UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA

TESIS DE GRADO

Diseño e Implementación de un Sistema Contable en Sport Bar Xolo Burritos en la ciudad de Estelí en el Tercer trimestre del año 2024

Fiallos, A; Meneses, M; Monjarrez, K.

Tutora

MSc, Leyla Marielka Cruz

Centro Universitario Regional de Estelí
CUR ESTELÍ

¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Centro Universitario Regional de Estelí

CUR-Estelí

Recinto Universitario "Leonel Rugama Rugama"

Diseño e Implementación de un Sistema Contable en Sport Bar Xolo Burritos en la ciudad de Estelí en el Tercer trimestre del año 2024

Seminario de graduación para optar al grado de
Licenciado, en la Carrera de Contaduría Pública Y Finanzas.

Autor/es

Josué Andrés Fiallos González

Moisés Ismael Meneses Hurtado

Katherine Yajany Monjarrez Cruz

Tutora

MSc, Leyla Marielka Cruz

Estelí jueves 12 de diciembre, 2024

Agradecimiento

Dios es la fuente de todo, especialmente del conocimiento y sabiduría, a él sea toda la gloria y honra, por ser guía y fortaleza necesaria para superar los desafíos presentes en este largo proceso, por ser sustento y protección, su amor nos ha permitido crecer de forma profesional y humana con el deseo de mejorar cada día.

A nuestros padres, los seres más especiales que tenemos en nuestra vida, quienes nos han ayudado a superar cada obstáculo y necesidad, a ellos este agradecimiento por inspirarnos con su ejemplo, por la formación y enseñarnos lo que significa el esfuerzo para conseguir cada una de las metas propuestas.

A nuestros maestros por su dedicación y formar parte de nuestra educación, siendo un pilar muy importante para guíanos en ese proceso de aprendizaje necesario para impulsar nuestras habilidades y fortalecer nuestras debilidades.

Agradecemos al propietario por brindarnos el espacio y la oportunidad de aplicar nuestros conocimientos adquiridos durante estos años, facilitar información y escuchar nuestras recomendaciones para beneficio de la empresa.

Dedicatoria

A Dios:

Por transmitir sabiduría y perseverancia, por ser la luz de nuestras vidas, fortalecer nuestras debilidades en tiempos de angustia y proveer de salud mental y física a nuestros cuerpos.

A nuestros padres:

Por su apoyo incondicional en cada etapa de nuestras vidas y ser una fuente de amor, sacrificio, inspiración y ejemplo a seguir para lograr nuestras metas.

Estelí, 12 de diciembre del 2024

CONSTANCIA

Por este medio estoy manifestando que la investigación titulada ***"Evaluación Diseño e Implementación de un Sistema Contable en Sport Bar Xolo Burritos en la ciudad de Estelí en el Tercer trimestre del año 2024",*** cumple con los requisitos académicos de la clase de Seminario de Graduación, para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas.

Los autores de este trabajo son los estudiantes ***Josué Andrés Fiallos González, Moisés Ismael Meneses Hurtado, y, la estudiante Katherine Yajany Monjarrez Cruz***; y, fue realizado en el II semestre del 2024, en el marco de la asignatura de Seminario de Graduación, cumpliendo con los objetivos generales y específicos establecidos, que consta en el artículo 9 de la normativa, y que contempla un total de 60 horas permanentes y 240 horas de trabajo independiente.

Considero que este estudio será de mucha utilidad en amplia literatura científica, con aportes metodológicos y estratégicos a los sujetos de investigación, comunidad estudiantil y las personas interesadas en esta temática.

Atentamente,

Mtra. Leyla Marielka Cruz Cruz
Docente Tutora
Número ORCID 0000-0003-4153-6955
CUR-Estelí, UNAN-Managua

Cc/Archivo

Resumen

Los sistemas contables en la actualidad representan una herramienta importante para el desarrollo de las empresas, al contar con una estructura que permita registrar, controlar y analizar sus operaciones diarias. La necesidad que llevo a cabo el presente estudio se enfoca en el diseño e implementación de un sistema contable en Sport Bar Xolos Burritos ubicado en la ciudad de Estelí, debido a que la empresa no tiene establecido un sistema contable adaptado a sus necesidades, que permita el manejo de la información financiera, sin este recurso es difícil conocer la veracidad de los datos e identificar sectores importantes para la toma de decisiones. El desarrollo de la investigación se utilizó con un enfoque cualitativo y de tipo descriptivo aplicada en el área financiera, para profundizar en el tema se implementaron técnicas de recolección de datos, entrevista al propietario, guía de observación y revisión documental que representan una base para fundamentar el estudio. En el transcurso del estudio de investigación se encontraron respuestas a la problemática que presenta la empresa, conforme a los resultados obtenidos se determinó que Sport Bar Xolo Burritos, está obteniendo perdidas afectando el crecimiento funcional debido a la gestión contable y administrativa deficiente. Se propone dar seguimiento al sistema contable que permita mejorar la administración optima de los recursos también la posibilidad de establecer mecanismos de retroalimentación continua, para ir ajustando el sistema según las necesidades cambiantes de la empresa.

Palabras claves: Sistema Contable, Diseño, Implementación, gestión y enfoque.

Abstract

Accounting systems today represent an important tool for business development, as they provide a structure that allows for recording, controlling, and analyzing daily operations. The need that prompted this study focuses on the design and implementation of an accounting system for Sport Bar Xolos Burritos, located in the city of Estelí, because the company does not have an accounting system adapted to its needs. Without such a system, it is difficult to manage financial information, verify data accuracy, and identify key areas for decision-making. The research was conducted using a qualitative, descriptive approach applied to the financial area. To delve deeper into the topic, data collection techniques such as interviews with the owner, observation guides, and document reviews were implemented, which formed the basis for supporting the study. During the research, answers to the company's issues were identified. According to the results obtained, it was determined that Sport Bar Xolos Burritos is experiencing losses that affect its functional growth due to poor accounting and administrative management. It is proposed to follow up on the accounting system to improve optimal resource management and to establish continuous feedback mechanisms, allowing the system to be adjusted according to the company's changing needs.

Keywords: Accounting System, Design, Implementation, Management, and Approach.

Índice

|1. Introducción 1
2. Antecedentes 2
3. Planteamiento del Problema 4
3.1. Caracterización General del Problema 4
3.2 Preguntas de Investigación 6
4. Justificación 7
5. Objetivos 8
5.1. Objetivo General 8
5.2. Objetivos Específicos 8
6. Fundamentación Teórica 9
6.1. Empresa 9
6.1.1. Definición 9
6.1.2. Clasificación 9
6.2. Sistemas contables 10
6.2.1. Definición 10
6.2.2. Importancia de un sistema contable 10
6.2.3. Características de un sistema contable 10
6.2.4. Elementos de un sistema contable 11
6.2.5. Clasificación de los sistemas de una empresa 12
6.2.6. Tipos de Sistema Contables 13
6.3. Ciclo contable 19
6.3.1. Etapas del ciclo contable 19
6.3.2. Importancia del ciclo contable 19
6.4. Estados Financieros 20

6.4.1. Definición 20
6.4.2. Registro de transacciones en el libro diario 20
6.4.3. Mayorización de las cuentas 21
6.4.4. Definición del instructivo de cuentas 22
6.4.5. Importancia del instructivo de cuenta 22
6.4.6. Preparación de estados financieros 22
6.5. Control interno 25
6.5.1. Definición de control interno 25
6.5.2. Tipos de control interno 26
6.5.3. Elementos del control interno 27
6.5.4. Importancia del Control interno 31
6.6. Base Legal 31
6.6.1. Régimen simplificado para contribuyentes por cuota fija. 31
7. SUPUESTO 37
8. Operacionalización de Variables y/o Matriz de Categorías 38
9. Diseño Metodológico 41
9.1. Tipo de Investigación 41
9.2. Área de Estudio 41
9.2.1. Área de conocimiento (Área, subárea, líneas y sublíneas) 41
9.2.2. Área geográfica 42
9.3. Enfoque de estudio. 42
9.3.1. Población 42
9.3.2. Muestra 43
9.3.3. Unidad de análisis 43
9.4. Métodos de Investigación 43
9.4.1. Técnicas de recolección de datos 43

9.5. Etapas de Investigación 44
10. Análisis y Discusión de Resultados 46
10.1. Procesos contables que presenta la empresa Sport Bar Xolo Burritos para el diseño de un sistema contable. 46
10.1.1 Cuenta de Caja 46
10.1.2. Cuenta de banco 47
10.1.3. Activos Fijos 47
10.1.3.1. Mobiliario y Equipo de Oficina 47
10.1.4. Inventarios 48
10.2.1Misión y Visión del Sport Bar Xolo Burritos. 50
10.2.1.1 Misión 50
10.2.1.2. Visión 50
10.2.2 Valores 50
10.2.3. Logotipo 50
10.2.4. Eslogan 50
10.2.5 Organigrama de Sport Bar Xolo Burritos. 51
10.2.6. Manual de funciones e instructivo de formatos. 51
10.2.7. Entrada a Bodega 52
10.2.8. Salida de Bodega 52
10.2.9. Comanda 52
10.2.10. Factura 52
10.2.11. Formatos implementados para la contabilización en Sport Bar Xolo Burritos ...53
10.2.11.1. Catálogo de Cuenta 53
10.2.11.2 Efectivo en Caja 53
10.2.11.3. Efectivo en banco 53
10.2.11.4. Conciliación Bancaria 53
10.2.11.5. Inventario 54

10.2.11.6. Depreciación Acumulada 57

10.2.11.7. Nómina y Gastos acumulados por pagar 57

10.3. Resultados de la implementación del sistema contable en la empresa Sport Bar Xolo Burritos. 58

10.3.1 Validación de la implementación del sistema contable 59

11. Conclusiones 61

12. Recomendaciones 63

13. Referencias Bibliográficas.....64

14. Anexos 68

Índice de tablas

Tabla 1 Tarifa del Impuesto de Cuota Fija 32
Tabla 2 Matriz de categoría del primer objetivo. 38
Tabla 3 Matriz de categoría del segundo objetivo**.**.....39
Tabla 4 Matriz de categoría del tercer objetivo. 40

Índice de Figuras

Figura 1 *Organigrama de Sport Bar Xolo Burritos* 51
Figura 2 *Estado de resultado inicial de la empresa Sport Bar Xolo Burritos.*.....55
Figura 3 *Balance general inicial de la empresa Sport Bar Xolo Burritos.*.....56
Figura 4 *Estado de resultado final de la empresa Sport Bar Xolo Burritos.* 59
Figura 5 *Balance general Final de la empresa Sport Bar Xolo Burritos.*.....60

1. Introducción

Actualmente, la evolución del sector hostelero avanza con gran rapidez, conjuntamente con la utilización y cambios que surgen a nivel tecnológico, por lo tanto, **Los sistemas contables** son una herramienta fundamental para la organización, administración, control, brindando información para la empresa permitiendo mejorar la eficiencia operativa y rentabilidad del negocio.

Sport Bar Xolo Burritos, presenta ausencia de un sistema contable que le permita llevar un control y registro de todas las operaciones contables que se realizan y contribuya a identificar sectores importantes para la toma de decisiones.

Esta situación se presenta porque en el Sport Bar no está establecido un puesto contable que se encargue de los movimientos que se realicen, al mismo tiempo de crear documentos que permitan satisfacer las necesidades que presenta la empresa, facilitando el registro, análisis e interpretación financiera de la misma, únicamente el propietario y la cajera anotan en cuadernos sus ingresos y egresos, no agregando gastos menores que puedan surgir.

El presente documento se organiza en diferentes capítulos, en el planteamiento del problema se expuso la ausencia del sistema contable y la importancia de diseñar uno para Sport Bar Xolo Burritos. El marco teórico se exponen los antecedentes encontrados relacionados al tema de investigación, las principales teorías y conceptos que sustentan con la investigación. Se utilizaron métodos como entrevista, guía de observación y revisión documental para dar respuesta a las interrogantes plasmadas, así como los resultados encontrados producto de la recopilación de datos del estudio y análisis que se realizaron.

.

2. Antecedentes

Este estudio, se enfoca en el diseño e implementación de un sistema contable para Sport Bar Xolo Burritos en la ciudad de Estelí, realizando un análisis de la factibilidad del negocio para futuras toma de decisiones y funcionamiento correcto de aplicación del sistema para el beneficio de la empresa.

Al realizar nuestro trabajo investigativo fue necesario la recopilación y análisis de información de distintas investigaciones realizadas con similitudes al tema de estudio, se indagó de distintas páginas web que facilitaron el enriquecimiento de la investigación, se obtuvo de manera internacional, nacional y local para una mejor comprensión del estudio.

En los trabajos encontrados en el ámbito internacional se destaca un estudio realizado por Moreano (2019) teniendo como tema "sistema contable de la empresa Merlot Bar & Grill dedicado a la actividad de venta de comidas y bebidas en bar restaurante en la provincia de Tungurahua, Cantón Baños" teniendo como objetivo implementar un sistema contable en dicha empresa. En conclusión, se logró determinar que el manejo y control de todos sus recursos se ha realizado de forma empírica, pero se ha aplicado el mejor criterio por parte de los directivos, pero estos tendrán que ser plasmados en documentos que reflejarán su historicidad para análisis y toma de decisiones. (Moreano, 2019)

Posteriormente se presenta un trabajo realizado en el plano nacional, este tiene por tema Propuesta de un Sistema Contable para el Comedor "El Callejón", ubicado en el municipio de León, durante el periodo de enero a julio del año 2020. Sus autores Ruiz & Benavidez (2020) tenían como objetivo principal diseñar un sistema contable para mejorar la gestión económica financiera del lugar.

Una vez terminada la investigación, se concluyó que el comedor "El Callejón" realiza operaciones de ingresos, egresos, costos y gastos, pero de manera informal; por ello, es necesaria una estructura organizada para recoger información de los resultados de sus operaciones, principalmente, porque no cuentan con un mecanismo que les permita llevar un registro y control contable, lo que ha generado inconsistencias en el trabajo diario. (Ruiz & Ortiz, 2020)

A nivel local se encontró una investigación titulada “Diseño e implementación de un sistema de control de costos, en los servicios gastronómicos en el área de cocina del restaurante Mr. Tablas Cuban Cuisine ubicada en la ciudad de Estelí, en el periodo correspondiente al primer semestre de 2022”. Sus autores Montenegro & Padilla (2022) se plantearon como objetivo diseñar e implementar un sistema de control de costos en los servicios de restaurante en el área de cocina de la empresa.

Al finalizar el estudio fue notoria la ausencia de controles de costos, en cuanto a las entradas y salidas de productos, control de los gastos y falta de registros contables entre otros. Se detectó que el diseño de control de costo abarca las necesidades que el restaurante presentaba, el propietario del negocio presentó gran interés en relación a los formularios de control como son las órdenes compra, informe de recepción de productos, requisición de materiales, la tarjeta auxiliar Master Kardex, los registros de las compras, mano de obra y costos indirectos de fabricación, esto para controlar y soportar las transacciones que se realizan a diario. (Montenegro Benavides & Padilla Palacios, 2022)

Estas investigaciones son de gran relevancia para nuestro trabajo porque indican la manera correcta de realizar un sistema contable en empresas cuyo giro es de nivel gastronómico, permitiendo un mejor control en los ingresos, al momento de costear, lo gastos que se realicen en el periodo y los movimientos contables necesarios en una entidad. Sport Bar Xolo Burritos se beneficiará por la implementación para un desarrollo sostenible y duradero.

3. Planteamiento del Problema

3.1. Caracterización General del Problema

Los sistemas contables son una herramienta muy importante en cualquier empresa, al contar con una estructura organizada se pueden registrar operaciones en poco tiempo y de manera eficiente, mejorando a gran escala la situación financiera de la entidad, controlando ingresos, egresos, compras de inventario y en general todo movimiento que efectúa durante sus operaciones.

El presente estudio se realizó en Xolo Burritos, empresa que se dedica a la venta de bebidas alcohólicas y de manera complementaria ofrece alimentos para consumo, se encuentra ubicada en el municipio de Estelí, se constituyó en el año 2022; bajo el régimen simplificado (cuota fija) iniciando con 2 trabajadores, actualmente cuenta con un personal más amplio, ofreciendo un servicio de calidad con el objetivo de posicionarse en el mercado como uno de los mejores locales.

Actualmente, el principal problema encontrado en la empresa es la ausencia de un sistema contable que contribuya al manejo de información financiera, sin este recurso es difícil conocer la veracidad de los datos e identificar sectores importantes para la toma de decisiones y la empresa no lleva registros de sus operaciones, simplemente anotan las entradas y salidas de efectivo en cuadernos, no utilizan Excel como herramienta para hacer los cálculos correspondientes porque desconocen el uso de esta hoja de cálculo y la información se enfoca únicamente en el flujo de efectivo, el propietario ha buscado alternativas para organizar la información financiera, conoce las utilidades, sin embargo, tiene la incertidumbre de la importancia de implementar un sistema contable en su empresa.

Además, no cuenta con un área contable tomando a la ligera la importancia que conlleva el buen manejo de la contabilidad para el control adecuado de cada registro financiero, que impide identificar fraudes, pérdidas en inventario, mala rotación de productos, costos ficticios y toda malversación que pueda existir por la ausencia de un sistema contable.

Los propietarios manejan toda la información de la empresa, pero su falta de conocimiento administrativo ocasiona una fragilidad en la toma de decisiones, ya que no cuentan con una persona asignada enfocada en el área administrativa, otra problemática es que no llevan un

control adecuado de inventarios provocando falta de existencia en los productos con más demanda por los clientes y manteniendo cantidades grandes de aquellos productos con menos rotación.

La implementación de un sistema contable facilita las operaciones financieras en una empresa, organiza y origina un mejor manejo de este cuando se requiere, de manera que es necesario establecer procedimientos de control interno que garanticen el correcto funcionamiento en todas las operaciones de la entidad. Por tales motivos, en esta investigación se diseñó un sistema contable que permita suministrar información relevante para la toma de decisiones.

3.2 Preguntas de Investigación

Pregunta General

¿Cómo es el Diseño e Implementación de un Sistema Contable en Sport Bar Xolo Burritos en la ciudad de Estelí en el tercer trimestre del año 2024?

Preguntas Especificas

1. ¿Cuáles son los procesos contables que realiza la empresa Sport Bar Xolo Burritos?
2. ¿Qué aspectos se deben tomar en cuenta para el adecuado diseño de un sistema contable de acuerdo a las necesidades de la empresa?
3. ¿Cuáles serían los resultados al implementar un sistema contable a Sport Bar Xolo Burritos?

4. Justificación

Actualmente, las empresas tienen la necesidad de conocer su realidad económica financiera y así mismo, el resultado que podrían llegar a obtener con el buen desarrollo de su actividad, siendo de gran importancia que todas las organizaciones tengan establecido un sistema de información contable.

Esta investigación se realiza por la necesidad de diseñar e implementar un sistema contable a Sport Bar Xolo Burritos, ubicado en la ciudad de Estelí, ya que en la actualidad dicho lugar no lleva ningún control ni registro de sus operaciones que le brinde información oportuna para el desarrollo del negocio. Esta situación se presenta porque el llevan sus controles básicos únicamente en cuadernos registrando sus ingresos y egresos.

Por lo tanto, la presente investigación demuestra la importancia de diseñar un sistema contable a Sport Bar Xolo Burritos para dar respuestas a las necesidades de la empresa permitiendo llevar un riguroso control de todas las operaciones que se realizan y brinde información oportuna para la toma de decisiones, la eficiencia y eficacia en la entidad obteniendo mayor rentabilidad. Un sistema contable es una herramienta esencial para mantener el control financiero y transparencias en las empresas.

La investigación propuesta será muy importante para Sport Bar Xolo Burritos porque tendrá un diseño que permita estructurar su información financiera de acuerdo con sus necesidades. De igual forma, será útil a los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas como referencia a futuras investigaciones sobre el diseño e implementación de sistemas contables.

5. Objetivos

5.1. Objetivo General

Diseñar un sistema contable para Sport Bar Xolo Burritos en la ciudad de Estelí durante el Tercer trimestre del año 2024.

5.2. Objetivos Específicos

1- Describir los procesos contables que presenta la empresa Sport Bar Xolo Burritos para el diseño de un sistema contable.
2- Implementar un sistema contable adaptado a las necesidades de la empresa para el control y manejo la información financiera.
3- Analizar los resultados de la implementación del sistema contable en la empresa Sport Bar Xolo Burritos

6. Fundamentación Teórica

En el presente capitulo se presentan las bases teóricas de esta investigación que proporcionan a los lectores una mayor inmersión y comprensión sobre el tema de estudio.

6.1. Empresa

6.1.1. Definición

Es una entidad organizada donde personas reúnen un capital común y tienen como objetivo generar ingresos por medio de la venta de bienes y servicios, estudiando el mercado e implementando técnicas para llegar al mercado.

Otros autores tienen las siguientes definiciones:

> La empresa se define como un conjunto ordenado de recursos, objetivos y fines de tipo financieros, humanos, físicos, tecnológicos, entre otros, orientados a desarrollar una actividad económica con un objetivo común por medio del cual se alcanzará el lucro esperado. (Mesa, 2019, pág. 24)

> Una empresa es una organización o entidad comercial que busca obtener ganancias a través de la producción de bienes o prestación de servicios. El objetivo es satisfacer las necesidades del mercado para asegurar su crecimiento económico y desarrollo a largo plazo. (STEL Order, 2024)

6.1.2. Clasificación

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) desempeñan un papel muy importante en la economía del país al aportar en la producción y crecimiento.

6.1.2.1. Pequeñas empresas y Medianas empresas

La clasificación de empresas en la que se enfoca la presente investigación es según el tamaño, las más comunes son las PYME, aquellas que tienen ciertos límites, trabajadores ingresos mensuales o alcance en el mercado, por lo cual no se convierten en una organización con ganancias potenciales, sin embargo, con ayudas externas pueden transformarse en una empresa grande y generar más beneficios.

Según Rodrigo Urcuyo define que “las PYME, empresas entre 6 y 100 empleados, son una abundante fuente de empleos y producción para el país. Una perspectiva extra aparte de la

cantidad de empleo que ya proporcionan es la posibilidad de que una empresa PYME pueda transformarse en una grande, con mayor generación de empleo y producción." (2012)

6.2. Sistemas contables

6.2.1. Definición

Es un conjunto de datos estructurados que suministran información a través de programas, tiene como objetivo organizar todas las operaciones financieras y proporcionar a la empresa registros más eficientes con la menor cantidad de tiempo.

Los sistemas de información contable (SIC), son programas informáticos que están conformados por procedimientos y técnicas que suministran datos válidos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar las operaciones económicas. Se consideran como un subsistema empresarial que incrementa la productividad operacional. (Prieto, 2023)

6.2.2. Importancia de un sistema contable

El sistema contable en una empresa es de mucha importancia a la hora de presentar la información financiera, que se define como: "La información financiera es aquella que produce la contabilidad en base al registro de las transacciones relevantes de un proyecto empresarial. Se trata de una información indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas." (Belmonte, 2021), Estos datos son relevantes en la toma de decisiones y aporta al control interno de una empresa, obteniendo reportes de ventas, gastos y estados financieros. Un software contable agiliza el registro de las operaciones diarias de la empresa de manera rápida y eficaz, evitando ese arduo trabajo manual que muchas empresas hasta el día de hoy implementan.

6.2.3. Características de un sistema contable

Las empresas presentan muchas necesidades, el avance de la tecnología aporta considerablemente al desarrollo y permanencia en el mercado cambiante, el sistema contable debe reunir ciertas características para satisfacer cada deficiencia dentro de la organización, como las siguientes:

- Compatibilidad, los sistemas de información financiera deben tener relación con otros programas y herramientas tecnológicas.

- Flexibilidad, cada empresa presenta diferentes carencias en sus registros contables por lo que es necesario una adaptación a estos requerimientos.
- Fácil manejo, debe ser fácil de entender y manejar, simplificar la información para que un usuario con conocimiento básico pueda comprender de inmediato esos datos.
- Seguridad, diferentes medidas destinadas a proteger los datos y establecer restricciones ante cualquier persona no autorizada.
- Uniformidad, se encarga de establecer un plan de cuentas básico para desarrollar de forma homogénea todas las operaciones de una empresa.
- Reportes básicos, proporcionar plan de cuentas, comprobantes diarios, estados financieros, Kardex, entre otros.
- Opciones avanzadas, esta característica se enfoca en generar informes, actualización y mantenimiento constante. (Mora, 2017)

6.2.4. Elementos de un sistema contable

Todo sistema está conformado por diferentes elementos los cuales son importantes para su buen funcionamiento, para proporcionar clasificar e interpretar la información financiera, el programa cuenta con algunos componentes como:

- Plan de cuentas, es una estructura organizada que clasifica y agrupa las diferentes transacciones y elementos contables de una empresa. Está compuesto por cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, entre otras. Un plan de cuentas bien diseñado facilita la generación de informes financieros precisos y la toma de decisiones estratégicas.
- Registro de transacciones, el sistema contable debe contar con un proceso adecuado para registrar todas las transacciones financieras que ocurren en la empresa. Estas transacciones pueden incluir compras, ventas, pagos, cobros, entre otras. La contabilización precisa y oportuna de cada movimiento es esencial para mantener la integridad de los datos financieros.
- Libros contables, son registros formales en los que se registran y documentan las transacciones contables. Los más comunes son el libro diario y el libro mayor. El libro diario registra las transacciones en orden cronológico, mientras que el libro mayor resume las transacciones por cuenta contable.

- Estados financieros, los estados financieros son informes que resumen la información contable de la empresa en un período determinado. Los más importantes son el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo. Estos informes brindan una visión panorámica de la situación financiera y el desempeño económico de la organización. (Villarreal, 2023)

6.2.5. Clasificación de los sistemas de una empresa

Un sistema es un conjunto de datos que interactúan entre sí con un fin común, administrándolos para su uso de manera rápida y fácil. De esta forma, ayudan a poder administrar, juntar, recuperar, procesar, almacenar y distribuir la información que para la empresa es fundamental. La idea es que este sistema logre hacer todo eso, pero de manera flexible y con un funcionamiento automático que permite apoyar en decisiones críticas convirtiendo datos en informes de análisis

Son distintos los usos de sistemas de información, ya que depende finalmente del objetivo y propósito que tiene. Para esto hay que entender cuáles son las necesidades que queremos cubrir. De cualquier manera, podemos dividir los sistemas de información en seis grandes categorías, según la diversidad donde son utilizados:

Sistemas de Procesamiento de Transacciones (TPS): Conocido también como Procesamiento Electrónico de Datos. Son básicos para el sistema empresarial, y son vistos como un sistema de gestión operativa, en las decisiones de los mandos de primer nivel. Lo que hacen es recopilar la información que tiene que ver con las transacciones de la organización y su funcionamiento. Genera los datos de entrada a otros SI. Existen distintos TPS, como de pedidos, vendedores, ventas, compras, costes, gastos, ingresos, nóminas, entre otros.

Sistemas de Información Ejecutiva (EIS): Es el acceso rápido a la información interna y externa de la empresa. Monitoriza las variables gerenciales de un área específica de la organización, con la posibilidad de entregar datos básicos más detallados.

Sistemas de Información Gerencial (MIS): Focalizados en los mandos medios, apoya la toma de decisiones. Referente a la gestión operativa rutinaria de la organización,

contemplan la información general como un todo, entregando informes o estadísticas, con frecuencia en modo panel de control.

Sistema de Gestión Documental (DMS): Gestiona gran cantidad de documentos, dando acceso, almacenamiento, seguridad, indexación y recuperación. Organiza todo en base a carpetas o categorías, tiene una búsqueda y acceso muy expedito y sencillo.

Sistema de Automatización de Oficinas: Las tareas básicas y rutinarias de una oficina se crean, recogen, almacenan, manipulan y comparten aquí. Sus tareas están en, por ejemplo, llamar, realizar documentos o copiar información de un lugar a otro.

Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP): Forma parte del TPS, pero se diferencia en que permite todo lo que se hace en una empresa de manera global. La data queda centralizada en una única base de datos, a la cual pueden acceder desde distintas áreas de la compañía, con el objetivo de optimizar los procesos, compartir simplemente información, eliminar datos y operaciones innecesarias, soporte, visión global, control detallado y aprovechamiento del tiempo.

Los sistemas de una empresa son de gran importancia dentro de la misma, puesto que logra tener un control mucho más efectivo de las actividades que realiza, sus distintas áreas y a la vez mejorar la productividad de los procesos.

El hecho de poder tener más y mejor información, en tiempo real, rompe ciertas barreras que pueden existir, y entrega ventajas competitivas, disminuye los errores, el tiempo y también los gastos de recursos gracias al cruce de datos con los objetivos propuestos, su evaluación y control. (Comunidad Empresas, 2024)

6.2.6. Tipos de Sistema Contables

6.2.6.1. Sistema de ventas

Un sistema de ventas es un proceso diseñado para hacer más rentables los esfuerzos comerciales de una organización, aumentar la productividad de sus representantes y, en consecuencia, maximizar sus ingresos. Esto se logra mediante la definición de metodologías, procesos y funciones específicas que un equipo debe seguir**.**

No importa si eres una empresa pequeña, mediana o grande, un sistema de ventas es adaptable y se vuelve en una pieza clave de tu proceso comercial. Un 50 % de los equipos de ventas han reportado un aumento de productividad al usar algún sistema de ventas en sus compañías.

Un sistema de ventas es esencial para el área comercial porque permite generar más y mejores oportunidades, al mantener enfocados a los representantes en las ofertas correctas y evitar que pierdan de vista a algún lead con alto potencial de conversión.

Los sistemas de ventas se consideran como procesos en los que se establece una cadena ordenada de acciones que son necesarias para concretar una venta. Esta cadena de procedimientos permite seguir un plan general que promete un buen nivel de éxito y que requiere el apoyo de software para procesar información, ejecutar acciones y evaluar resultados.

A continuación, se mencionan las características principales de todo sistema de ventas.

Funciona como un método a seguir: Un sistema de ventas debe basar su funcionalidad en abarcar todos los pasos necesarios para llevar a un cliente potencial a la compra de un servicio o producto.

Comprende todos elementos necesarios para vender: Es importante mencionar que un sistema de ventas no solo puede quedarse con los pasos a seguir, sino que debe también incluir todas las instancias requeridas para efectuar una venta. Por ejemplo, los equipos de ventas deberán compartir información con los departamentos de marketing para establecer su público y gestionar los leads. Asimismo, el proceso de ventas debe considerar las observaciones del personal de finanzas y contable para determinar los ingresos de la organización.

Debe ser replicable: Un sistema de ventas tiene como objetivo estandarizar procesos y asegurarse de que una fórmula puede preservar a lo largo del tiempo. De este tipo debe partir de una metodología ordenada que sea replicable y que permita la automatización de procesos.

Se apoya en herramientas y tecnologías específicas: Para cumplir con todos estos objetivos es muy útil contar con un sistema informático que no solamente sirva para

resguardar toda tu información, sino para realizar la analítica de los datos de tus prospectos, automatizar los pasos de venta y mejorar la comprensión que tienes de tus clientes. (Rodríguez, 2024)

6.2.6.2. Sistema de compras

La gestión de compras es una actividad clave para el éxito de cualquier empresa, ya que implica la adquisición de los bienes y servicios que necesita para su funcionamiento. Llevar un seguimiento de las órdenes de compra, facturas y pagos manualmente puede llevar a errores, retrasos y, en última instancia, pérdidas financieras.

Un sistema de compras es un software que ayuda a las empresas a gestionar su proceso de compra permite a las empresas automatizar el proceso de creación de órdenes de compra, recepción de facturas y realización de pagos. También proporciona una plataforma centralizada para gestionar la información de los proveedores, rastrear el inventario y supervisar las actividades de compra.

Implementar un sistema de compras en un negocio puede tener una multitud de beneficios. Algunos de los beneficios más significativos incluyen:

- Aumento de la eficiencia**:** Un sistema de gestión de compras puede simplificar tu proceso de compra al automatizar muchas tareas que normalmente se hacen de forma manual. Esta automatización puede conducir a un aumento de la eficiencia y la productividad, ya que los empleados pueden dedicar más tiempo a tareas de valor añadido y menos tiempo a tareas administrativas.
- Mejora de la precisión**:** Los procesos manuales de compra son propensos a errores, lo que puede llevar a pérdidas financieras y otros problemas. Un sistema de gestión de compras puede ayudar a mejorar la precisión al automatizar muchas tareas y proporcionar datos en tiempo real para ayudar a identificar y corregir errores.
- Mejor control y visibilidad**:** Un sistema de gestión de compras proporciona una plataforma centralizada para gestionar las actividades de compra, lo que puede ayudar a las empresas a obtener un mejor control y visibilidad sobre su proceso de compra. Esta visibilidad puede ayudar a identificar áreas en las que se pueden hacer mejoras y proporcionar información valiosa sobre el rendimiento de los proveedores y las tendencias de compra**.**

- Ahorro de costos: Implementar un sistema de gestión de compras puede conducir a un ahorro de costos al reducir errores, eliminar procesos manuales y mejorar la gestión de proveedores. Estos ahorros pueden acumularse con el tiempo y contribuir a la salud financiera general del negocio.

Por lo tanto, implementar un sistema de gestión de compras en tu negocio puede tener un impacto significativo en tu proceso de compra. Al automatizar muchas tareas, mejorar la precisión y proporcionar un mejor control y visibilidad, un sistema de gestión de compras puede ayudar a simplificar tu proceso de compra y contribuir a la salud financiera general del negocio. (Brañas, 2023)

6.2.6.3. Facturación y cobranzas

La facturación son aquellos documentos que reflejan el valor y los datos de una transacción comercial. Es decir, las facturas engloban todas las ventas a contado o crédito de bienes o servicios de una empresa. (Dobaño, 2024)
El proceso de cobranza es el procedimiento que realiza una empresa para obtener el pago de las deudas de los clientes de su cartera que han obtenido productos o servicios a crédito. Como se observa, el objetivo de este proceso es obtener el pago de las cuentas por cobrar y, en el mejor de los casos, evitas que las deudas venzan y se retrasen. (Moonflow, 2023)

El procedimiento de facturación y cobranza es fundamental para las empresas, ya que en conjunto ayuda a que la empresa goce de su liquidez para pagar sus costos operativos y continuar en funcionamiento.

6.2.6.4. Sistema de inventarios

Las empresas que almacenan mercancías necesitan llevar un correcto y exhaustivo control de inventarios. Un sistema de inventario eficiente permite una gestión de manera adecuada de las mercancías, evita las pérdidas por daños, reduce los costes de almacenamiento, optimiza el ciclo de compra y la planificación del flujo de caja, además de ayudar a identificar nuevas oportunidades de negocios.

Un sistema de inventario es el conjunto de normas, métodos y procedimientos que se utiliza para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza una empresa, de manera

que esta pueda funcionar eficazmente. Este sistema permite conocer la cantidad de artículos, estimar cuándo hay que reabastecerlos y conciliar las existencias físicas con las registradas en la documentación.

Las empresas pueden utilizar diferentes tipos de sistemas de control de inventarios. Según la naturaleza de la mercancía, se puede hacer referencia a inventarios de materia prima, de productos en proceso o productos terminados (Eserp , 2019)

Entre los Métodos de Control de Inventarios tenemos:

- **Método UEPS**

Asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto, el costo de la mercadería vendida quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma.

- **Método PEPS**

Se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

- **Método de Costo promedio**

Es la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final. Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

En el artículo 44 de la ley de Concertación Tributaria 822, orienta que la Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad. El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria.

6.2.6.5. Sistemas de administración y finanzas

Un sistema administrativo se refiere a un conjunto de procesos, procedimientos y herramientas organizativas que se utilizan para gestionar eficientemente una empresa u organización. Este sistema engloba diversas áreas como la planificación, organización, dirección y control de actividades, recursos y personal, con el fin de alcanzar los objetivos establecidos. (SGA, 2024)

Las finanzas en una empresa son la gestión y análisis de los recursos financieros (ingresos, gastos, inversión y financiación) para maximizar el valor de la empresa y garantizar su estabilidad financiera a largo plazo.

Las decisiones financieras estratégicas, como la gestión de flujo de caja, presupuestos, inversión y financiamiento son cruciales para la salud financiera y la rentabilidad de una empresa. (Obando, 2023)

En conjunto, un sistema de administración y finanzas es la que cuida de los recursos financieros de la empresa, se centra en dos aspectos importantes como son la rentabilidad y la liquidez, esto significa que la administración financiera busca a hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo. De la misma manera, se podría definir como el área de finanzas que aplica el proceso administrativo, dentro de una empresa pública o privada para crear valor mediante la toma de decisiones y una administración correcta de los recursos.

6.2.6.6. Importancia de un sistema contable

El sistema contable en una empresa es de mucha importancia a la hora de presentar la información financiera, que se define como: “La información financiera es aquella que produce la contabilidad en base al registro de las transacciones relevantes de un proyecto empresarial. Se trata de una información indispensable para la administración y el desarrollo

de las empresas.” (Belmonte, 2021), Estos datos son relevantes en la toma de decisiones y aporta al control interno de una empresa, obteniendo reportes de ventas, gastos y estados financieros. Un software contable agiliza el registro de las operaciones diarias de la empresa de manera rápida y eficaz, evitando ese arduo trabajo manual que muchas empresas hasta el día de hoy implementan.

6.3. Ciclo contable

Se define como ciclo contable al conjunto de registros financieros realizados durante cierto período de tiempo o ejercicio económico, además para elaborar los estados financieros se debe realizar una serie de pasos para resumir todas las operaciones de la empresa, todas estas operaciones tienen una secuencia.

Las fases que debe tener el ciclo contable inician desde la apertura de cuentas, registro de las operaciones diarias de la empresa, para finalizar con la elaboración de los estados financieros y consiguiendo los resultados necesarios para la toma de decisiones.

Se denomina como ciclo contable al conjunto de operaciones o transacciones que una empresa registra, sistemática y cronológicamente, en un período de tiempo o ejercicio económico. Estas operaciones pueden ser reales se documentan durante el año o formales se realizan al final del ejercicio para cumplir una norma o principio contable. (Prieto, 2023)

6.3.1. Etapas del ciclo contable

El ciclo contable se estructura en varias etapas en las que se realizan acciones para garantizar el registro de operaciones de la empresa.

El ciclo contable consta de las siguientes partes:

- Apertura
- Movimiento
- Cierre

6.3.2. Importancia del ciclo contable

La importancia del ciclo contable es asegurar que toda transacción que se ha llevado con la empresa esté realizada correctamente y reflejada con exactitud en los estados financieros. Cada movimiento financiero, de acuerdo con los bancos o prestamistas, requiere un

seguimiento de las finanzas, por lo que es importante que todos los datos estén correctamente distribuidos y reflejados.

También es necesario contar con una buena contabilidad y un adecuado manejo de la documentación para gestionar la salud financiera de la compañía. La orientación de las decisiones empresariales puede potenciarse si se dispone de esta información y se está al día de las obligaciones fiscales. (Escuela origen international education, 2022)

6.4. Estados Financieros

6.4.1. Definición

Son aquellos informes que se preparan para dar a conocer la información financiera de una empresa, el estado de sus activos, resultado de operaciones, flujo de efectivo y el cambio en el patrimonio, dichos documentos los elabora una persona competente para dicha labor y los suministra a usuarios tanto internos como externos. (Mesa, 2019)

6.4.2. Registro de transacciones en el libro diario

El libro diario, también conocido como diario contable o diario general, es un registro financiero donde se anotan todas las operaciones comerciales y financieras de una empresa en el orden en que ocurren**.** Cada transacción se registra en términos de debe (débito) y haber (crédito)**,** y se proporciona una breve descripción de la transacción, además de los correspondientes importes.

El propósito principal del libro diario es mantener un registro histórico completo y detallado de todas las transacciones financieras que ocurren en el seno de una empresa. Este registro proporciona una visión clara y precisa de todas las actividades comerciales, facilitando el seguimiento y el control de las operaciones financieras. Además, sirve como base para la preparación de otros informes financieros y documentos contables.

La estructura del comprobante diario es fundamental para entender cómo funciona y cómo puede proporcionar una imagen clara y precisa de las transacciones financieras de una empresa. Aunque puede variar dependiendo de las normativas de cada país, a continuación, se describe la estructura básica comúnmente aceptada:

- Fecha de Transacción
- Código de la cuenta

- Nombre de la Cuenta
- Debe
- Haber
- Descripción de la transacción. (Dobaño, 2023)

El libro diario es muy importante, ya que, sirve para documentar información financiera de la empresa siguiendo un orden cronológico de todas las operaciones realizadas. Así mismo, para analizar la situación de la empresa y planear estrategias futuras que puedan servir para optimizar los beneficios del negocio.

6.4.3. Mayorización de las cuentas

La Mayorización de Cuentas, es el proceso de traspaso de los movimientos de un libro a otro, en este caso, del libro diario al libro mayor. Este proceso consiste en registrar en el libro mayor los débitos y créditos de cada cuenta contable, según se hayan registrado en el libro diario.

Es un proceso fundamental en la contabilidad, ya que permite organizar y sistematizar la información contable. Al registrar los débitos y créditos de cada cuenta en un solo lugar, se facilita la identificación de los movimientos de la cuenta y su análisis. Esto es importante para la toma de decisiones financieras y la preparación de los estados financieros.

A continuación, se detalla el proceso de mayorización:

- Apertura de la cuenta en el libro mayor: Para abrir una cuenta en el libro mayor, se debe registrar el nombre de la cuenta, la fecha de apertura y el saldo inicial.
- Registro de los débitos y créditos: Para registrar los débitos y créditos de cada cuenta, se debe registrar la fecha del movimiento, la descripción del movimiento, el importe y el tipo de movimiento (débito o crédito).
- Cálculo del saldo de la cuenta: Para calcular el saldo de la cuenta, se deben sumar los débitos y créditos de la cuenta. Si los débitos son mayores que los créditos, el saldo será deudor. Si los créditos son mayores que los débitos, el saldo será acreedor.

La Mayorización se revela como un procedimiento indispensable para la organización de datos financieros. Al registrar de manera ordenada los débitos y créditos en el libro mayor, se facilita en gran medida la identificación y el análisis de los movimientos de

cuentas, contribuyendo a la toma de decisiones más informadas en el ámbito financiero. (Aguilar, 2023)

6.4.4. Definición del instructivo de cuentas

Es un documento que proporciona información sobre una determinada cuenta, nombre de la cuenta, grupo del catálogo a cuál pertenece, indicando los débitos, créditos, tipo de saldo de la cuenta y cumpliendo el principio de partida doble. Representa la estructura contable de todas las cuentas que maneja una entidad apegada a las leyes correspondientes y en los últimos años las NIIF. (Ramírez, 2020)

6.4.5. Importancia del instructivo de cuenta

El propósito es presentar de manera sencilla la naturaleza de las cuentas, lo que es de mucha utilidad al momento de registrar operaciones diarias y de cierta manera mecánica al hacer la transacción, sin embargo, es necesario conocer mejor cada cuenta, estudiar y analizar toda acción que se realice en la empresa.

6.4.6. Preparación de estados financieros

Al cierre de cada ejercicio económico es necesario que la empresa analice su situación financiera. Para ello, existen diversas maneras siendo de las más importantes la preparación de estados financieros.

Los Estados Financieros deberán ser presentados con los requerimientos básicos de las Normativas contables de manera que sean:

- Comprensibles
- Oportunos
- Íntegros
- Comparables
- Prudentes
- Reflejando el Negocio en marcha.

Los Estados Financieros Contables Básicos se expresarán en moneda nacional. Toda transacción en moneda extranjera deberá registrarse en el momento de su reconocimiento inicial, en moneda nacional, utilizando el tipo de cambio oficial establecido por el Banco Central de Nicaragua.

Para la identificación de los Estados Financieros Contables Básicos se requiere:

- El nombre de la Cooperativa, Central, Federación o Confederación que informa y cualquier cambio en su razón social desde el final del periodo precedente.
- La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el período cubierto por los Estados Financieros Contables Básicos.
- La estructura y conceptos que las cooperativas deberán aplicar en la elaboración de sus Estados Financieros Contables Básicos para reportarlos al INFOCOOP, serán los modelos que se adjuntan a la presente Normativa como Anexos 1, 2, 3 y 4. (Resolución N°, 2011)

Los estados financieros son instrumentos que sirven para informar sobre cada movimiento contable que día a día se realiza en la empresa, conociendo de manera detallada con cada componente que cuenta la empresa, la comprensión y revisión de estos documentos permiten controlar el comportamiento operacional de la empresa, consideraciones de cambios estratégicos y los resultados en los periodos deseados. (Castro, 2021)

Los estados financieros que se utilizaron se clasifican en:

- Balance General
- Estados de Resultados
- Estado de Movimiento de Efectivo

6.4.6.1. Balance General

Un balance general proporciona información detallada sobre los activos, pasivos y el patrimonio de una empresa. Con el análisis del balance general se puede observar la situación financiera de la empresa en un momento determinado, muestra lo que debe el negocio, lo que posee y lo que se ha invertido.
El balance general se compone de lo siguiente:

Activos

Se trata de los bienes (normalmente físicos) con valor que tiene una empresa. Normalmente, esta puede venderlos o usarlos para elaborar productos u ofrecer

servicios que también pueden venderse, e incluyen: vehículos, mobiliario, equipos e inventario. También se consideran activos aquellos bienes intangibles, es decir, que no se pueden tocar pero que, sin embargo, existen y tienen valor, como las marcas comerciales y las patentes. Las inversiones que hace la empresa se incluyen dentro de este grupo, así como el dinero en efectivo.

Pasivos

Se trata de la cantidad de dinero que una empresa debe a terceros. Pueden incluirse todo tipo de obligaciones**,** como los préstamos que normalmente se solicitan a la hora de lanzar un nuevo producto, el alquiler de un edificio, lo que se debe a los proveedores por los materiales, las nóminas de los empleados, los costes de la limpieza o los impuestos. Las responsabilidades también incluyen las obligaciones de proporcionar bienes o servicios a sus clientes en el futuro.

Patrimonio

El patrimonio de los accionistas también suele conocerse con los conceptos de capital o patrimonio neto. Hacen así referencia al dinero que le quedaría a la empresa si esta vendiera todos sus activos y, además, pagara todo su pasivo. Esta cantidad restante pertenece a los accionistas o propietarios del negocio. (APD, 2023)

6.4.6.2. Estado de Resultados

El estado de resultados, también llamado estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que muestra de manera detallada cuáles fueron los ingresos que obtuvo una empresa y sus gastos durante un periodo determinado de tiempo. Es uno de los cinco estados financieros más utilizados por empresas y pymes para determinar con precisión el estado del negocio en el ámbito operacional y conocer cómo le está yendo en términos financieros. (MAMIAN, 2024)

En resumen, el estado de resultados permite

- Tener una visión completa y detallada del comportamiento del negocio y así determinar la ganancia o pérdida obtenida y su rentabilidad
- Llevar un mejor control de la contabilidad y mantener el orden de la información
- Registrar todos los ingresos y todos los gastos que se generan durante un ejercicio contable para conocer si la operación está siendo rentable
- Facilitar la toma de decisiones estratégicas que contribuyan a su crecimiento

- Identificar errores o gastos innecesarios que estén afectando las operaciones en un periodo de tiempo.

6.4.6.3. Estado de flujo de efectivo

Los estados de flujos de efectivo informan de las entradas y salidas de efectivo de una empresa. Esta información es muy importante porque cualquier negocio necesita tener suficiente efectivo disponible para hacer frente a sus gastos y comprar activos. Si bien un estado de resultados puede mostrar si una empresa obtuvo ganancias, el flujo de efectivo informa de si generó efectivo, como su propio nombre indica.

Estos datos muestran los cambios acaecidos en el tiempo, en lugar de montos absolutos en un momento determinado. Así, reutiliza y reordena la información del balance de la empresa y el estado de resultados. En general, los estados de flujo de efectivo se dividen entre grandes partes, cada una de ellas revisa estos datos de cada una de estas actividades: operativas, de inversión y de financiación. (APD, 2023)

6.5. Control interno

6.5.1. Definición de control interno

Originalmente concebido como un mecanismo para proteger los activos de una institución y para garantizar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, el control interno se ha fortalecido hasta llegar a convertirse en un ingrediente esencial en la gestión de toda organización, pues se ha reconocido su importancia en el cumplimiento de los objetivos a todo nivel (operativo, táctico, estratégico).

El plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2011)

6.5.2. Tipos de control interno

Los controles internos son fundamentales para el buen funcionamiento y la protección de una empresa. Estos sistemas y procedimientos aseguran que las operaciones se lleven a cabo de manera eficiente, que los riesgos sean gestionados adecuadamente y que la información financiera sea confiable.

6.5.2.1. Controles Preventivos

Los controles preventivos están diseñados para evitar que los errores ocurran o que se produzcan situaciones no deseadas. Son medidas proactivas que minimizan los riesgos y fomentan una gestión eficiente. Dos ejemplos comunes de controles preventivos son:

a) Segregación de funciones: Este control implica dividir las responsabilidades y autoridades en diferentes personas o departamentos.

b) Políticas y Procedimientos: Establecer políticas y procedimientos claros es esencial para asegurar que todos los empleados sigan las mismas reglas y prácticas.

6.5.2.2 Controles Detectivos

Los controles detectivos se enfocan en identificar errores o irregularidades una vez que han ocurrido. Estos controles son importantes para la detección temprana de problemas y para corregirlos rápidamente como:

1. **Conciliaciones Bancarias:** Las conciliaciones bancarias son una herramienta esencial para comparar los registros contables de una empresa con los extractos bancarios correspondientes. Si existen discrepancias, se pueden identificar rápidamente y abordar para evitar problemas futuros.
2. **Auditorías Internas:** Las auditorías internas son revisiones periódicas realizadas por un equipo independiente dentro de la empresa. Estas revisiones examinan los procesos y registros financieros para asegurar su precisión y cumplimiento. La detección de problemas en etapas tempranas permite a la empresa tomar acciones correctivas de manera oportuna.

6.5.2.3. Controles Correctivos

Los controles correctivos entran en acción una vez que se ha identificado un problema o una debilidad en los procesos. Estos controles se enfocan en corregir y prevenir la recurrencia de los errores.

- **Análisis de Causas Raíz:** Cuando se produce un error significativo, es importante identificar la causa raíz que lo originó. Al comprender las razones detrás del error, la empresa puede implementar medidas para evitar que ocurra nuevamente.
- **Capacitación y Formación:** La capacitación y formación continua de los empleados son cruciales para corregir debilidades en el conocimiento y en la comprensión de los procedimientos establecidos. Una vez identificadas las áreas de mejora, se pueden brindar oportunidades de formación para mejorar las habilidades y reducir errores futuros.

6.5.2.4. Controles Compensatorios

Los controles compensatorios se utilizan para mitigar las debilidades en otros controles y asegurar una protección adecuada de los activos. Son una capa adicional de seguridad para garantizar que la empresa esté protegida en caso de que un control falle.

Supervisión Directa: La supervisión directa por parte de los gerentes o supervisores puede compensar ciertas limitaciones en los controles preventivos. La revisión regular de las actividades de los empleados puede ayudar a detectar y corregir errores antes de que se conviertan en problemas mayores.

Auditorías Externas: Las auditorías externas realizadas por firmas independientes son un ejemplo de control compensatorio. Estas auditorías brindan una perspectiva objetiva sobre la efectividad de los controles internos y ayudan a identificar áreas de mejora. Además, aumentan la confianza de los inversores y partes interesadas en la empresa. (Audagora, 2023)

6.5.3. Elementos del control interno

Ambiente de control

El ambiente de control es el cimiento del control interno y aporta disciplina, estructura, entidad, conciencia y acciones de la administración. El buen desarrollo inicial de este elemento es crucial para que todos los demás puedan ser seguros y confiables. Si el ambiente de control presenta irregularidades o fallas, entonces todo el resto del control interno no podrá brindar los resultados deseados.

El ambiente de control se conforma de los siguientes aspectos:

- Conciencia de control y estilo operativo. La conciencia de control está influida directamente por las decisiones y acciones de la administración con respecto al funcionamiento del control interno, los errores informados, la atención a las áreas y sistemas, las acciones tomadas ante cualquier problemática o presión presentada. En cuanto al estilo operativo, este se influye por las capacidades, habilidades y aptitudes de la administración ante las operaciones diarias.
- Integridad y valores éticos. Con este aspecto se busca evitar cualquier tipo de conducta inapropiada y se construye con base en las acciones de la administración y su integridad. Un ejemplo de ello puede ser los códigos de conducta regulados en muchas empresas para expresar lo que los colaboradores deben cumplir, con el fin de estar alineados a la visión y valores del negocio.
- Compromiso con la competencia. Este aspecto determina las medidas que el personal operativo, administrativo y directivos deben cumplir para realizar su trabajo con eficacia.
- Estructura organizacional. La estructura organizacional es el panorama general. Dentro de ella, se encuentran las áreas, funciones y objetivos a cumplir para el buen andar de la empresa. Es importante que todo negocio cuente con este elemento, ya que facilita el conocimiento de los colaboradores líderes, así como las líneas de comunicación directa entre cada área.
- Asignación de autoridad y responsabilidad. Además de una estructura organizacional general de toda la empresa, también se requiere un documento detallado en el que se destaque la asignación de autoridades y responsables de las áreas que conforman el negocio. Dentro de este aspecto deben encontrarse diferentes tipos de políticas empresariales que ayuden a los empleados a saber cómo, de qué y por qué son responsables de cierta entidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos. Este elemento, tal como su nombre lo indica, debe incluir todas las actividades a realizar por parte del departamento de recursos humanos. Es importante que el control interno establezca las normas de contratación de personal, así como estrategias de capacitación y retención de talento humano.

Evaluación de riesgos

Ninguna empresa está exenta de riesgos, por ello es vital que dentro del control interno se establezca todo lo necesario para crear un protocolo o matriz de riesgos, donde se determinen las acciones, así como los responsables de tomar el liderazgo cuando surja una situación complicada.

La evaluación de riesgos suele enfocarse en aspectos de cambio importantes:

- Cambios de entorno operativo
- Nuevas tecnologías
- Crecimiento desmedido
- Nuevos modelos de negocio
- Producto o actividades
- Nuevo personal de alto mando
- Ubicación geográfica de la empresa
- Nivel de complejidad de las operaciones
- **Información y comunicación**

Este elemento consiste en analizar los sistemas de información utilizados por la empresa. Estos pueden ser desde software hasta personas y procedimientos. El propósito es comprobar la calidad de la información y comunicación de la empresa, la cual es vital mantener saludable para una mejor toma de decisiones.
Los sistemas de información deben aportar informes de desempeño, reportes emitidos a detalle en tiempo oportuno, actualización de sistemas (software), facilidad de acceso y plan de recuperación de desastres.

En cuanto a los sistemas de información financiera estos deben identificar y registrar todas las operaciones, cuantificar su valor, determinar periodos y generar reportes detallados.
El sistema de comunicación, por su parte, debe contener controles que aseguren la responsabilidad de cada miembro de la empresa, los mecanismos y canales para reportar irregularidades, controles de manejo para situaciones inesperadas, controles para la comunicación con entidades externas, así como las normas y políticas de la empresa tanto internas como externas.

Actividades de control

En las actividades de control se establecen los procedimientos a seguir en las operaciones para el cumplimiento efectivo de objetivos de la empresa; estos pueden ser preventivos, de detección y correctivos (de los que te hablaremos más adelante) y tienen por función lograr resultados saludables y eficaces para toda la organización. Entre estos aspectos se destacan:

- ✓ Buen procesamiento de la información empresarial. Toda la información que entra y sale de un negocio debe ser confiable. Por ejemplo, el control interno debe encargarse de que todas las operaciones deben ser reales y estén siendo contabilizadas y registradas dentro de sus periodos y clasificaciones correspondientes.
- ✓ Segregación de funciones adecuada. Un control interno también tiene la misión de determinar una división adecuada de funciones para que todos aquellos empleados y colaboradores se desenvuelvan en las áreas y actividades correspondientes a su experiencia. El fin es evitar errores o irregularidades.
- ✓ Responsabilidad de activos. Otro de los objetivos del control interno es asegurar el acceso de activos solo a personas autorizadas.
- ✓ Verificación del control interno. En la gestión empresarial, conforme una empresa va creciendo, es necesario crear nuevas regulaciones o mejoras al mismo control interno para que ninguna norma establecida pierda efectividad. Algunas tendrán que dejar de aplicarse y otras más deberán ser expuestas y analizadas para considerar si son funcionales o no en la actualidad. Este análisis del control interno debe realizarse periódicamente.

Supervisión o monitoreo

El seguimiento es pieza clave para el buen funcionamiento del control interno empresarial. Este se encarga de asegurar que todas las operaciones se realicen adecuadamente y los objetivos estén cumpliéndose en tiempo y forma. En caso contrario, este constante monitoreo les brinda a las empresas la oportunidad de hacer mejoras oportunas.

Esta supervisión se da por medio de evaluaciones periódicas realizadas por los directivos. Dentro de este chequeo regular, también se pueden (o deben) tomar en cuenta aspectos externos como la evaluación de un auditor o consultora, comentarios de terceros o las mismas quejas de los clientes. (OBANDO, 2024)

6.5.4. Importancia del Control interno

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Los sistemas de control interno representan para las empresas la base de la eficiencia administrativa, que demanda cada vez más y mejor información, sólida, confiable y transparente para decidir qué hacer en un ambiente tan cambiante como el actual. Para ello, lo que se termina comprendiendo por estructura, sistema, totalidad, interconectividad, control y claro, sistema, es de vital importancia antes de abordar un aspecto tan apasionante del área contable como lo son los sistemas de control (Yerov, y otros, 2019).

6.6. Base Legal

La ley de concertación tributaria tiene por objeto crear y modificar los tributos nacionales internos y regular su aplicación, con el fin de proveerle al Estado los recursos necesarios para financiar el gasto público. La ley de concertación tributaria reformada en el año 2012 fue creada para establecer políticas tributarias que permita mejorar los lineamientos en simplicidad para los diferentes tipos de impuestos que las grandes medianas y pequeñas empresas tienen que efectuar de manera mensual ante la Dirección General de Ingresos (DGI).

En general los artículos contenidos en la ley de concertación para los diferentes impuestos plasman las condiciones que debe de poseer y los requisitos que debe cumplir el negocio para pertenecer al régimen que la ley establece.

6.6.1. Régimen simplificado para contribuyentes por cuota fija.

6.6.1.1. Tarifa del Impuesto de Cuota Fija

Su base imponible serán sus ingresos brutos, y se pagarán conforme la siguiente tabla.

Tabla 1

Tarifa del Impuesto de Cuota Fija

Estratos	Ingresos mensuales córdobas		Tarifa Mensual Rangos
	Desde C$	**Hasta C$**	**Córdobas C$**
1	0.01	10,000.00	Exento
2	10,000.01	20,000.00	200.00-500.00
3	20,000.01	40,000.00	700.00-1,000.00
4	40,000.01	60,000.00	1,200.00-2,100.00
5	60,000.01	80,000.00	2.400.00-3,600.00
6	80,000.01	100,000.00	4,000.00-5,500.00

Nota. Ley 822 "Ley de Concertación Tributaria”

Pago de la tarifa:

La tarifa deberá pagarse mensualmente, en el lugar, forma, monto y plazo que se establezca. Los contribuyentes de este régimen, que, durante seis meses, en promedio, llegasen a percibir ingresos mensuales superiores a los cien mil córdobas (C$100,000.00), deberán informarlo a la Administración Tributaria durante los treinta (30) días calendario posterior a su ocurrencia, para que la administración de rentas los incluya en el régimen general (Consultores Independientes, 2020).

En caso de incumplimiento el contribuyente estará sujeto a las sanciones establecidas en el código tributario.

Los pequeños contribuyentes deberán cumplir con las obligaciones siguientes:

1. Inscribirse en el Registro Único de Contribuyente (RUC) y Régimen Simplificado Cuota Fija
2. Emitir factura simplificada de venta, a solicitud del comprador.
3. Llevar registros simplificados de sus ingresos y gastos.
4. Respaldar o documentar sus inventarios, con facturas formales de contribuyentes inscritos en la Administración Tributaria que tributen rentas de actividades económicas.

5. Exhibir el original del certificado de inscripción en el régimen en lugar visible donde desarrolle su actividad, o tenerlo disponible para su presentación a la autoridad competente.
6. Guardar en forma separada y cronológica en cada caso para presentarlos a requerimientos de la Administración Tributaria, los documentos siguientes:
    - ✓ Facturas originales de las compras de bienes o prestación de servicios que realice.
    - ✓ Los soportes de pago por alquileres, e impuestos pagados a la municipalidad.
    - ✓ Los comprobantes –recibos fiscales y/o otros tipos de documentos– de los pagos realizados a la Administración Tributaria.
7. Notificar a la Administración de Renta respectiva, con treinta (30) días de anticipación, el cierre definitivo del negocio, suspendiendo los pagos mensuales, cuando corresponda, a partir del mes siguiente al de la fecha de cierre definitivo. Lo anterior sin perjuicio de la posterior verificación que puede realizar la Administración Tributaria.

Sin perjuicio de la obligación de que les sea aplicada en la tarifa de cuota fija, los contribuyentes de este régimen no están obligados a presentar declaraciones ante la Administración Tributaria ni a pagar el IR de actividades económicas. Tampoco están obligados a efectuar anticipos y retenciones a cuenta del IR, ni trasladar el IVA [Art. 259 de la Ley de Concertación Tributaria].

También quedan excluidos de este régimen, los contribuyentes que estén ubicados en centros comerciales, plazas de compras y localidades similares.

6.6.1.2. Requisitos de la DGI

Para formar parte de este régimen, los pequeños contribuyentes deben dirigirse ante la Administración de Rentas que le corresponda de acuerdo al domicilio donde realizará su actividad económica a inscribirse, cumpliendo con las siguientes formalidades:

- ✓ Obtengan ingresos por ventas mensuales iguales o menores a cien mil córdobas (C$100,000.00)
- ✓ Dispongan de inventario de mercancías con un costo no mayor a
- ✓ quinientos mil córdobas (C$500,000.00).
- ✓ Tener la edad de 18 años cumplidos.
- ✓ Contar con un documento de identidad.

- ✓ Nacionales: cédula de identidad ciudadana.
- ✓ Nacionales residentes en el exterior: pasaporte y/o cédula de residencia en el extranjero.
- ✓ Extranjeros: pasaporte extendido y autorizado por la Autoridad competente de su país de origen.

Presentar una factura ya sea de servicio de agua potable, de energía eléctrica, de teléfono o un contrato de arrendamiento donde conste la dirección del lugar en donde realizará su actividad. Si la factura no está a su nombre, deberá de adjuntarse una constancia de la persona que sale reflejada.

Si el trámite de inscripción se hace mediante un gestor, este además de cumplir con los requisitos antes mencionados, deberá de acreditar su representación mediante un poder especial, original y copia.

Una vez que el pequeño contribuyente se encuentre formalmente inscrito ante la Administración Tributaria, ésta deberá extenderle:

- ✓ Cédula RUC.
- ✓ Certificado de inscripción como pequeño contribuyente.
- ✓ Usuario y contraseña para ingresar a la ventanilla electrónica tributaria.

Los pequeños comerciantes mayores de sesenta años de edad deben inscribirse en el régimen de pequeños contribuyentes. Son sujetos exentos del pago de cuota fija, no así de brindar información que requiera la Administración Tributaria por ser parte de este régimen. Los contribuyentes que no cumplan con al menos uno de los requisitos anteriores no podrán pertenecer a este régimen y deberán tributar el IR de actividades económicas, o régimen general, establecidas en el Capítulo III del Título I de la presente Ley.

6.6.2.1. Impuesto Selectivo de Consumo

Créase el Impuesto Selectivo al Consumo, en adelante denominado ISC, el cual grava los actos realizados en el territorio nicaragüense sobre las actividades siguientes:

- ✓ Enajenación de bienes
- ✓ Importación e internación de bienes
- ✓ Exportación de bienes

6.6.2.2 Técnica del impuesto ISC

ISC grava la enajenación, importación e internación de bienes y se aplicará de forma que incida una sola vez en las varias negociaciones de que pueda ser objeto un bien gravado, mediante la traslación y acreditación del ISC pagado sobre materia prima e insumo utilizadas en el proceso productivo de bienes gravados con este impuesto, excepto el azúcar, que está gravada con una alícuota en el precio, sin derecho a la acreditación.

6.6.2.3 Traslación o débito fiscal

El responsable recaudador trasladará el ISC a las personas que adquieran los bienes gravados. El traslado consistirá en el cobro que debe hacerse a dichas personas, conforme las alícuotas y cuotas del ISC establecidas en la presente Ley. El ISC no formará parte de su misma base imponible, y no será considerado ingreso a los efectos del IR de rentas de actividades económicas, ni para efectos de tributos municipales y regionales.

6.6.2.4 Crédito fiscal

Constituye crédito fiscal el monto del ISC que le hubiere sido trasladado al responsable recaudador o que éste hubiere pagado en importaciones o internaciones sobre materia prima e insumos utilizados en el proceso productivo de bienes gravados. En el caso de operaciones exentas, el ISC será considerado como costo o gasto deducible para efectos del IR.

6.6.2.5 Acreditación

La acreditación consiste en restar del monto del ISC, que el responsable recaudador hubiese trasladado (débito fiscal) de acuerdo con el artículo 156 de la presente Ley, el monto del ISC que le hubiese sido trasladado y el monto del ISC que hubiese pagado por la importación o internación de bienes y servicios (crédito fiscal). El derecho de acreditación es personal y no será transmisible, salvo en el caso de fusión de sociedades, sucesiones, transformación de sociedades y cambio de nombre o razón social. En el caso de operaciones exentas, el ISC será considerado como costo o gasto deducible para efectos del IR de actividades económicas.

6.6.2.6 Requisitos para la acreditación

Para que el ISC sea acreditable, se requiere:

1.Que el ISC trasladado al responsable recaudador corresponda a bienes necesarios en el proceso económico para la enajenación de bienes gravados por este impuesto, incluyendo las operaciones gravadas con la alícuota del cero por ciento (0%);

2.Que las erogaciones correspondan a adquisiciones de bienes deducibles para fines del IR de rentas de actividades económica

3.Que esté detallado en forma expresa y por separado, en la factura o en el documento legal correspondiente, salvo que la Administración Tributaria autorizare formas distintas de acreditación para casos especiales.

6.6.2.7 Exenciones

Están exentos del pago del ISC:

1. Los sujetos exentos del ISC en la enajenación de bienes, conforme se describen en artículo 153

2.Los bienes que se importen conforme Ley No. 535, Ley Especial de Incentivos Migratorios para los Nicaragüenses Residentes en el Extranjero; Ley No. 694, Ley de Promoción de Ingreso de Residentes Pensionados y Residentes Rentistas; y el menaje de casa de conformidad con la legislación aduanera

3.Los bienes que se importen o internen, que conforme la legislación aduanera no llegara a consumarse, sea temporal, reimportación de bienes exportados temporalmente o sean objeto de tránsito o trasbordo

4.Los bienes que sean adquiridos por empresas que operan bajo el régimen de puertos libres, de conformidad con la ley de la materia y la legislación aduanera (Benavidez, 2012).

7. Supuesto

La implementación de un sistema contable para Sport Bar Xolos Burritos permitirá un buen funcionamiento contable y brindará resultados financieros oportunos.

8. Operacionalización de Variables y/o Matriz de Categorías

Tabla 2

Matriz de categoría del primer objetivo.

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de análisis	Fuente de Información	Técnica de recolección de la información
¿Cuáles son los procedimientos contables actuales en la empresa?	Describir los procesos contables que presenta la empresa Sport Bar Xolo Burritos para el diseño de un sistema contable.	Proceso contable	Se denomina como ciclo contable al conjunto de operaciones o transacciones que una empresa registra, sistemática y cronológicamente, en un período de tiempo o ejercicio económico.	-Registro de ingreso - Registro de egresos.	¿Considera que es necesario tener un control interno? ¿si hay, quien es el encargado? ¿Cómo realiza los registros contables al momento de realizar una venta, compra o gasto? ¿Cada cuánto realizan tomas inventario en físico? ¿En la empresa se realizan conciliaciones bancarias? ¿Actualmente considera que la situación contable de la empresa es óptima?	Primaria: -Propietarios de la empresa. Secundaria: -Documentos -Observación -Texto	-Guía de revisión documental. -Guía de entrevistas estructuradas. -Guía de observación.

Tabla 3

*Matriz de categoría del segundo objetivo***.**

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de análisis	Fuente de Información	Técnica de recolección de la información
¿Por qué es importante un sistema contable adaptado a las necesidades de la empresa?	Implementar un sistema contable adaptado a las necesidades de la empresa para el control y manejo la información financiera.	Sistema Contable	Son programas informáticos que están conformados por procedimientos y técnicas que suministran datos válidos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar las operaciones económicas. Se consideran como un subsistema empresarial que incrementa la productividad operacional.	• Plan de cuentas • Registro de transacciones • Libros contables • Estados financieros	1- ¿Por qué es importante un sistema contable en la obtención de información financiera precisa? 2- ¿De qué manera la administración de la empresa maneja este tipo de información? 3- ¿Actualmente considera que la información financiera que conoce es suficiente para tener control en las operaciones diarias de la empresa?	Primaria: -Propietarios de la empresa. Secundaria: -Documentos -Observación -Texto	-Guía de revisión documental. -Guía de entrevistas estructuradas. -Guía de observación.

Tabla 4

Matriz de categoría del tercer objetivo.

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de análisis	Fuente de Información	Técnica de recolección de la información
¿Cómo analizar los resultados de la implementación del sistema contable en la empresa Sport Bar Xolo Burritos?	Analizar los resultados financieros de la implementación del sistema contable en la empresa Sport Bar Xolo Burritos	Resultados Financieros	Es el reporte que muestra de manera minuciosa la situación que presenta la empresa, es decir, si obtuvo ganancias o pérdidas en el ejercicio de un ciclo contable.	• Estados financieros • Transacciones realizadas	¿Considera que es importante la aplicación de un sistema contable para la obtención de los resultados financieros? ¿Piensa usted que es importante que la empresa disponga un manual de funciones? ¿Qué beneficios a obtenido al implementar un sistema contable?	Primaria: -Propietarios de la empresa. Secundaria: -Documentos -Observación -Texto	-Guía de revisión documental. -Guía de entrevistas estructuradas. -Guía de observación.

9. Diseño Metodológico

9.1. Tipo de Investigación

El tipo de investigación es cualitativa, porque se enfoca en la empresa Sport Bar Xolo Burritos; que se dedica a la venta de bebidas alcohólicas y de manera complementaria ofrece alimentos para el consumo. Como en muchas empresas dedicadas a centro de diversión nocturna, el negocio no cuenta con un sistema contable que contribuya al manejo de información financiera, por ello se pretende diseñar e implementar un sistema contable para llevar un riguroso control de todas las operaciones que se realicen y brinde información oportuna para la toma de decisiones.

Este estudio es de tipo descriptivo; según Arias (2024) “La investigación descriptiva analiza las características de una población o fenómeno sin entrar a conocer las relaciones entre ellas”.

El estudio es descriptivo porque se pretende describir el proceso contable que ha llevado a cabo la entidad con la ausencia de un sistema de información financiera, y como será después de la implementación de un sistema contable adaptado a las necesidades que presenta la empresa.

9.2. Área de Estudio

9.2.1. Área de conocimiento (Área, subárea, líneas y sublíneas)

La presente investigación se establece en el área de ciencias económicas enfocada en la subárea de contaduría pública y finanzas dado que se pretende analizar la situación financiera y contable de la empresa de estudio, por medio de distintos instrumentos que permitan la comprensión de las operaciones realizadas en el transcurso del periodo, permitiendo dar conclusiones y recomendaciones.

El área de estudio según CINE 13 corresponde a la 04. Administración de empresas y derecho y a la sub área 041 Educación comercial y administración y de acuerdo a las líneas de investigación de la UNAN Managua línea CEC 1: Desarrollo Socio Productivo, Emprendimiento y Bienestar puesto que se centra en el conocimiento científico aplicado a las necesidades de desarrollo socio productivo y fortalecimiento de la capacidad de las

áreas económicas, contribuyendo a la industria, el comercio y los servicios buscando soluciones a problemas actuales y futuros.

Se enfoco en la sublinea CEC1.2: Desarrollo Económico, Global, Regional y Nacional dado que tiene un enfoque económico y la empresa pertenece al desarrollo del sector turístico.

9.2.2. Área geográfica

La empresa Sport Bar Burritos se encuentra ubicada en la ciudad de Estelí, Barrio Héroes y Mártires.

9.3. Enfoque de estudio.

La investigación cualitativa analiza datos no numéricos con el objetivo de obtener una aproximación exploratoria a los fenómenos que estudia. En otras palabras, se centra en el análisis, en profundidad de un tema concreto. Por tanto, se interesa por la cualidad y no por la cantidad, utilizando muestras pequeñas seleccionadas. (Arias, 2021)

El enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende profundizar en la participación que trae la implementación de un sistema contable a la empresa Sport Bar Xolo Burritos, en el cual busca a dar respuestas a las necesidades de dicho establecimiento que lleva únicamente sus operaciones en cuadernos y analizar el comportamiento del fenómeno, a través de la observación de la información contable, para verificar su funcionalidad en las operaciones llevada por la misma.

Estos aspectos se obtienen mediante técnicas cualitativas, para ello se observan y analizan datos reales proporcionados por la empresa, realizar entrevistas a los propietarios y a la persona que será asignada a llevar el control del sistema contable.

9.3.1. Población

“Es el grupo al que se intenta generalizar los resultados del estudio. Comprende todos los elementos (personas, familias, grupos, objetos, organizaciones, etc.) que presentan características comunes que se definen a través de criterios establecidos para el estudio”. (Cantoni, 2009)

La población de la presente investigación está enfocada en la empresa objeto de estudio Xolo Burritos.

9.3.2. Muestra

Es una colección de individuos extraídos de la población a partir de algún procedimiento específico para su estudio o medición directa. Se estudian las muestras para describir a las poblaciones, ya que el estudio de muestras es más sencillo que el de la población completa, porque implica menor costo y demanda menos de tiempo. (Cantoni, 2009)

La muestra seleccionada corresponde al área de contabilidad de Sport Bar Xolo Burritos.

9.3.3. Unidad de análisis

La unidad de análisis es la empresa Xolo Burritos, dado que es el objeto de estudio de esta investigación.

9.4. Métodos de Investigación

Son estrategias que se utilizarán para que un proyecto de investigación sea exitoso por lo que su elección determina todo el rumbo del estudio, facilitando el proceso de obtención de información, tomas de decisiones de como guiar los procedimientos necesarios para un mejor funcionamiento de las operaciones realizadas.

9.4.1. Técnicas de recolección de datos

Para cumplir con los objetivos planteados de esta investigación se usaron técnicas de recolección de datos: entrevista, guía de observación, y revisión documental.

Entrevista: Se realizó una entrevista al propietario de la empresa, con el objetivo de recopilar información necesaria para determinar las necesidades, problemas y oportunidades que presente la entidad mediante preguntas abiertas.

Son preguntas objetivas, redactadas con un orden específico para obtener indicios necesarios para conocer la situación de la entidad, el participante puede responder de manera libre conforme a su comodidad, pero siempre dentro del alcance de cada pregunta y sin desviarse del tema.

Guía Observación: Es un instrumento que evalúa desempeños que tienen al momento de desarrollar sus actividades mediante la presencia activa, por lo cual se realizó visitas de manera consecutivas registrando los detalles observados.

Guía de Revisión documental: Este proceso consiste en la recopilación, revisión y análisis de información obtenidos por medio de los documentos de la empresa con el objetivo de respaldar argumentos y establecer las bases teóricas del presente estudio, sin embargo, el único documento visible son las facturas de compras, debido que la empresa simplemente anota sus entradas y salidas de dinero, como consecuencia los datos no son relevantes y fiables por la ausencia de documentos como: registros de operaciones, facturas de venta, estados de cuenta, libros contables y estados financieros.

9.5. Etapas de Investigación

Investigación documental: El proceso de esta investigación inicio con el planteamiento de la idea de satisfacer un problema, se recolecto información y se establecieron objetivos a cumplir para el desarrollo del estudio.

Elaboración de Instrumento: Tienen como finalidad obtener datos e información referente a las opiniones**,** comportamientos y actitudes. Permiten comprender e interpretar fenómenos a través de la recopilación de datos de distintas fuentes. se utilizó libros, documentos, artículos, tesis, revistas para obtener información necesaria para implementar un sistema contable.

Aplicación de instrumentos

Entrevista. Se aplicó una entrevista al propietario de la empresa, emitiendo una serie de preguntas cerradas y abiertas para conocer datos internos, referentes a los manejos contables que se realizan en Sport Bar Xolo Burritos y obtener toda la información necesaria con la que se diseñó la propuesta de sistema contable. **Ver anexo N°01**

Trabajo de campo: Para el desarrollo de la presente investigación se visitó la Sport Bar Xolo Burritos, objeto de estudio, para ejecutar los instrumentos de entrevista y observación a personas clave como lo son los propietarios del negocio, la cajera, meseros y cocinero, por lo tanto, se pudo conocer la situación contable actual de la empresa y conocer sus debilidades en los procesos y registros de sus operaciones

Elaboración de documento final: Para la elaboración de este documento se inició planteando los diferentes problemas que presentaba la empresa y se formularon preguntas de acuerdo al tema de investigación, se procedió a recolectar información relacionada con el tema investigación, utilizando medios como sitios web, libros de carácter financiero todo

esto de acuerdo a la normativa APA. Se planteo de forma positiva aquellos beneficios que obtendrá la empresa con la implementación del sistema contable con la redacción del supuesto y para terminar la realización del diseño metodológico donde se definió el tipo de investigación y tipo de estudio, además se determinó la población y se estableció el tamaño de La muestra por medio de técnicas de recolección de datos.

10. Análisis y Discusión de Resultados

En el presente capitulo se desarrollan e interpretan los resultados obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos para la recolección de información que permita desarrollar los objetivos definidos inicialmente. La entrevista fue realizada al propietario Emilio José Cruz Ávila de Sport Bar Xolo Burritos.

10.1. Procesos contables que presenta la empresa Sport Bar Xolo Burritos para el diseño de un sistema contable.

Sport Bar Xolo Burritos se encuentra ubicado en el barrio Héroes y Mártires de la cámara de comercio 25 vrs al sur, es administrado por su propietario Emilio José Cruz Ávila, actualmente cuenta con un personal de 3 colaboradores realizando los puestos de cajera, meseras, cocinera.

Al aplicar los instrumentos diseñados para la investigación que fue por medio de entrevista al propietario (Avila, 2024) se determinó que Xolo Burritos, es una pequeña empresa creada en el año 2022, bajo el régimen de cuota fija con la finalidad de obtener utilidades a través de la venta de bebidas alcohólicas y alimentos para el consumo.

La presente investigación tiene la finalidad de diseñar e implementar un sistema contable especialmente a Sport Bar Xolo Burritos, el cual facilitara y completara los procesos contables. A continuación, se presenta una explicación de cada una de las cuentas de mayor importancia para la empresa.

10.1.1 Cuenta de Caja

La caja es una herramienta muy importante para llevar adecuadamente el control de una empresa, a través de ella se ve un registro contable, disponibilidad de efectivo y la liquidez de la empresa. Además, permite justificar los ingresos y egresos que se realizaron.

En Sport Bar Xolo Burritos no realizan arqueo de caja del dinero que ingresa en el día, no poseen soportes para validar la salida de los productos, por ende, solamente el propietario tiene acceso a caja, por este motivo no realiza ningún tipo de control. El único registro que lleva son notas de un cuaderno con la cantidad de dinero que pago el cliente. (**Anexo No.2**)

10.1.2. Cuenta de banco

La empresa no posee una cuenta bancaria propia para realizar conciliaciones bancarias, pagos y deposito del dinero que se recibe diario. El dinero recibido lo mantiene el propietario en su hogar o en caja teniendo poco control del mismo. Es por eso, que es de gran importancia que la empresa realice una apertura de cuenta bancaria para facilitar la gestión de ingresos y gastos, el registro de transacciones y administración del negocio.

Los registros que actualmente tiene el negocio son las facturas que se pagan a proveedores, facturas comerciales, recibos de servicios básicos y notas adhesivas con los gastos.

10.1.3. Activos Fijos

El activo fijo representa todos los bienes y derechos que tiene una empresa que no puede transformar en líquido en menos de un año, es decir, se consideran activos fijos los edificios, terrenos, maquinaria, material de oficina o derechos de patente. Todos estos elementos no están concebidos para hacerse líquidos antes de un año. Lo que se entiende es que son activos estratégicos que se van a poseer durante un periodo de tiempo largo. (Zelaya, 2022)

El negocio Sport Bar Xolo Burritos cuenta con una amplia variedad de activos fijos en su inventario, comprendido por mobiliarios, equipos de oficina y maquinaria estos son empleados para desarrollar las operaciones diarias del establecimiento.

El negocio no lleva ningún proceso para supervisar sus activos, es por esta razón que se encuentran fallas en algunos equipos, y es el personal que le comunica al propietario para que sean llevados a reparación o reemplazar, más allá del costo, los equipos deficientes pueden afectar la calidad los servicios y productos que ofrece el sport bar.

Los activos fijos que goza la empresa son de gran importancia para las operaciones diarias facilitando la productividad eficiente y brindando un servicio más competente para conservar satisfecho a los clientes, los activos que posee son los siguientes:

10.1.3.1. Mobiliario y Equipo de Oficina

Por medio de la guía de observación se pudo cotejar que el negocio cuenta con variedad en sus activos, disponiendo de audio video: se conforma por pantallas Smart tv, pantallas LED, computadoras, consolas, set de micrófonos inalámbricos luces para ambiente de

discoteca. Estos bienes son muy importantes porque permiten ofrecer a los clientes disfrutar de un mejor ambiente en cuanto a visión y sonidos.

En cuanto lo que es mobiliario se cuenta con un toldo que se puede usar de diversas formas, mesas, sillas, juegos de sofá rústicos y tapizados, barra. Garantizando la comodidad de los clientes al momento que consumen en el lugar.

Además, se cuenta con equipos industriales como es: cocinas industriales multiuso, estufas, freezer, mesa de acero inoxidable, cilindros de gas, microondas, licuadoras y chineros de metal, estos recursos permiten facilitar y preparar con alta calidad las bebidas y alimentos que se ofrecer en el bar.

Por último, la empresa dispone una amplia cristalería en platos, vasos, jarras, shots, ceniceros y salseros y en utensilios varios de cocina como cuchillos, tablas de picar, ollas y sartenes, espátulas y bandejas.

10.1.4. Inventarios

La existencia de los productos se lleva conforme a las anotaciones en cuadernos, ingresan el monto de la compra, al momento de vender y existencia final, la idea base es simple pero eficaz, implementada en la mayoría de las empresas de esta actividad, sin embargo, limita el control y manejo optimo del inventario, se registran faltantes, productos dañados y vencidos por la mala rotación.

Se realizó el levantamiento físico del inventario por líneas de productos, nuestro eje principal fueron las cervezas debido que representa el principal ingreso del negocio, no obstante se ofrece una gran variedad de productos, como bebidas, frescos naturales, servicios de comida entre otros, lo que permite un variado menú para gusto de los clientes, de acuerdo al propietario las compras se efectúan semanalmente, pero no cuentan con un formato que suministre sin necesidad de ojear todos los cuadernos o buscar cierto producto en específico la cantidad exacta, cosa que evitarían con un sistema contable, ubicando el código podemos revisar el Kardex, encontrando existencia, movimientos históricos, costo y otros datos de interés.

10.1.5. Proveedores

El proceso para efectuar las compras es de manera sencilla, realizan los pedidos con preventas de los diferentes proveedores, solicitando los productos con mayor demanda o con cero existencias en la empresa, es necesario cotizar los mejores precios sin dejar a un lado la calidad del producto, la empresa debe estar en busca de nuevos proveedores para encontrar el equilibrio y ofrecer al cliente el mejor producto del mercado.

Los proveedores juegan un papel muy importante para cualquier empresa, con promociones por temporadas, cambios de productos y variedad de productos. La empresa maneja todas las compras al contado pero el efectivo con el paso del tiempo es riesgoso e impráctico, con una cuenta bancaria y auxiliar de proveedores se podrían realizar pagos por cheques o transferencias bancarias, agilizando el proceso de compra para evitar pagos de más, efectivo insuficiente y desarrollar métodos más seguros para el control de sus fondos.

Con respecto a la situación financiera de la empresa Sport Bar Xolo Burritos, se logró identificar que no disponen con registros de información suficiente, en cuanto a las operaciones que realizan diariamente, lo esencial seria que llevaran un control de las ventas, realizar inventarios diariamente para analizar las entradas y salidas de productos, auxiliar de proveedores, pagos de servicios básicos, pagos que se realizan a los trabajadores y de esta manera evaluar el desarrollo de las finanzas del negocio y la toma de decisiones.

10.2 Sistema contable adaptado a las necesidades de la empresa para el control y manejo de la información financiera.

El Segundo objetivo específico de esta investigación se centra en el diseño de un sistema contable de acuerdo a las necesidades financieras que presenta la empresa Sport Bar Xolo Burritos. Este proceso es necesario para llevar un control óptimo de las operaciones que se realicen y brinde información oportuna para la toma de decisiones.

Al realizar este objetivo se espera tener mejores resultados por medio de herramientas tecnológicas, contables y administrativas que permitirá un crecimiento favorable y sostenible para el desarrollo del negocio.

10.2.1Misión y Visión del Sport Bar Xolo Burritos.

10.2.1.1 Misión

Sport Bar Xolo Burritos, tiene como misión ofrecer el mejor servicio, atención para el entretenimiento y satisfacción de nuestros clientes. Siendo creadores de un ambiente agradable, basado en gustos y preferencias de un público adulto, mostrando innovación y creatividad en las instalaciones físicas del negocio.

10.2.1.2. Visión

Ser el bar preferido de los clientes manteniendo un crecimiento constante en ventas. Además de continuar innovando para adaptarnos a los tiempos que vienen con nuevas modalidades y tecnologías que garanticen la mejor estadía en nuestros ambientes y colaboradores que brinden la mejor atención a nuestros clientes.

10.2.2 Valores

- ✓ Compromiso con los clientes
- ✓ Respeto
- ✓ Equidad
- ✓ Integridad
- ✓ Calidad
- ✓ Profesionalismo
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Transparencia

10.2.3. Logotipo

10.2.4. Eslogan

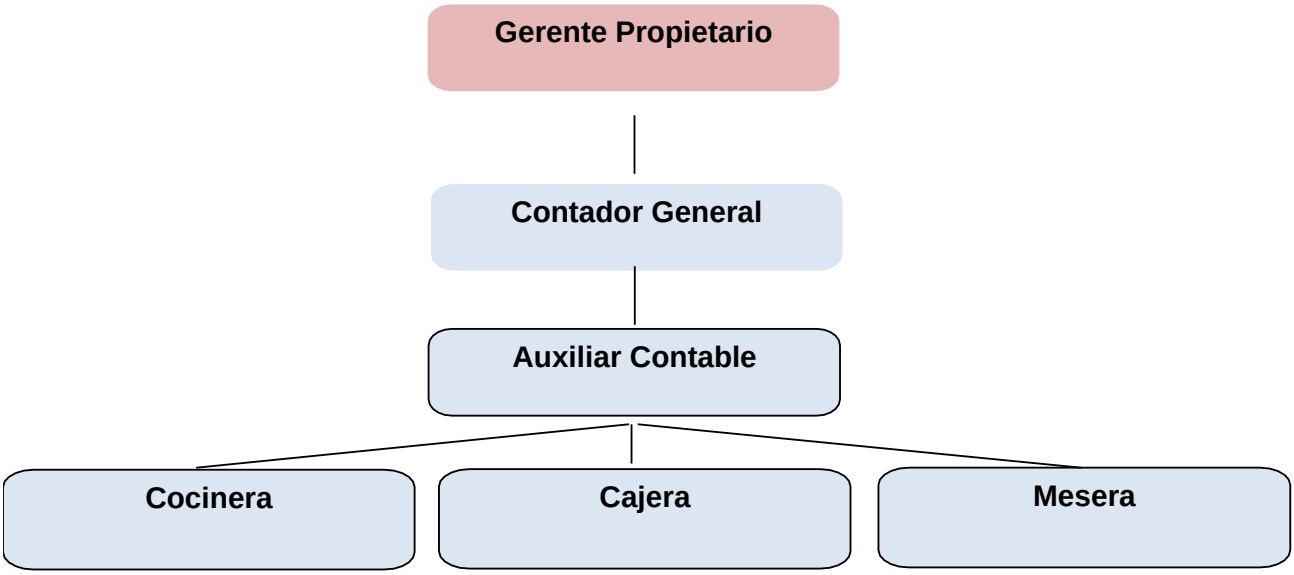
“Sabores que inspiran, tragos que enamoran”

10.2.5 Organigrama de Sport Bar Xolo Burritos.

Se presenta la estructura organizacional recomendada para la empresa, con el objetivo de ofrecer una mejor compresión de la organización jerárquica y el nivel de responsabilidad, para posibles cambios en el estatus legal, cumpliendo con las necesidades que se presenten.

Figura 1

Organigrama de Sport Bar Xolo Burritos



10.2.6. Manual de funciones e instructivo de formatos.

El manual de funciones es de gran importancia en los procedimientos operativos que realiza una empresa, puesto que permite evaluar el rendimiento del equipo de trabajo, así como el rendimiento y rentabilidad del negocio. Por ello, se diseñó un manual de funciones para optimizar el tiempo, recursos físicos y humanos a través de procedimientos aplicados a las actividades que se realizan diariamente en cada área del sport bar.

El instructivo de formatos servirá de guía para orientar a las personas que tendrán bajo su responsabilidad el manejo de los productos, dinero y otros bienes de la empresa. Los formatos están relacionados con las diferentes áreas como contabilidad, atención al cliente, cocina, ventas, entre otros y el propósito de este tipo de documento es proporcionar claridad,

asegurando que la información se registre de manera correcta, ordenada y conforme a las normativas internas o externas.

Por lo que se hará una descripción de cada uno de los cargos que están establecidos en la empresa. **Ver anexo N°02**

10.2.7. Entrada a Bodega

Se realizo un formato de entrada a bodega porque se considera preciso para hacer soporte de las compras que se realizan en el sport bar, donde se genera un documento que registre el ingreso de productos, estas entradas se utilizan para llevar un control de los productos en existencia, así como para determinar cuándo se necesitan reponer. El soporte de la entrada es la factura y estas deberán archivarse según su fecha y numeración consecutiva. **Ver anexo N°03**

10.2.8. Salida de Bodega

Las salidas de bodega son tan importantes como el de entradas a bodegas, por ello, se realizó este formato que refleja los datos referentes a salidas de almacén tanto de los licores como carnes que solicitan en el área de bar y cocina para su venta. **Ver anexo N°04**

10.2.9. Comanda

Se elaboro este documento para registrar el pedido de los clientes, la que estará dividida en secciones de licores y el menú de comidas que ofrece el sport bar. El uso de la comanda servirá para validar los pedidos, controlar la facturación y el mesero será el encargado del uso de esta. **Ver anexo N°05**

10.2.10. Factura

La empresa no cuenta con facturas para el control de ventas, es por esto que se diseñó una para permitir conocer la cantidad y tipo de licores y comida vendidas, los precios y el monto total cobrado en el sport bar. Al tener un consecutivo de facturas se realizará el análisis de ventas realizadas por día, semanal o mensualmente. **Ver anexo N°06**

10.2.11. Formatos implementados para la contabilización en Sport Bar Xolo Burritos

10.2.11.1. Catálogo de Cuenta

Para la implementación del sistema contable es necesario el diseño de un catálogo de cuentas, debido que, representa la base para organizar y clasificar de acuerdo con la naturaleza de la información contable y englobar las operaciones de la empresa, tales como: compras, ventas, gastos, ingresos y otras actividades diarias que integren todas las partidas contables de relevancia en la empresa, aplicando las normas de jornalización.

Es una herramienta indispensable para generar informes contables, sin embargo, es preciso desarrollar un instructivo de cuentas para una mayor comprensión de cada una de las cuentas asociadas en las actividades de la empresa. **Ver anexo N°07**

10.2.11.2 Efectivo en Caja

La empresa maneja todos sus pagos por medio de efectivo, por eso se diseñó un arqueo de caja, para verificar que el saldo disponible en caja general tenga la cantidad correcta con los billetes, monedas y facturas, debido que al no tener un control establecido pueden ocurrir errores, fraudes o confusión por la persona asignada a este puesto.

Se realizo un diseño de arqueo de caja el cual consiste en el análisis de las transacciones del efectivo que realiza la empresa, con el objetivo de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo desembolsado y por tanto el saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en el fondo fijo de caja chica en dinero efectivo y justificado en soportes como: facturas, recibos de egresos u otros. Esta operación es realizada diariamente por el cajero. **Ver anexo N°08**

10.2.11.3. Efectivo en banco

Se dio continuidad al formato que se exporta desde el banco para controlar los movimientos que se realizan por medio transferencias y cheques, permite conciliar el saldo en los libros de contabilidad con el saldo en bancos para determinar si la información representa de manera eficaz la situación financiera de la empresa, evitando cualquier tipo de error, fraude o irregularidad. **Ver anexo N°09**

10.2.11.4. Conciliación Bancaria

Se elaboro un formato de conciliación bancaria para que la empresa pueda igualar o conciliar los movimientos que se realizan en las operaciones contra el saldo mostrado en el

estado de cuenta bancario que envía al final de cada mes. Además, este control permite identificar y corregir discrepancias previniendo fraudes. **Ver anexo N°10**

10.2.11.5. Inventario

Para el control de los productos es necesario implementar un inventario, Método Costo Promedio, el cual se calcula dividiendo el importe del saldo entre el número de unidades en existencia, que permita conocer el costo, clasificación, productos con mayor demanda por parte de las clientes, y el inventario final con el fin de comprar la cantidad adecuada para no sufrir falta de mercancía, de igual manera tendrá control en la entradas y salidas de artículos entre bodegas, con el objetivo de obtener mayor rendimiento que a su vez se refleja con mejores ganancias para el desarrollo de la empresa. Es importante enfocar la contabilidad en el buen manejo de inventarios debido que el giro de la empresa está centrado en la reventa de estos productos

Se realizó un formato especial para la elaboración de alimentos, para conocer el costo unitario de las ordenes que se elaboran por día, estableciendo el precio correcto para competir en el mercado sin desatender las ganancias para el crecimiento de la empresa. **Ver anexo N°11**

A fin de dar cumplimiento a este objetivo, se diseñó un sistema contable específico para la empresa Sport Bar Xolo Burritos, Además de la información para la toma de decisiones, este sistema cuenta con las herramientas necesarias para generar información útil y oportuna que permita la optimización de los resultados de la empresa.

Por medio de la implementación del sistema en la empresa, se ha logrado elaborar los estados financieros iniciales, los cuales muestran la situación económica financiera en la que se encuentra la empresa.

Estado de Resultado

Se elaboro el estado de resultados inicial de la empresa Sport Bar Xolo Burritos, para presentar de manera ordenada y detallada cuales fueron los ingresos y gastos de la empresa, como resultado del enfrentamiento se obtuvo utilidad de C$ 9,215.00, con la finalidad de realizar una comparación con el estado de resultados que se preparara el siguiente mes e identificar tendencias, utilidad o perdida del periodo.

Figura 2

Estado de resultado inicial de la empresa Sport Bar Xolo Burritos.

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR
RUC.1611801920008E
ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE AGOSTO DEL 2024
EXPRESADO EN CORDOBAS ORO

Ventas		98,680.00
Ventas Netas		98,680.00
(-) Costo de ventas		49,340.00
Utilidad BRUTA		**C$49,340.00**
Gastos de operación		40,125.00
(-) Gastos de venta	2,000.00	
(-) Gatos de administración	38,125.00	
Utilidad OPERATIVA		**C$9,215.00**
Utilidad NETA		**C$9,215.00**

MoisesM	KatherineM	Emilio Cruz
Elaborado por	Revisado por	Autorizado por

Balance general

El balance general que se muestra, refleja la situación financiera del Sport Bar Xolo Burritos, detallando sus activos circulantes y fijos equivalente a C$ 491,040.89, pasivos de C$ 38,934.33 y su capital más utilidad del ejercicio obtenida de C$ 452,106.56, con el objetivo de realizar una comparación para analizar su comportamiento financiero en el transcurso del tiempo.

Figura 3

Balance general inicial de la empresa Sport Bar Xolo Burritos.

SPORT BAR XOLO BURRITOS
CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR
RUC.1611801920008E
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL AÑO 2024
EXPRESADO EN CORDOBAS ORO

CODIGO	ACTIVO		
11	CIRCULANTE		174,043.39
1111	EFECTIVO EN CAJA	80,000.00	
1141	LICORES Y BEBIDAS	73,962.12	
1142	ALIMENTOS POR PROCESAR	7,532.67	
1143	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	11,891.60	
1144	SUMINISTRO DE EMPAQUE	657.00	
12	FIJO		
1214	MOBILIARIO, EQUIPOS Y UTENCILIOS DE COCIN	299,997.50	
1215	EQUIPO INDUSTRIAL	17,000.00	
	TOTAL ACTIVOS FIJO		316,997.50
	TOTAL ACTIVO		491,040.89

CODIGO	PASIVA		
21	CIRCULANTE		
2112	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR		38,934.33
	TOTAL PASIVA		38,934.33

CODIGO	CAPITAL		
3111	CAPITAL SOCIAL	442,891.56	
3117-01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	9,215.00	
	TOTAL CAPITAL		452,106.56
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		491,040.89

Moises M — Elaborado por

Katherine M — Revisado por

Emilio Cruz — Autorizado por

10.2.11.6. Depreciación Acumulada

Se realizo un inventario de los activos que tiene la empresa para realizarle una depreciación, debido a que el sport bar en ningún momento había realizado, se trabajó en base a los precios que proporciono el propietario.

Se utilizo el método en línea recta es un método de depreciación que se utiliza para distribuir el valor de un activo de forma uniforme a lo largo de su vida útil. Su propósito es comparar este gasto contra el ingreso durante la vida útil del activo. **Ver anexo N°11**

10.2.11.7. Nómina y Gastos acumulados por pagar

Las planillas representan un formato con mucha relevancia en las operaciones de cualquier empresa, controlan el recurso humano y el costo de cada uno de ellos, ya que brinda un soporte de pago y los colaboradores deben firmar para establecer que recibió cierta cantidad de dinero, respetando lo estipulado en el código de trabajo de esta manera esto ayudaría a evitar posibles problemas en la relación de empleado y empleador. En esta cuenta tenemos lo que son las prestaciones como las vacaciones, indemnización y aguinaldo especificando el sueldo de cada colaborador, días laborados, horas extras, feriado, deducciones y otros aspectos que complementen la planilla y debe ser elaborada de acuerdo con la ley. **Ver anexo N°12**

10.3. Resultados de la implementación del sistema contable en la empresa Sport Bar Xolo Burritos.

En el transcurso del estudio de investigación se encontraron respuestas a la problemática que presenta la empresa Sport Bar Xolo Burritos, diseñando un sistema contable, una herramienta indispensable, que permite conocer la situación financiera y toma de decisiones acertadas.

A partir de toda la información adquirida por el trabajo realizado de los estados financieros iniciales, se compararon los resultados obtenidos en la aplicación del sistema contable, con la información proporcionada del propietario de la empresa, al iniciar el mes de agosto del año 2024 se obtuvo una utilidad de C$9,215.00 córdobas, en cambio, en el mes de septiembre se obtuvo una pérdida de C$13,980.88 córdobas como resultado una diferencia significativa al mes anterior, esto es porque los gastos están siendo mayores a los ingresos que recibe la empresa, además presenta saturación de inventarios por realizar compras excesivas de los mismos productos provocando indisponibilidad de efectivo para cubrir sus necesidades de liquidez y transacciones como el pago a proveedores o empleados.

La empresa realizaba sus transacciones de manera empírica, omitiendo muchos procedimientos necesarios para el debido control de las actividades que se realizan en la misma, sin embargo, con la implementación del sistema se logró identificar los sectores importantes para la toma de decisiones que con el seguimiento de los formatos sencillos y básicos diseñados se pudo comprender la manera de llevar un sistema contable, favoreciendo posteriormente a llevar un mejor control y organización de los inventarios al detallar entradas, salidas, en las tarjetas Kardex, mejorar el control de efectivo por medio de arqueos diarios y depósitos a la cuenta bancaria y realizar estados financieros que permitan analizar los datos claros y preciso de la situación financiera de la empresa.

De conformidad con lo mencionado anteriormente se puede enfatizar en la importancia de un sistema contable, siendo un registro que contiene los elementos necesarios para desarrollar dentro de una empresa, para llevar un mejor manejo de sus transacciones, con el objetivo de proveer información confiable a los propietarios.

10.3.1 Validación de la implementación del sistema contable

Para obtener resultados de la implementación del sistema contable se realizó una prueba funcional de aceptación, esta se aplicó en cada aspecto que se quería analizar, como, por ejemplo, Master Kardex, en este caso se realizó un inventario en el sistema separando las bebidas y los de alimentos por procesar, para la generación de un resumen de las entradas y salidas de los productos de forma mensual por área, resultando una información muy completa y detallada por actividad.

A continuación, como resultados más importantes se presentan en los estados financieros obtenidos de registros de las operaciones realizadas.

Figura 4

Estado de resultado final de la empresa Sport Bar Xolo Burritos.

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR
RUC.1611801920008E
ESTADO DE RESULTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024
EXPRESADO EN CORDOBAS ORO

Ventas		102,980.00
Ventas Netas		102,980.00
(-) Costo de ventas		57,678.72
Utilidad BRUTA		**C$45,301.28**
Gastos de operación		59,282.16
(-) Gastos de venta	0.00	
(-) Gatos de administración	59,282.16	
Utilidad OPERATIVA		**-C$13,980.88**
Utilidad NETA		**-C$13,980.88**

MoisesM	KatherineM	Emilio Cruz
Elaborado por	Revisado por	Autorizado por

Figura 5

Balance general Final de la empresa Sport Bar Xolo Burritos.

SPORT BAR XOLO BURRITOS
CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR
RUC.1611801920008E
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2024
EXPRESADO EN CORDOBAS ORO

CODIGO	ACTIVO		
11	CIRCULANTE		175,765.05
1111	EFECTIVO EN CAJA	20,000.00	
1112	EFECTIVO EN BANCOS	5,424.58	
1141	LICORES Y BEBIDAS	134,913.92	
1142	ALIMENTOS POR PROCESAR	9,367.67	
1143	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	5,401.88	
1144	SUMINISTRO DE EMPAQUE	657.00	
12	FIJO		
1214	MOBILIARIO, EQUIPOS Y UTENCILIOS DE COCIN	299,997.50	
1215	EQUIPO INDUSTRIAL	17,000.00	
1221	DEPRECIACION ACUMULADA	- 8,502.56	
	TOTAL ACTIVOS FIJO		308,494.94
	TOTAL ACTIVO		484,259.99

CODIGO	PASIVA	
21	CIRCULANTE	
2112	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR	46,134.31
	TOTAL PASIVA	46,134.31

CODIGO	CAPITAL		
3111	CAPITAL SOCIAL	442,891.56	
3112-01	Utilidad acumulada	9,215.00	
3117-02	Perdida Del Ejercicio	- 13,980.88	
	TOTAL CAPITAL		438,125.67
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		484,259.99

Elaborado por	Revisado por	Autorizado por
MoisesM	KatherineM	Emilio Cruz

11. Conclusiones

En este trabajo investigativo se valora la importancia de la implementación de un sistema contable en la empresa Sport Bar Xolo Burritos siendo relevante, ya que proporciona la base para una planificación financiera, reflejando de manera detallada cada uno de los movimientos y actividades que se realizan garantizando así la transparencia y eficiencia operativa.

El sistema contable diseñado responde a las necesidades encontradas en la empresa, cubriendo las operaciones contables que lleva la misma, incorporando un manual de funcionamiento, procedimientos operativos, catálogo de cuentas, Instructivo de cuenta, normas de control interno, estados financieros, formatos que permiten llevar un mejor control de la información, organización, manejo de las actividades que se realicen y estados financieros para resumir la información contable del período.

La implementación de un sistema adaptado ha mejorado significativamente la capacidad de la empresa para generar información financiera precisa y oportuna, cumpliendo así con el objetivo que nos llevó a realizar esta investigación. Logrando estructurar con elementos tecnológicos, financieros y administrativos. mejorando el desarrollo paulatino de la empresa para responder eficientemente para ir ajustando el sistema según las necesidades cambiantes de la empresa.

Diseñar un sistema contable para Sport Bar Xolo Burritos, en su proceso investigativo generó recomendaciones que ofrecen soluciones concretas y viables para optimizar la eficiencia y la integridad en las operaciones contables, contribuyendo así a fortalecer el control interno de la empresa, del mismo modo se encontraron deficiencias, sobre todo perdidas en el crecimiento funcional debido a la gestión contable y administrativa deficiente por el esto ha cumplido con nuestro propósito y estas sugerencias representan pasos prácticos y significativos hacia la optimización de las operaciones contables y la garantía de un control interno más robusto.

Asimismo, se propone dar seguimiento al sistema contable que permita mejorar la administración optima de los recursos, también la posibilidad de establecer mecanismos de retroalimentación continua, la perseverancia en mantener y actualizar continuamente el

sistema contable, junto con la adopción de formatos diseñados específicamente para las operaciones de gran importancia en la empresa para garantizar un control efectivo de las actividades empresariales. Es decir, este proceso no solo ha mejorado la estructura, organización y funciones operativas para cumplir con sus obligaciones financieras, sino que también establece una base sólida para una gestión financiera más eficiente y transparente para el crecimiento óptimo de la empresa

12. Recomendaciones

En base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación, al cumplimiento de los objetivos específicos y necesidades de la empresa Sport Bar Xolo Burritos de la ciudad de Estelí se recomienda lo siguiente:

- ✓ Se sugiere al propietario que el sistema contable diseñado sea constantemente actualizado, con el objetivo de satisfacer las necesidades que posteriormente vaya presentando la empresa, principalmente de siempre tener conocimientos del estado y situación financiera de la empresa.
- ✓ Contratar a una persona que se dedique únicamente al área contable para que se encargue de organizar, preparar y clasificar cada transacción que realice la empresa, haciendo uso de los instrumentos que fueron elaborados, y de esta manera conocer con exactitud las utilidades generadas por la actividad comercial del periodo, además presentar a los trabajadores el manual de funciones para que tengan al alcance sus funciones, normas de trabajo e identificar áreas en las que se pueda mejorar el desempeño
- ✓ El sport bar no se encuentra afiliado con el Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS) por lo que se recomienda al propietario inscribir a sus colaboradores para que puedan gozar de sus derechos al cotizar el seguro social.
- ✓ Realizar seguimiento de las ventas en meses posteriores, revisando si cumplen con los requisitos que establece, la Ley 822 para regímenes simplificado, debido que en el mes de septiembre alcanzaron ventas C$ 102,980.00 córdobas.
- ✓ Considerar el stock de productos que refleja el inventario, para mejorar la rotación del mismo, puesto que en las compras realizadas excedieron el monto de unidades, provocando poca disponibilidad de efectivo en las cuentas bancarias de la empresa para hacer frente a cualquier emergencia que pueda surgir.

13. Referencias Bibliográficas

Prieto, E. (2023). *Sistema de información contable: ¿Qué es y cuáles son sus funciones?* Obtenido de Southern New Hampshire University: https://es.snhu.edu/noticias/aprende-sobre-los-sistemas-de-informacion-contable

Aguilar, J. D. (2023). *Qué es la mayorización y por qué es importante*. Obtenido de Universidad Studocu: https://www.studocu.com/latam/document/universidad-tecnologica-centroamericana/apreciacion-musical/que-es-la-mayorizacion-y-por-que-es-importante/74334697

APD. (2023). *Análisis de los estados financieros de una empresa: ¿En qué consiste y cuáles son?* Obtenido de APD: https://www.apd.es/analisis-de-los-estados-financieros-de-una-empresa/

Arias, E. R. (2021). *Investigación cualitativa*. Obtenido de Economipedia: https://economipedia.com/definiciones/investigacion-cualitativa.html

Arias, E. R. (2024). *Investigación descriptiva: Qué es, tipos y ejemplos*. Obtenido de economipedia: https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html

Audagora. (2023). *Audagora Auditores y Consultores* . Obtenido de https://audagoraauditores.com/blog-contabilidad-auditoria/normativa/tipos-control-interno/

Belmonte, F. (2021). *La información financiera de la empresa*. Obtenido de cegid Ekon: https://www.ekon.es/blog/informacion-financiera-empresa/#:~:text=La%20informaci%C3%B3n%20financiera%20es%20aquella,el%20desarrollo%20de%20las%20empresas.

Brañas, A. (2023). *Desbloquea los Verdaderos Beneficios de un Sistema de Gestión de Compras*. Obtenido de Qflow: https://qflowbpm.com/es/compras/beneficios-sistema-compras/

Cantoni, R. N. (2009). *Técnicas de muestreo y determinación del tamaño de la muestra en investigación cuantitativa*. Obtenido de Revista Argentina de Humanidades y

Ciencias Sociales: https://www.sai.com.ar/metodologia/rahycs/rahycs_v7_n2_06.htm

Castro Dávila, J. (2021). *Incidencia de la aplicación de las herremientas de análisis financiero en las MIPYME "Clinica del ojo redentor", ubicada en la ciudad de Estelí durante el segundo semestre del año 2019 y primer semestre del año 2020.* Repositorio UNAN MANAGUA, FAREM-ESTELÍ. Obtenido de Repositorio UNAN Managua: https://repositorio.unan.edu.ni/15585/1/20245.pdf#page20

Comunidad Empresas. (2024). *¿Qué es y cuáles son los principales tipos de sistemas de información?* Obtenido de CE cOMUNIDAD Empresa: https://ce.entel.cl/articulos/principales-tipos-de-sistemas-de-informacion/

Consultores Independientes. (29 de junio de 2020). *Régimen Simplificado, Cuota Fija*. Obtenido de Servicio Contable Nicaragua: https://www.serviciocontablenicaragua.com/regimen-simplificado-cuota-fija/

Contraloría General de la República de Costa Rica. (2011). *CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE CONTROL INTERNO*. Obtenido de https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoria.pdf

Dobaño, R. (2023). *Libro diario: qué es y cómo hacerlo*. Obtenido de Quipu Blog: https://getquipu.com/blog/libro-diario/

Dobaño, R. (2024). *Facturación de una empresa: qué es y su importancia*. Obtenido de Quipu Blog: https://getquipu.com/blog/facturacion-de-una-empresa/

Escuela origen international education. (2022). *Cómo elaborar un ciclo contable paso a paso*. Obtenido de Escuela origen international education: https://escuelaorigen.com/ciclo-contable-etapas-importancia/

Eserp . (2019). *LOS MÉTODOS DE CONTROL DE INVENTARIOS MÁS USADOS*. Obtenido de Eserp Digital Business & law school: https://es.eserp.com/articulos/metodo-control-inventarios/

MAMIAN, M. (2024). *Qué es un estado de resultados*. Obtenido de Contifico: https://contifico.com/que-es-estado-de-resultados/

Mesa, V. G. (2019). *Fundamentos de contabilidad: con NIC y normas internacionales de información financiera.* Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/125952?

Montenegro Benavides, F. J., & Padilla Palacios, A. M. (2022). *Diseño e Implementación de un sistema de control costos, en los servicios gastronómicos en el área de cocina del restaurante Mr. Tablas Cuban Cuisine ubicada en la ciudad de Estelí, en el periodo correspondiente al primer semestre del año 2022.* ESTELI: Repositorio Institucional UNAN-Managua.

Moonflow. (2023). *¿Qué es el proceso de cobranzas? Método y procedimientos*. Obtenido de Moonflow: Blog de cobranza Mexico: https://www.moonflow.ai/es-mx/blog/que-es-proceso-de-cobranzas?hs_amp=true

Mora Torres, Y. (2017). *LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE Y SU RELACIÓN CON LAS HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS.* Bogotá, D.C.: Universidad de Bogotá

Moreano, D. L. (2019). *Sistema contable de la empresa Merlot Bar & Grill dedicado a la venta de comidas y bedidas en Bar Restaurante en la provincia de Tungurahua, Cantòn baños.* Cantón baños: Repositorio.uti.educ.

Obando, R. (2023). *Finanzas en una empresa: qué son, para qué sirven e importancia*. Obtenido de Blog hubspot: https://blog.hubspot.es/sales/finanzas-en-una-empresa

OBANDO, R. (2024). *Control interno empresarial: elementos y objetivos*. Obtenido de Hubspot: https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno

Prieto, E. (2023). *Descubre cómo inicia el ciclo contable y cuáles son sus fases*. Obtenido de Southern New Hampshire University: https://es.snhu.edu/noticias/descubre-como-inicia-el-ciclo-contable-y-cuales-son-sus-fases

Ramírez, M. L. (2020). *Manual de Contabilidad NIIF- NIIF PARA LAS PYMES*. Obtenido de Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua: https://www.ccpn.org.ni/es/prensa/articulos-de-interes/libro-manual-de-contabilidad-niif-niif-para-las-pymes

Resolución N°, 0.-2. (2011). *NORMATIVA PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS COOPERATIVAS SOBRE UNA BASE COMPARABLE*. Obtenido de NORMATIVA PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS COOPERATIVAS SOBRE UNA BASE COMPARABLE: http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/b34f77cd9d23625e06257265005d21fa/461db8d5af51c2a806257919006d9a12?OpenDocument

Rodríguez, N. (2024). *Qué es un sistema de ventas: definición, características y ejemplos*. Obtenido de blog.hubspot: https://blog.hubspot.es/sales/sistema-de-ventas

Ruiz, B. A., & Ortiz, M. W. (2020). *Propuesta de un Sistema Contable para el Comedor "El Callejón", ubicado en el municipio de León, durante el periodo de Enero a Julio del año 2020.* LEÓN: Unanleon.edu.ni.

SGA. (2024). *Qué es un Sistema Administrativo*. Obtenido de SGA EL ERP A TU MEDIDA: https://sgaerp.com/que-es-un-sistema-administrativo/

STEL Order. (2024). *Empresa: qué es y diferentes tipos*. Obtenido de STEL Order: https://www.stelorder.com/blog/empresa/

Urcuyo, R. (2012). *Microfinanzas y Pequeñas y Medianas Empresas en Nicaragua*. Obtenido de Banco Central de Nicaragua: file:///C:/Users/User/Downloads/DT-21_Microfinanzas_y_pequenos_y_medianos_productores%20(6).pdf

Yerov, Adalid, Salazar, Alcívar4, Flérida, & Andrade. (2019). *Los sistemas de control interno y sus incidencias en la eficiencia y eficacia empresarial.* GUAYAQUIL: Edicumbre Editorial corporativo.

14. Anexos

Anexo N°01

UNAN MANAGUA- FAREM ESTELÍ
RECINTO UNIVERSITARIO LEONEL RUGAMA

Lic. Contaduría Pública y Finanzas

ENTREVISTA

Realizada a: Emilio José Cruz Ávila

Propietario de Sport Bar Xolo Burritos

Con el objetivo de implementar un sistema contable adaptado a las necesidades para la mejora del funcionamiento de las operaciones contables y control interno de Sport Bar Xolo Burritos

Con el propósito analizar los resultados de la implementación del sistema contable en la empresa Sport Bar Xolo Burritos.

Preguntas:

1- ¿Cuáles son los principales procesos contables que se llevan a cabo en la empresa actualmente? ¿Podría describir brevemente cada uno de ellos?

2- ¿Realizan arqueos de caja, conciliaciones y toma de inventario en físico? ¿si no se realiza, por qué?

3- ¿Cómo se realiza el registro y seguimiento de movimientos financieros? ¿Se utilizan sistemas o herramientas de office?

4- En cuanto al servicio de alimentos que ofrece ¿Cómo calcula su costo?

5- En la cocina hay diversidad de enseres ¿De qué forma se lleva el inventario de esta área?

6- ¿Qué procesos se llevan a cabo para el pago de planilla, propinas y cuentas por cobrar?

7- ¿Qué controles internos se han implementado actualmente para garantizar el buen funcionamiento de la entidad? ¿Considera que estos controles son efectivos?

8- ¿Existen áreas específicas para implementar procesos contables que podrían mejorar el crecimiento de la empresa? ¿Qué sugerencias tendría para optimizar dichas áreas?

9- ¿Se lleva a cabo una conciliación periódica de cuentas bancarias? ¿Qué medidas se toman para corregir las discrepancias o errores identificados?

10- ¿Cómo se maneja el seguimiento y control de los activos fijos de la empresa? ¿Existe un sistema para el registro, depreciación y mantenimiento de los activos?

11- ¿Cómo realiza la rotación de su inventario? ¿Qué procesos realiza para evitar pérdidas?

12- ¿Considera que la capacitación y actualización del personal en temas contables y de control interno es adecuada? ¿Qué medidas se han tomado o podrían implementarse al respecto?

13-¿Existen aspectos relacionados con las operaciones contables y el control interno que considere importantes mencionar o que requieran atención para mejorar el funcionamiento de la empresa?

Observaciones:_____
_____
_____
_____

Le agradecemos infinitamente el tiempo y la disposición que nos brindó al contestar esta entrevista.

UNAN MANAGUA- FAREM ESTELÍ

RECINTO UNIVERSITARIO LEONEL RUGAMA

Lic. Contaduría Pública y Finanzas

Diseño e implementación de un sistema contable a Sport Bar Xolo Burritos en la ciudad de Estelí en el Tercer trimestre del año 2024

Guía de observación

	Acciones a Evaluar	Registro		Observaciones
		SI	NO	
1	Se realizan recibos oficiales de caja			
2	Al finalizar las ventas del día se realizan arqueos de caja			
3	De qué manera la empresa registra la entrada y salida de efectivo			
4	De qué manera se realiza el proceso de compra, entradas y salidas de almacén			
5	La empresa archiva sus facturas de compras con diferentes proveedores			
6	La empresa desarrolla un determinado método de inventario			

7	Se realizan inventarios físicos periódicamente			
8	La empresa realiza nómina para el pago de sus trabajadores			
9	En el Bar se lleva algún control de cristalería			
10	Realizan resúmenes de comidas y licores vendidos en el día			
11	La empresa lleva documentos para soportar las operaciones			
12	Existen manuales de funciones			

Anexo N°02 Manual de funciones elaborado para Sport Bar Xolo Burritos

Manual de funciones

Nombre del cargo:	Gerente general (Propietario)
Número de cargo:	1
Descripción del cargo:	Revisión general de los estados financieros, conciliaciones y otros documentos
Área de desempeño:	Administración
Responsable Inmediato:	N/A
Personal a cargo:	4
Perfil de cargo:	El gerente en este tipo de empresas representa la maxima autoridad, debe tener el conocimiento para identificar errores y disminuir riesgos en las operaciones diarias de la empresa.
Requisitos:	Capacidad de comunicación, liderazgo, resolución de problemas, organización, planificación, pensamiento estratégico, capacidad de respuesta ante situaciones de presión, manejo del tiempo, ética y compromiso profesional.
Ambiente:	Oficina
Riesgo:	Mínimo

Objetivos

* Velar por el cumplimiento eficaz y efectivo de las funciones y actividades desempeñadas en el área administrativa.
* Definir y garantizar la aplicación de los reglamentos y procedimientos.

Funciones

* Autorizar los desembolsos de pagos a proveedores y autorización de créditos
* Cumplimiento de las leyes tributarias y asegurar el pago de los empleadores.

Manual de funciones

Nombre del cargo:	Contador
Número de cargo:	1
Descripción del cargo:	Registrar comprobantes de diarios, conciliaciones, depreciaciones y control de inventarios
Área de desempeño:	Administración
Responsable Inmediato:	Gerente general (Propietario)
Personal a cargo:	-
Perfil de cargo:	Este cargo se enfoca en el control de inventarios ya que representa el giro de la empresa, debe tener conocimiento en la naturaleza de las cuentas para clasificar las operaciones de la forma correcta y realizar una representacion fiel de la situacion financiera de la empresa.
Requisitos:	Tener una licenciatura en contaduría pública, tener un buen razonamiento matemático, tener un buen manejo de la computación y tecnología, tener experiencia en contabilidad general y analítica, conocer los regímenes contables
Ambiente:	Oficina
Riesgo:	Mínimo

Objetivos

* Control en los registros contables.
* Definir y garantizar la existencia de inventario disponible en la empresa.

Funciones

* Registrar las operaciones diarias de la empresa, supervisar bodegas, remisiones y compras y disminuir riesgos.

Manual de funciones

Nombre del cargo:	Cajera
Número de cargo:	1
Descripción del cargo:	Recibir entrada de efectivo por ventas realizadas, realizar facturas membretadas y responsable de caja general
Área de desempeño:	Área de ventas
Responsable Inmediato:	Gerente general (Propietario)- Contador
Personal a cargo:	-
Perfil de cargo:	Servidor responsable de mantener en buen estado, conservación y vigilancia el uso adecuado de los bienes que están bajo su guardo y cuido.
Requisitos:	Habilidad para manejar efectivo, tarjetas de crédito/débito y sistemas de pago electrónicos, capacidad para realizar cálculos matemáticos de forma rápida y precisa, buenas habilidades de comunicación, actitud de servicio y trabajo en equipo.
Ambiente:	Caja, área de ventas.
Riesgo:	Alto

Objetivos

* Recibir, entregar y custodiar dinero en efectivo, cheques y demás documentos de valor.
* Lograr la recaudación de ingresos a la empresa.

Funciones

* Recibir dinero, pagar a proveedores minoristas, atención a los clientes de manera cordial y eficiente manejo de productos, precios y promociones.

Manual de funciones

Nombre del cargo:	Mesero
Número de cargo:	1
Descripción del cargo:	Recibir pedidos de clientes y comunicación constante con la cajera
Área de desempeño:	Área de ventas
Responsable Inmediato:	Gerente general (Propietario)- Contador
Personal a cargo:	-
Perfil de cargo:	Es el encargado de atender a los clientes en el establecimientos y proporcionar un servicio excelente, asegurándose de que los clientes disfruten de una experiencia agradable y satisfactoria durante su visita.
Requisitos:	Orientación al servicio, capacidad para interactuar con los clientes de manera clara, cordial y profesional, recordar las órdenes de los clientes, los detalles del menú y las preferencias de los clientes recurrentes, mantener una actitud servicial y una presentación adecuada, con uniforme limpio y ordenado. El trabajo de mesero puede requerir estar de pie durante largos períodos, cargar bandejas y moverse rápidamente.
Ambiente:	Área de ventas.
Riesgo:	Medio

Objetivos

* Ofrecer un servicio de calidad a los clientes
* Tener una buena comunicación con la cajera.

Funciones

* Recibir pedido de clientes.
* Entregar la comanda a la cajera para preparar la orden de cada cliente.
* Limpieza de mesas y área de ventas.

Manual de funciones

Nombre del cargo:	Cocinera
Número de cargo:	1
Descripción del cargo:	Es la responsable de la preparación, cocina y presentación de los alimentos de acuerdo con las normas de calidad e higiene establecidas por el establecimiento. Debe asegurar que los platillos sean servidos a tiempo y cumpliendo con las expectativas de los clientes.
Área de desempeño:	Área de cocina
Responsable Inmediato:	Gerente general (Propietario)- Contador
Personal a cargo:	-
Perfil de cargo:	Experiencia mínima de 1 a 2 años en puestos similares dentro de la cocina de un restaurante, hotel o institución gastronómica, conocimiento en técnicas de cocina, manejo de utensilios, cuchillos y maquinaria de cocina, ser organizado y mantener una actitud colaborativa dentro del entorno de cocina, capacidad para innovar y mejorar recetas o presentaciones según las necesidades del menú y los clientes.
Requisitos:	Título de secundaria o bachillerato, formación técnica en gastronomía o cocina es preferible, conocimiento en técnicas culinarias, normas de higiene y seguridad alimentaria, almacenamiento de alimentos y control de inventarios. Habilidades de organización, trabajo bajo presión y atención al detalle.
Ambiente:	Área de cocina
Riesgo:	Medio

Objetivos

* Preparación de comidas que cumpla con los estándares del establecimiento.
*Optimización del tiempo y eficiencia en la cocina.

Funciones

* Preparación de alimentos
* Mantenimiento del área de trabajo
* Control de calidad
* Cumplimiento de normas de higiene y seguridad

Instructivo para el Uso de Formatos de la empresa "Xolo Burritos"
Formato de entrada y salidas de bodega

Objetivo del Formato:

El siguiente formato tiene la finalidad de controlar las entradas y salidas de los productos para conocer la rotación y evitar comprar productos con menor demanda, corto vencimiento o mucha cantidad de inventario inmóvil.

Manual para uso:

El formato debe ser llenado por el personal a cargo de trasladar producto de las bodegas a punto de venta, debe escribir el código del producto, nombre, unidades, costo y total, para conciliar con el saldo en contabilidad, este formato será de uso general.

Instructivo para el Uso de Formatos de la empresa "Xolo Burritos"
Formato de comanda

Objetivo del Formato:

El siguiente formato tiene la finalidad de registrar los pedidos de los clientes, mejorando la organización y control para complacer a los clientes con su pedido exacto, evitando confusión al momento de recibir múltiples órdenes.

Manual para uso:

El formato será llenado por los meseros, al momento de recibir la orden deben anotar fecha y hora, cliente, número de mesa, descripción de producto, cantidad, modificación o productos agregados posterior a la orden inicial y numero de comanda.

Instructivo para el Uso de Formatos de la empresa "Xolo Burritos"
Formato de Factura

Objetivo del Formato:

En este tipo de empresas las facturas son escasas, por esa razón la factura representa documentar y formalizar una transacción comercial entre un nuestra empresa y el cliente, en su mayoría cuando se venden montos mayores y soportar la venta.

Manual para uso:

La factura debe ser llenada por el cajero, escribir los el nombre del cliente, dirección y número RUC, descripción del producto, precio unitario, cantidad, como la empresa se encuentra inscrita en el régimen simplificado no refleja impuestos como el IVA pero si nos podrían aplicar retención, forma de pago, firmas y sello.

Instructivo para el Uso de Formatos de la empresa "Xolo Burritos"
Formato de conciliación bancaria

Objetivo del Formato:

La conciliación bancaria tiene como principal objetivo verificar la exactitud de los registros contables de la empresa, comparando los saldos de la contabilidad con el estado de cuentas proporcionado por el banco, identificando cheques flotantes, depósitos erróneos, comisiones bancarias y controlar el flujo de efectivo.

Manual para uso:

Para iniciar con conciliación bancaria lo primero es descargar en digital el estado de cuenta bancaria, con el fin de conciliar los movimientos registrados durante el mes, en la contabilidad se registran todas las operaciones por lo tanto debemos restar del saldo del banco aquellos cheques que aún no se han cobrado o depósitos que no han sido procesados, comisiones, seguros contra fraudes y otros movimientos que se puedan presentar durante el mes.

Instructivo para el Uso de Formatos de la empresa "Xolo Burritos"
Formato de Inventarios de bebidas y licores

Objetivo del Formato:

El formato de inventario tiene como objetivo organizar, controlar y registrar la cantidad, el valor y las características de los productos, un formato adecuado de inventario permite tener un control preciso sobre los productos.

Manual para uso:

El formato que se elaboró contiene muchas características para ejercer un mejor control en cada producto de la empresa, se debe ubicar el código, descripción, clasificación para el estado de situación financiera, categoría, ubicación en bodega, stock mínimo, existencia inicial, compras, ventas y por último inventario final, el costo que se utiliza es el costo promedio y está enfocado en un control general de todos los productos que posee la empresa.

Instructivo para el Uso de Formatos de la empresa "Xolo Burritos"
Formato de depreciación

Objetivo del Formato:

Representa una herramienta fundamental para la gestión financiera de los activos de una empresa, permitiendo cumplir con las normativas fiscales y proporcionar una representación precisa del valor real de los activos en los estados financieros.

Manual para uso:

La ley 822 "Ley de Concertación Tributaria" será la guía para depreciar los activos de acuerdo a los años establecidos en el arto.34 de su reglamento, se debe crear un cuadro para establecer el valor de adquisición, valor residual, depreciación anual y mensual, con el fin de reflejar el valor real en los estados financieros.

Instructivo para el Uso de Formatos de la empresa "Xolo Burritos"
Formato de Planillas

Objetivo del Formato:

El formato de planillas tiene como objetivo registrar y controlar la información relacionada con los pagos y compensaciones a los empleados de la empresa, mejorar la gestión de sueldos y salarios, bonificaciones, deducciones, horas extras, entre otros aspectos relacionados con la compensación laboral. Su función principal es organizar y asegurar que todos los pagos se realicen de manera correcta y en conformidad con las normativas laborales.

Manual para uso:

Los colaboradores de la empresa poseen un salario fijo, pero es esencial para garantizar que los pagos a los empleados se realicen correctamente, de acuerdo horas extras, feriados, bonificaciones, deducciones, aportes al estado y prestaciones sociales.

Anexo N°03 Entrada a Bodega

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

ENTRADA DE ALMACÉN

FECHA: ____________________

NOMBRE DEL PROVEEDOR: ____________________

CÓDIGO DEL PROVEEDOR: ____________________

FACTURA N°: ____________________

CÓD DE INV.	*DETALLE*	*UNIDADES*	*PRECIO UNIT.*	*TOTAL*

Entregue Conforme	***Recibi Conforme***

Anexo N°04 Salida a Bodega

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

SALIDA DE ALMACÉN

*FECHA DE SOLICITUD:*_____

*SOLICITANTE:*_____

ÁREA: _____

*PARA UTILIZAR EN:*_____

CÓD DE INVENTARIO	***DETALLE***	***CANTIDAD***	***OBSERVACIONES***
Entregue Conforme:		***Recibi Conforme:***	

Anexo N°05 Comanda

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMANDA

◯ ***COMIDA*** ◯ ***BAR***

COMANDA N° : _____

CLIENTE: _____

MESA N°: _____

MESERO:

CANTIDAD	***Concepto***	***PRECIO UNIT.***	***IMPORTE***
		TOTAL	

CAJA	***CIERRE***	***HORA***	

Anexo N°06 Factura elaborada para uso en el Bar

SPORT BAR XOLO BURRITOS

¡Sabores que inspiran, tragos que enamoran!

Propietario: Emilio Josue Cruz Avila

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR
CEL. +505 8651 6924
RUC.1611801920008E

FACTURA ***N°:*** ***01***

D M A

CLIENTE: ***varios***

DIRECCIÓN

CANTIDAD	***DESCRIPCIÓN***	***PRECIO UNIT.***	***P. TOTAL C$***
	banmbi		
		TOTAL C$	

RECIBI CONFORME: ENTREGUE CONFORME:

GRACIAS POR SU PREFERNCIA

Impresiones ISNAYA RUC: J0110000065684:Estelí, teléfono.AIMP/9/0009/04-2024

Anexo N°07 Catalogo de cuentas para uso en Sport Bar Xolo Burritos

CODIGO	***NOMBRE DE LA CUENTA***
1	**ACTIVO**
11	***CIRCULANTE***
111	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**
1111	**EFECTIVO EN CAJA**
1111-01	**Caja General**
1111-02	**Caja Chica**
1112	**EFECTIVO EN BANCOS**
1112-01	**Moneda Nacional**
1112-01-01	**Banpro Cta.Cte C$ # 10021000202000**
1113	**CUENTA POR COBRAR A EMPLEADOS**
1113-01	**Nora Rodríguez Benavidez**
1113-02	**María Aliseth Miranda Castillo**
1113-03	**Joanna Patricia Rocha González**
114	**INVENTARIOS**
1141	**LICORES Y BEBIDAS**
1141-01	**BEBIDA**
1141-01-01	**Coca - Cola Vidrio**
1141-01-02	**Coca - Cola Botella**
1141-01-03	**Roja**
1141-01-04	**Fanta**
1141-01-05	**PEPSI**
1141-01-06	**Aloe Vera**
1141-01-07	**De la Granja**
1141-01-08	**California Coco Piña**
1141-01-09	**Raptor**
1141-01-10	**Ensa Vidrio**

1141-01-11	**Ensa Botella**
1141-01-12	**Gatorade Naranja**
1141-01-13	**Gatorade Limón**
1141-01-14	**Gatorade de Frut Ponch**
1141-01-15	**Gatorade Uva**
1141-01-16	**Agua Maya**
1141-02	**CERVEZA**
1141-02-01	**Seltzer**
1141-02-02	**Bamboo**
1141-02-03	**Bliss**
1141-02-04	**Fusión**
1141-02-05	**Heiniken**
1141-02-06	**Miller Lite**
1141-02-07	**Smirnoff Botella**
1141-02-08	**Sol Botella**
1141-02-09	**Spark**
1141-02-10	**Toña Botella**
1141-02-11	**Victoria Clásica Botella**
1141-02-12	**Victoria Maestro Botella**
1141-02-13	**Victoria Frost Botella**
1141-02-14	**Toña Litro**
1141-02-15	**Victoria Clásica Litro**
1141-02-16	**Victoria Frost Litro**
1141-02-17	**Toña Lata**
1141-02-18	**Toña Latón**
1141-02-19	**Adan & Eva**
1141-02-20	**Toña Lata Ultra**
1141-02-21	**Toña Light botella**
1141-02-22	**Toña Light Lata**
1141-02-23	**Victoria Clásica Lata**
1141-02-24	**smirnoff Lata**

1141-02-25	**Victoria Frost Lata**
1141-03	**RON**
1141-03-01	**Flor de Caña**
1141-04	**TEQUILA**
1141-04-01	**Tequila**
1141-05	**VINO**
1141-05-01	**Vino**
1141-06	**VODKA**
1141-06-01	**Vodka**
1142	**Alimentos por Procesar**
1142-01	**Suministro de comida**
1143	**INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO**
1143-01	**Alitas picantes**
1143-02	**Nachos**
1144	**SUMINISTRO DE EMPAQUE**
1144-01	**Tenedores**
1144-02	**Platos desechables**
12	***FIJO***
1213	**EQUIPO RODANTE**
1214	**MOBILIARIO, EQUIPOS Y UTENCILIOS DE COCINA**
1214-01	**Mobiliarios**
1214-02	**Equipos**
1214-03	**Utensilios de cocina**
1215	**EQUIPO INDUSTRIAL**
1215-01	**Cocina Industrial**
122	**DEPRECIACION**
1221	**DEPRECIACION ACUMULADA**
1221-01	**Deprec Edificios e Instalaciones**
1221-02	**Equipo Rodante**
1221-03	**Mobiliario, Equipos Y Utensilios De Cocina**
1221-04	**Equipo Industrial**

1221-05	**Muebles y Enseres**
2	**PASIVO**
21	***CIRCULANTE***
211	**CUENTAS Y DOCUM.POR PAGAR**
2111	**PROVEEDORES**
2111-01	**Compañía Cervecera de Nicaragua**
2111-02	**E.D.T Nicaragua**
2111-03	**Licorería La Fonda**
2111-04	**Industria Nacional de Refrescos, S. A**
2111-05	**Embotelladora Nacional**
2112	**GASTOS ACUMUL. POR PAGAR**
2112-01	**Sueldos y Salarios**
2112-02	**Vacaciones**
2112-03	**Décimo Tercer Mes**
2112-04	**Indemnización**
2112-05	**INSS Patronal**
2112-06	**Aporte INATEC**
2112-07	**Energía Eléctrica**
2112-08	**Agua y Alcantarillado**
2112-09	**Comunicaciones**
2113	**IMPUESTOS POR PAGAR**
2113-01	**Impuesto Municipal Sobre Ingresos (IMI)**
2113-02	**Anticipo de IR**
2113-03	**Impuesto Selectivo de consumo**
2113-04	**IR Anual**
2114	**RETENCIONES POR PAGAR**
2114-01	**Iva por pagar 15%**
2114-02	**Inss Laboral**
2114-03	**IR sobre sueldos**
2114-04	**IR Sobre Compras Y servicios 2%**
2114-05	**IR Servicios Profesionales 10%**

3	**CAPITAL**
3111	**CAPITAL SOCIAL**
3111-01	**Capital Social**
3112	**UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA**
3112-01	**Utilidad acumulada**
3112-02	**Pérdida acumulada**
3117	**UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO**
3117-01	**Utilidad del ejercicio**
3117-02	**Pérdida del ejercicio**
4	**INGRESOS:**
41	***ORDINARIOS***
4111	**VENTAS**
4111-01	**BEBIDA**
4111-01-01	**Coca**
4111-01-02	**Pepsi**
4111-01-03	**Aloe Vera**
4111-01-04	**Granja**
4111-01-05	**California**
4111-01-06	**Raptor**
4111-01-07	**Ensa**
4111-01-08	**Gatorade**
4111-01-09	**Agua**
4111-01-10	**Roja**
4111-01-11	**Fanta**
4111-02	**CERVEZA**
4111-02-01	**Seltzer**
4111-02-02	**Bamboo**
4111-02-03	**Bliss**
4111-02-04	**Frost**
4111-02-05	**Fusión**
4111-02-06	**Heiniken**

4111-02-07	**Miller Lite**
4111-02-08	**Smirnoff**
4111-02-09	**Sol**
4111-02-10	**Spark**
4111-02-11	**Toña**
4111-02-12	**Victoria**
4111-02-13	**Adam & Eva**
4111-03	**RON**
4111-03-01	**Flor de Caña**
4111-04	**TEQUILA**
4111-04-01	**Tequila**
4111-05	**VINO**
4111-05-01	**Vino**
4111-06	**VODKA**
4111-06-06	**Vodka**
4111-07	**COMIDA RAPIDA**
4111-07-01	**Alas Picantes**
4111-07-02	**Nachos**
5111	**COSTO DE VENTA**
5111-01	**BEBIDA**
5111-01-01	**Coca**
5111-01-02	**Pepsi**
5111-01-03	**Aloe Vera**
5111-01-04	**Granja**
5111-01-05	**California**
5111-01-06	**Raptor**
5111-01-07	**Ensa**
5111-01-08	**Gatorade**
5111-01-09	**Agua**
5111-01-10	**Roja**
5111-01-11	**Fanta**

5111-02	**CERVEZA**
5111-02-01	**Seltzer**
5111-02-02	**Bamboo**
5111-02-03	**Bliss**
5111-02-04	**Frost**
5111-02-05	**Fusión**
5111-02-06	**Heiniken**
5111-02-07	**Miller Lite**
5111-02-08	**Smirnoff**
5111-02-09	**Sol**
5111-02-10	**Spark**
5111-02-11	**Toña**
5111-02-12	**Victoria**
5111-03	**RON**
5111-03-01	**Flor de Caña**
5111-04	**TEQUILA**
5111-04-01	**Tequila**
5111-05	**VINO**
5111-05-01	**Vino**
5111-06	**VODKA**
5111-06-01	**Vodka**
5111-07	**COMIDA RAPIDA**
5111-07-01	**Alas Picantes**
5111-07-02	**Nachos**
5111-08	**SUMINISTRO DE EMPAQUE**
5111-08-01	**Empaque**
6111	**GASTOS DE VENTA**
6111-01	**GASTOS DEL PERSONAL**
6111-01-01	**Sueldos y Salarios**
6111-01-02	**Prestaciones Sociales**
6111-01-03	**Aportes al Estado**

6111-02	**MATERIALES Y SUMINISTROS**
6111-02-01	**Combustible y Lubricantes**
6111-02-02	**Papelería y Útiles de Oficina**
6111-02-03	**Materiales de Aseo y Limpieza**
6111-03	**SERVICIOS**
6111-03-01	**Eventos especiales**
6112	**GASTOS DE ADMINISTRACION**
6112-01	**GASTOS DEL PERSONAL**
6112-01-01	**Sueldos y Salarios**
6112-01-02	**Prestaciones Sociales**
6112-01-03	**Aportes al Estado**
6112-02	**MATERIALES Y SUMINISTROS**
6112-02-01	**Combustible y Lubricantes**
6112-02-02	**Papelería y Útiles de Oficina**
6112-02-03	**Materiales de Aseo y Limpieza**
6112-03	**SERVICIOS**
6112-03-01	**Energía Eléctrica**
6112-03-02	**Agua y Alcantarillado**
6112-03-03	**Teléfono**
6112-03-04	**Eventos especiales**
6112-03-05	**Renta de Edificios**
6112-04	**DEPRECIACIONES**
6112-04-01	**Deprec Edificios e Instalaciones**
6112-04-02	**Deprec Equipo Rodante**
6112-04-03	**Deprec Mobiliario, Equipos Y Utensilios De Cocina**
6112-04-04	**Equipo Industrial**
6112-04-05	**Deprec Muebles y Enseres**
6112-05	**Impuestos Municipales**
6112-05-01	**Impuestos sobre la renta**
6112-05-02	**Impuesto municipal**
6113	**GASTOS FINANCIEROS**

6113-01	**Intereses**
6113-02	**Perdida Cambiaria**
6113-03	**Servicios Bancarios**
6113-04	**Comisiones Bancarias**

Anexo N°08 Se realizo un arqueo de caja para uso de balance inicial

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

ARQUEO DE CAJA GENERAL

FECHA	*DCTO*	*CONCEPTO*	*IMPORTE C$*
		SUMA DE DOCUMENTOS	-

DETALLE DE EFECTIVO

CANTIDAD	*DENOMINAC.*		*IMPORTE*
57	500.00		28,500.00
91	200.00		18,200.00
158	100.00		15,800.00
94	50.00		4,700.00
400	20.00		8,000.00
250	10.00		2,500.00
350	5.00		1,750.00
500	1.00		500.00
100	0.50		50.00

SUMA-EFECTIVO	C$	80,000.00
Total Doctos + Efectivo	C$	80,000.00
CK. EN TRANSITO	C$	
Fondo de Caja general	C$	**80,000.00**
Diferencia (+ -)	C$	-

CHEQUE EN TRANSITO No._____ FECHA:_____ MONTO C$_____

Resp. De Caja Chica

Arqueo efectuado por:
Contabilidad

Anexo N°08 Uso de estado de cuenta para seguimiento de todos movimientos monetarios.

BANCO DE LA PRODUCCION S.A. **Estado de Cuenta Mensual al 30/09/2024** **30/09/2024 18:23**

Número de cuenta:	10021000202000	**Monto disponible:**	14,714.34
Cliente:	XOLO BURRITOS, S.A	**Moneda:**	CORDOBAS
Producto:	CUENTA CORRIENTE CORDOBAS		

Fecha	Documento	Descripción	Monto	Saldo
Saldo Inicial				**0.00**
2/09/2024	30254	DE-APERTURA DE CUENTAS	60,000.00	60,000.00
3/09/2024	00001	CK-PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	-28,038.80	31,961.20
9/09/2024	77928375	DE-DEP: VENTAS XOLO BURRITOS	26,040.00	58,001.20
10/09/2024	00002	CK-PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	-29,111.50	28,889.70
16/09/2024	77928386	DE-DEP: VENTAS XOLO BURRITOS	25,385.00	54,274.70
16/09/2024	00003	CK-PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	-15,300.00	38,974.70
17/09/2024	00004	ND. PAGO RENTA MES DE SEPTIEMBRE	-7,324.86	31,649.84
21/09/2024	00005	CK-PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	-26,292.40	5,357.44
23/09/2024	77928401	DE-DEP: VENTAS XOLO BURRITOS	23,995.00	29,352.44
24/09/2024	00006	CK-PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	-28,698.10	654.34
30/09/2024	77928435	DE-DEP: VENTAS XOLO BURRITOS	27,560.00	28,214.34
30/09/2024	00007	CK-PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	-13,500.00	14,714.34
				14,714.34
				14,714.34

Intereses	Saldo anterior	Total créditos	Total débitos	Saldo Total
0	0.00	162,980.00	148,265.66	14,714.34

Anteriores	Disminuidos	Del Mes	Actuales

Anexo N°10 Conciliación Bancaria

SPORT BAR XOLO BURRITOS

Dirección: Camara de Comercio 25 Vrs al Sur

Teléfono: 8651 6924 RUC: 1611801920008E

CONCILIACION BANCARIA AL 31/09/2024

SALDO SEGÚN EL BANCO		**14,714.34**	**SALDO SEGÚN LIBROS**		**5,424.58**
CHEQUES FLOTANTES(-)		**9,289.76**			
CK.C00008	9,289.76				
TOTAL		**C$5,424.58**	**TOTAL**		**C$5,424.58**

Anexo N°11 Inventario de Licores y bebidas

DESCRIPCIÓN	Existencia Inicial	Entrada	Salida	Existencia Final	C/U	Costo total
BAMBOO DAIQUIRI FRESA	1	0	0	1.00	40.67	40.67
BAMBOO MOJITO	4	0	0	4.00	40.67	162.67
BAMBOO MOJITO GD	4	0	0	4.00	56.54	226.17
BLISS HAPPY	5	0	0	5.00	59.00	295.00
FROST BOT	41	0	0	41.00	32.50	1,332.50
FROST LTAPEQ	41	0	0	41.00	26.72	1,095.37
HEINIKEN BOTELLA	14	0	0	14.00	56.54	791.58
SMIRNOFF GREEN BOTE	7	0	0	7.00	59.96	419.70
SOL BOT	49	0	0	49.00	65.00	3,185.00
TOÑA 16 ONZ	33	0	0	33.00	39.92	1,317.25
TOÑA BOTELLA	645	0	0	645.00	27.90	17,994.18
TOÑA LITRO	131	0	0	131.00	58.34	7,641.91
TOÑA LTA PEQ	12	0	0	12.00	34.92	419.00
VICTORIA LITRO	84	0	0	84.00	58.54	4,917.26
VICTORIA CLASICA LATA	252	0	0	252.00	34.92	8,799.00
SELTZER NARANJA	13	0	0	13.00	42.25	549.25
FLOR DE CAÑA EXTRA LITE 375 ML	2	0	0	2.00	214.50	429.00
FLOR DE CAÑA ULTRA LITE 375 ML	4	0	0	4.00	214.50	858.00
FLOR DE CAÑA GRAN RESERVA 7 AÑ	8	0	0	8.00	214.50	1,716.00
FLOR DE CAÑA GRAN RESERVA 7 AÑ	6	0	0	6.00	292.50	1,755.00
FLOR DE CAÑA EXTRA LITE 750 ML	2	0	0	2.00	292.50	585.00
TEQUILA JOSE CUERVO ESPECIAL	3	0	0	3.00	1,170.00	3,510.00
TEQUILA DON JULIO 750 ML	2	0	0	2.00	1,950.00	3,900.00
JEAGERMEISTER	2	0	0	2.00	1,950.00	3,900.00
FLOR DE CAÑA CRISTALINO 375 ML	4	0	0	4.00	214.50	858.00
VODKA PETROV	2	0	0	2.00	390.00	780.00
VINO	3	0	0	3.00	455.00	1,365.00
COCA 1/2	38	0	0	38.00	26.00	988.00
COCA 12 ONZ	48	0	0	48.00	19.50	936.00
ROJA 12 ONZ	24	0	0	24.00	19.50	468.00
FANTA 12 ON	24	0	0	24.00	19.50	468.00
ALOE VERA	15	0	0	15.00	19.50	292.50
DE LA GRANJA 500 ML	21	0	0	21.00	19.50	409.50
CALIFORNIA 400 ML COCO PIÑA	8	0	0	8.00	25.30	202.40
RAPTOR 600 ML	7	0	0	7.00	19.50	136.50
ENSA 500 ML	9	0	0	9.00	19.50	175.50
ENSA BOTELLA	14	0	0	14.00	25.30	354.20
GATORADE NARANJA	6	0	0	6.00	32.50	195.00
GATORADE LIMON	1	0	0	1.00	32.50	32.50
GATORADE FRUT PUCH	4	0	0	4.00	32.50	130.00
GATORADE UVA	3	0	0	3.00	32.50	97.50
AGUA 1/2 MAYA	12	0	0	12.00	19.50	234.00
SUMA TOTAL						**C$ 73,962.12**

Inventario de Alimentos en proceso

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

CONTROL DE INVENTARIOS DE ALIMENTOS EN PROCESO

do al 31 de Septiembre de

Descripción	Unidad de medida	Existencia Inicial	Costo total	Entrada	Salida	Existencia Final	Costo total
Pollo	Libra	18	1,440.00	4.00		22.00	1,760.00
Aceite	Litro	20	1,000.00	3.00		23.00	1,150.00
Harina	Libra	10	170.00	-		10.00	170.00
Especias	Unidad	10	200.00	-		10.00	200.00
Papas	Bolsa	5	100.00	-		5.00	100.00
Bolsa de Nachos	Bolsa	20	1,200.00	-		20.00	1,200.00
Pechuga de pollo	Libra	7	665.00	-		7.00	665.00
Carne de Res	Libra	7	840.00	7.00		14.00	1,680.00
Frijoles	Libra	3	81.00	-		3.00	81.00
Queso chedar	Unidad	15	300.00	-		15.00	300.00
Sazonador	Unidad	15	900.00	-		15.00	900.00
Tomate	Libra	10	150.00	5.00		15.00	225.00
Chiltoma	Unidad	8	40.00	10.00		18.00	90.00
Cebolla	Libra	8.5	170.00	-		8.50	170.00
Jalapeño	Unidad	8	26.67	-		8.00	26.67
Aguacate	Unidad	5	200.00	5.00		10.00	400.00
Limones	Unidad	5	50.00	20.00		25.00	250.00
			7,532.67				
COSTO TOTAL DE INVENTARIO DE ALIMENTOS EN PROCESO							**C$9,367.67**

Inventario de Suministro de Empaque

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

CONTROL DE SUMINISTROS DE EMPAQUE

Descripción	Unidad de medida	Existencia Inicial	Costo total	Entrada	Salida	Existencia Final	Costo total
Tenedores	Unidad	250	285.00			250.00	285.00
Platos desechables	Unidad	100	372.00			100.00	372.00
COSTO TOTAL DE SUMINISTRO DE EMPAQUE							**C$ 657.00**

Anexo N°12 Detalle de la depreciación de activos disponibles de la empresa Sport Bar Xolo Burritos

SPORT BAR XOLO BURRITOS
CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR
RUC.1611801920008E
CEL. +505 8651 6924

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

Fecha de Adquisición	Descripción	Costo Inicial	Vida Útil	Años de Servicio	Deprec Mensual	Valor en Libros
	MOBILIARIO , EQUIPOS Y UTENCILIOS DE COCINA					
	MOBILIARIO					
1/9/2022	Mesas altas de madera	C$ 32,000.00		2	C$ 533.33	C$ 31,466.67
1/9/2022	Sillas tipo barra de madera	C$ 42,400.00		2	C$ 706.67	C$ 41,693.33
1/9/2022	Sillas de metal tipo barra	C$ 8,200.00		2	C$ 136.67	C$ 8,063.33
4/8/2023	Juego de sofá tapizado 4 piezas	C$ 18,000.00	5	2	C$ 300.00	C$ 17,700.00
1/9/2022	Juegos de mesas y sillas plásticos	C$ 5,000.00		2	C$ 83.33	C$ 4,916.67
1/9/2022	Modulo de barra 5.5 mts	C$ 29,160.00		2	C$ 486.00	C$ 28,674.00
1/9/2022	Mesa de trabajo	C$ 4,000.00		2	C$ 66.67	C$ 3,933.33
1/9/2022	Chinero uso varios	C$ 5,800.00		2	C$ 96.67	C$ 5,703.33
	EQUIPOS					
1/9/2022	Pantalla Smart TV 50 pulg marca DURABRAND	C$ 28,000.00		2	C$ 1,166.67	C$ 26,833.33
1/9/2022	Pantalla LED 43 pulg marca LG	C$ 10,000.00		2	C$ 416.67	C$ 9,583.33
1/9/2022	Proyector 5000 lumens marca BENQ	C$ 10,900.00		2	C$ 454.17	C$ 10,445.83
1/9/2022	Pantalla para proyector	C$ 7,600.00		2	C$ 316.67	C$ 7,283.33
1/9/2022	Switch HDMI 8 salidas	C$ 1,090.00		2	C$ 45.42	C$ 1,044.58
1/9/2022	Consola topp pro TPM 6250 - 6 canales	C$ 5,467.50		2	C$ 227.81	C$ 5,239.69
1/9/2022	Set de micrófonos inalambricos SKY	C$ 2,000.00		2	C$ 83.33	C$ 1,916.67
1/9/2022	Cables para audios	C$ 1,530.00		2	C$ 63.75	C$ 1,466.25
1/9/2022	Cajas doble de 15 pulg marca KOHIT 600 WSTTS	C$ 18,225.00	2	2	C$ 759.38	C$ 17,465.63
1/9/2022	Set de piezas de luces para ambiente	C$ 3,645.00		2	C$ 151.88	C$ 3,493.13
1/9/2022	Stand para set de luces	C$ 1,000.00		2	C$ 41.67	C$ 958.33
1/9/2022	Computadora HP compaq	C$ 16,000.00		2	C$ 666.67	C$ 15,333.33
1/9/2022	Monitor DELL 21 pulg	C$ 7,290.00		2	C$ 303.75	C$ 6,986.25
1/9/2022	Set de 6 cámaras de seguridad	C$ 15,000.00		2	C$ 625.00	C$ 14,375.00
1/9/2022	DVR HILLOK 8 canales	C$ 7,290.00		2	C$ 303.75	C$ 6,986.25
19/2024	Microondas	C$ 3,400.00		2	C$ 141.67	C$ 3,258.33
1/9/2022	Freezer haier 400 lbs	C$ 11,000.00	5	2	C$ 183.33	C$ 10,816.67
	EQUIPO INDUSTRIAL					
1/9/2022	Cocina industrial multiuso	C$ 17,000.00	10	2	C$ 141.67	C$ 16,858.33
				TOTAL DEPRECIADO	***C$ 8,502.56***	***C$ 302,494.94***

Tabla de Depreciación
Cocina Industrial

Meses	Costo de Activo	Deprec. Anual	Deprec. Mensual	Deprec. Acumulada	Valor en Libros
0	17,000.00	1,700.00			C$17,000.00
1			**141.67**	**141.67**	**C$16,858.33**
2			141.67	283.33	C$16,716.67
3			141.67	425.00	C$16,575.00
4			141.67	566.67	C$16,433.33
5			141.67	708.33	C$16,291.67
6			141.67	850.00	C$16,150.00

Tabla de Depreciación Mesas altas de madera					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	32,000.00	6,400.00			C$32,000.00
1			**533.33**	**533.33**	**C$31,466.67**
2			533.33	1,066.67	C$30,933.33
3			533.33	1,600.00	C$30,400.00
4			533.33	2,133.33	C$29,866.67
5			533.33	2,666.67	C$29,333.33
6			533.33	3,200.00	C$28,800.00

Tabla de Depreciación Juego de mesas y sillas plástica					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulad a**	**Valor en Libros**
0	5,000.00	1,000.00			C$ 5,000.00
1			**83.33**	**83.33**	**C$ 4,916.67**
2			83.33	166.67	C$ 4,833.33
3			83.33	250.00	C$ 4,750.00
4			83.33	333.33	C$ 4,666.67
5			83.33	416.67	C$ 4,583.33
6			83.33	500.00	C$ 4,500.00

Tabla de Depreciación Sillas tipo barra de madera					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	42,400.00	8,480.00			C$42,400.00
1			**706.67**	**706.67**	**C$41,693.33**
2			706.67	1,413.33	C$40,986.67
3			706.67	2,120.00	C$40,280.00
4			706.67	2,826.67	C$39,573.33
5			706.67	3,533.33	C$38,866.67
6			706.67	4,240.00	C$38,160.00

Tabla de Depreciación Módulo de barra 5.5 mts					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	29,160.00	5,832.00			C$ 29,160.00
1			**486.00**	**486.00**	**C$ 28,674.00**
2			486.00	972.00	C$ 28,188.00
3			486.00	1,458.00	C$ 27,702.00
4			486.00	1,944.00	C$ 27,216.00
5			486.00	2,430.00	C$ 26,730.00
6			486.00	2,916.00	C$ 26,244.00

Tabla de Depreciación Sillas de metal tipo barra					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	8,200.00	1,640.00			C$ 8,200.00
1			**136.67**	**136.67**	**C$ 8,063.33**
2			136.67	273.33	C$ 7,926.67
3			136.67	410.00	C$ 7,790.00
4			136.67	546.67	C$ 7,653.33
5			136.67	683.33	C$ 7,516.67
6			136.67	820.00	C$ 7,380.00

Tabla de Depreciación Mesa de trabajo					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	4,000.00	800.00			C$ 4,000.00
1			**66.67**	**66.67**	**C$ 3,933.33**
2			66.67	133.33	C$ 3,866.67
3			66.67	200.00	C$ 3,800.00
4			66.67	266.67	C$ 3,733.33
5			66.67	333.33	C$ 3,666.67
6			66.67	400.00	C$ 3,600.00

Tabla de Depreciación Juego de sofá tapizado, 4 piezas					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	18,000.00	3,600.00			C$18,000.00
1			**300.00**	**300.00**	**C$17,700.00**
2			300.00	600.00	C$17,400.00
3			300.00	900.00	C$17,100.00
4			300.00	1,200.00	C$16,800.00
5			300.00	1,500.00	C$16,500.00
6			300.00	1,800.00	C$16,200.00

Tabla de Depreciación Chineros					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	5,800.00	1,160.00			C$ 5,800.00
1			**96.67**	**96.67**	**C$ 5,703.33**
2			96.67	193.33	C$ 5,606.67
3			96.67	290.00	C$ 5,510.00
4			96.67	386.67	C$ 5,413.33
5			96.67	483.33	C$ 5,316.67
6			96.67	580.00	C$ 5,220.00

Tabla de Depreciación Pantalla Smart Tv 50 pulg					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	28,000.00	14,000.00			C$ 28,000.00
1			**1,166.67**	**1,166.67**	**C$ 26,833.33**
2			1,166.67	2,333.33	C$ 25,666.67
3			1,166.67	3,500.00	C$ 24,500.00
4			1,166.67	4,666.67	C$ 23,333.33
5			1,166.67	5,833.33	C$ 22,166.67
6			1,166.67	7,000.00	C$ 21,000.00

Tabla de Depreciación *Pantalla proyector*					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	7,600.00	3,800.00			C$ 7,600.00
1			**316.67**	**316.67**	**C$ 7,283.33**
2			316.67	633.33	C$ 6,966.67
3			316.67	950.00	C$ 6,650.00
4			316.67	1,266.67	C$ 6,333.33
5			316.67	1,583.33	C$ 6,016.67
6			316.67	1,900.00	C$ 5,700.00

Tabla de Depreciación *Set de microfonos inanlambricos*					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	2,000.00	1,000.00			C$ 2,000.00
1			**83.33**	**83.33**	**C$ 1,916.67**
2			83.33	166.67	C$ 1,833.33
3			83.33	250.00	C$ 1,750.00
4			83.33	333.33	C$ 1,666.67
5			83.33	416.67	C$ 1,583.33
6			83.33	500.00	C$ 1,500.00

Tabla de Depreciación *Set de piezas para luces de ambiente*					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	3,645.00	1,822.50			C$3,645.00
1			**151.88**	**151.88**	**C$3,493.13**
2			151.88	303.75	C$3,341.25
3			151.88	455.63	C$3,189.38
4			151.88	607.50	C$3,037.50
5			151.88	759.38	C$2,885.63
6			151.88	911.25	C$2,733.75

Tabla de Depreciación Pantalla LED 43 pulg					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	10,000.00	5,000.00			C$ 10,000.00
1			**416.67**	**416.67**	**C$ 9,583.33**
2			416.67	833.33	C$ 9,166.67
3			416.67	1,250.00	C$ 8,750.00
4			416.67	1,666.67	C$ 8,333.33
5			416.67	2,083.33	C$ 7,916.67
6			416.67	2,500.00	C$ 7,500.00

Tabla de Depreciación Switch HDM 8 salidas					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	1,090.00	545.00			C$ 1,090.00
1			**45.42**	**45.42**	**C$ 1,044.58**
2			45.42	90.83	C$ 999.17
3			45.42	136.25	C$ 953.75
4			45.42	181.67	C$ 908.33
5			45.42	227.08	C$ 862.92
6			45.42	272.50	C$ 817.50

Tabla de Depreciación Cables para audio					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	1,530.00	765.00			C$ 1,530.00
1			**63.75**	**63.75**	**C$ 1,466.25**
2			63.75	127.50	C$ 1,402.50
3			63.75	191.25	C$ 1,338.75
4			63.75	255.00	C$ 1,275.00
5			63.75	318.75	C$ 1,211.25
6			63.75	382.50	C$ 1,147.50

Tabla de Depreciación Stand para set de luces					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	1,000.00	500.00			C$1,000.00
1			**41.67**	**41.67**	**C$ 958.33**
2			41.67	83.33	C$ 916.67
3			41.67	125.00	C$ 875.00
4			41.67	166.67	C$ 833.33
5			41.67	208.33	C$ 791.67
6			41.67	250.00	C$ 750.00

Tabla de Depreciación Ptoyector 5000 lumens					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	10,900.00	5,450.00			C$ 10,900.00
1			**454.17**	**454.17**	**C$ 10,445.83**
2			454.17	908.33	C$ 9,991.67
3			454.17	1,362.50	C$ 9,537.50
4			454.17	1,816.67	C$ 9,083.33
5			454.17	2,270.83	C$ 8,629.17
6			454.17	2,725.00	C$ 8,175.00

Tabla de Depreciación Consola topp pro					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	5,467.50	2,733.75			C$ 5,467.50
1			**227.81**	**227.81**	**C$ 5,239.69**
2			227.81	455.63	C$ 5,011.88
3			227.81	683.44	C$ 4,784.06
4			227.81	911.25	C$ 4,556.25
5			227.81	1,139.06	C$ 4,328.44
6			227.81	1,366.88	C$ 4,100.63

Tabla de Depreciación Cajas doble del 15 pulg					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	18,225.00	9,112.50			C$18,225.00
1			**759.38**	**759.38**	**C$17,465.63**
2			759.38	1,518.75	C$16,706.25
3			759.38	2,278.13	C$15,946.88
4			759.38	3,037.50	C$15,187.50
5			759.38	3,796.88	C$14,428.13
6			759.38	4,556.25	C$13,668.75

Tabla de Depreciación Computadora HP					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	16,000.00	8,000.00			C$16,000.00
1			**666.67**	**666.67**	**C$15,333.33**
2			666.67	1,333.33	C$14,666.67
3			666.67	2,000.00	C$14,000.00
4			666.67	2,666.67	C$13,333.33
5			666.67	3,333.33	C$12,666.67
6			666.67	4,000.00	C$12,000.00

Tabla de Depreciación Set de cámaras					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	15,000.00	7,500.00			C$15,000.00
1			**625.00**	**625.00**	**C$14,375.00**
2			625.00	1,250.00	C$13,750.00
3			625.00	1,875.00	C$13,125.00
4			625.00	2,500.00	C$12,500.00
5			625.00	3,125.00	C$11,875.00
6			625.00	3,750.00	C$11,250.00

Tabla de Depreciación Microondas					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	3,400.00	1,700.00			C$ 3,400.00
1			**141.67**	**141.67**	**C$ 3,258.33**
2			141.67	283.33	C$ 3,116.67
3			141.67	425.00	C$ 2,975.00
4			141.67	566.67	C$ 2,833.33
5			141.67	708.33	C$ 2,691.67
6			141.67	850.00	C$ 2,550.00

Tabla de Depreciación Monitor DELL 21 pulg					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	7,290.00	3,645.00			C$ 7,290.00
1			**303.75**	**303.75**	**C$ 6,986.25**
2			303.75	607.50	C$ 6,682.50
3			303.75	911.25	C$ 6,378.75
4			303.75	1,215.00	C$ 6,075.00
5			303.75	1,518.75	C$ 5,771.25
6			303.75	1,822.50	C$ 5,467.50

Tabla de Depreciación DVR HULLOK 8 CANALES					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	7,290.00	3,645.00			C$ 7,290.00
1			**303.75**	**303.75**	**C$ 6,986.25**
2			303.75	607.50	C$ 6,682.50
3			303.75	911.25	C$ 6,378.75
4			303.75	1,215.00	C$ 6,075.00
5			303.75	1,518.75	C$ 5,771.25
6			303.75	1,822.50	C$ 5,467.50

Tabla de Depreciación Freezer					
Meses	**Costo de Activo**	**Deprec. Anual**	**Deprec. Mensual**	**Deprec. Acumulada**	**Valor en Libros**
0	11,000.00	2,200.00			C$11,000.00
1			183.33	183.33	C$10,816.67
2			183.33	366.67	C$10,633.33
3			183.33	550.00	C$10,450.00
4			183.33	733.33	C$10,266.67
5			183.33	916.67	C$10,083.33
6			183.33	1,100.00	C$ 9,900.00

Anexo N°13 Planillas de Pago realizada para la empresa Sport Bar Xolo Burritos.

SPORT BAR XOLO BURRITOS
PLANILLA DE PAGO
CORRESPONDIENTE DEL 16 AL 30 DE SEPTIEMBRE 2024

N°	Nombre y Apellidos	Cargo	Salario Básico	Sal x dia	Salario Quincena	Otros Ingresos	Total Devengado	Préstamos	Otras Deducc.	Total Deducc.	Total a Pagar	Recibi conforme	Vacaciones	Aguinaldo	Indemnización
1	Nora Rodriguez Benavidez	Cajera	10,000.00	333.33	5,000.00	-	5,000.00		0.00	5,000.00	5,000.00		416.67	416.67	416.67
2	Maria Aliseth Miranda Castillo	Mesera	8,500.00	283.33	4,250.00	-	4,250.00	-	-	4,250.00	4,250.00		354.17	354.17	354.17
3	Joanna Patricia Rocha González	Cocinera	8,500.00	283.33	4,250.00	-	4,250.00	-	-	4,250.00	4,250.00		354.17	354.17	354.17
Total			**27,000.00**			**-**	**13,500.00**	**0.00**	**-**	**13,500.00**	**13,500.00**		**1,125.00**	**1,125.00**	**1,125.00**

Estelí ,30 de Septiembre del 2024

Elaborado por:_____ **Revisado por:**_____ **Autorizado por:** _____

Anexo N°14 Asientos de apertura correspondiente al mes de septiembre de la empresa Sport Bar Xolo Burritos.

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
01	Registrando Saldos Iniciales correspondientes a Sport Bar Xolo Burritos en el tercer Trimestre del año 2024.	2/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1111	**EFECTIVO EN CAJA**		**C$ 80,000.00**	
1111-01	Caja General	C$ 80,000.00		
1141-01	**BEBIDA**		**C$ 5,119.60**	
1141-01-01	Coca - Cola Vidrio	C$ 936.00		
1141-01-02	Coca - Cola Botella	C$ 988.00		
1141-01-03	Roja	C$ 468.00		
1141-01-04	Fanta	C$ 468.00		
1141-01-06	Aloe Vera	C$ 292.50		
1141-01-07	De la Granja	C$ 409.50		
4111-01-05	California	C$ 202.40		
1141-01-09	Raptor	C$ 136.50		
1141-01-10	Ensa Vidrio	C$ 354.20		
1141-01-11	Ensa Botella	C$ 175.50		
4111-01-08	Gatorade	C$ 455.00		
4111-01-09	Agua	C$ 234.00		
1141-02	**CERVEZA**		**C$ 49,186.52**	
1141-02-01	Seltzer	C$ 549.25		
1141-02-02	Bamboo	C$ 429.51		
1141-02-03	Bliss	C$ 295.00		
1141-02-05	Heiniken	C$ 791.58		
1141-02-07	Smirnoff Botella	C$ 419.70		
1141-02-08	Sol Botella	C$ 3,185.00		
1141-02-10	Toña Botella	C$ 17,994.18		
1141-02-13	Victoria Frost Botella	C$ 1,332.50		
1141-02-23	Victoria Clásica Lata	C$ 8,799.00		
1141-02-14	Toña Litro	C$ 7,641.91		
1141-02-15	Victoria Clásica Litro	C$ 4,917.26		

1141-02-25	Victoria Frost Lata	C$ 1,095.37		
1141-02-17	Toña Lata	C$ 419.00		
1141-02-18	Toña Latón	C$ 1,317.25		
1141-03	**RON**		**C$ 6,201.00**	
1141-03-01	Flor de Caña	C$ 6,201.00		
1141-04	**TEQUILA**		**C$ 7,410.00**	
1141-04	Tequila	C$ 7,410.00		
1141-05	**VINO**		**C$ 1,365.00**	
1141-05	Vino	C$ 1,365.00		
1141-06	**VODKA**		**C$ 4,680.00**	
1141-06	Vodka	C$ 4,680.00		
1142	**Alimentos por Procesar**		**C$ 7,532.67**	
1142-01	Suministro de comida	C$ 7,532.67		
1143	**INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO**		**C$ 11,891.60**	
1143-01	Alitas picantes	C$ 7,691.60		
1143-02	Nachos	C$ 4,200.00		
1144	**SUMINISTRO DE EMPAQUE**		**C$ 657.00**	
1144-01	Tenedores	C$ 285.00		
1144-02	Platos desechables	C$ 372.00		
1214	**MOBILIARIO, EQUIPOS Y UTENCILIOS DE COCINA**		**C$ 299,997.50**	
1214-01	Mobiliarios	C$ 144,560.00		
1214-02	Equipos	C$ 149,437.50		
1214-03	Utencilios de cocina	C$ 6,000.00		
1215	**EQUIPO INDUSTRIAL**		**C$ 17,000.00**	
1215-01	Cocina industrial	C$ 17,000.00		
2112	**GASTOS ACUMUL. POR PAGAR**			**C$ 38,934.33**
2112-02	Vacaciones	C$ 4,500.00		
2112-03	Décimo Tercer Mes	C$ 16,158.33		
2112-04	Indemnización	C$ 18,276.00		
3111	**CAPITAL SOCIAL**			**C$ 442,891.56**
3111-01	Capital Social	C$ 442,891.56		
3112	**UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA**			**C$ 9,215.00**
3112-01	Utilidad acumulada	C$ 9,215.00		
	Sumas Iguales		**C$ 491,040.89**	**C$ 491,040.89**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

Anexo N°15 Asientos de Diario de los movimientos contables del mes de septiembre de la empresa Sport Bart Xolo burritos.

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
02	Registrando depósito para creación de cuenta bancaria Banpro.	2/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1112	**Efectivo en Bancos**		**C$ 60,000.00**	
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C$ # 10021000202000	C$ 60,000.00		
1111	**Efectivo en Cajas**			**C$ 60,000.00**
1111-01	Caja General	C$ 60,000.00		
Sumas Iguales			**C$ 60,000.00**	**C$ 60,000.00**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
03	Registrando compra de cervezas al contado a Compañía Cervecera de Nicaragua la factura N°22558 .	3/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1141-02	**CERVEZA**		**C$ 28,038.80**	
1141-02-11	Victoria Clásica Botella	C$ 2,022.88		
1141-02-15	Victoria Clásica Litro	C$ 721.63		
1141-02-05	Heiniken	C$ 651.95		
1141-02-07	Smirnoff Botella	C$ 1,497.59		
1141-02-03	Bliss	C$ 680.14		
1141-02-08	Sol Botella	C$ 1,209.70		
1141-02-09	Spark	C$ 2,234.79		
1141-02-10	Toña Botella	C$ 16,855.54		
1141-02-18	Toña Latón	C$ 2,164.58		
1112	**Efectivo en Bancos**			**C$ 28,038.80**
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C$ # 10021000202000	C$ 28,038.80		
Sumas Iguales			**C$ 28,038.80**	**C$ 28,038.80**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
04	Registrando compra de alimentos por procesar y articulos de limpieza.	3/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1142	**Alimentos por Procesar**		**C$ 1,835.00**	
1142-01	Suministro de comida	C$ 1,835.00		
6112-02	**Materiales y Suministros**		**C$ 650.45**	
6112-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza	C$ 650.45		
1111	**EFECTIVO EN CAJA**			**C$ 2,485.45**
1111-01	Caja General	C$ 2,485.45		
Sumas Iguales			**C$ 2,485.45**	**C$ 2,485.45**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comprobante N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
05	Registrando venta al contado correspondiente a la primer semana del 01 al 08 de septiembre.	9/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1111	**EFECTIVO EN CAJA**		**C$ 26,040.00**	
1111-01	Caja General	C$ 26,040.00		
5111	**COSTO DE VENTA**			
5111-01	**BEBIDA**		**C$ 187.80**	
5111-01-01	Coca	C$ 97.50		
5111-01-07	Ensa Vidrio	C$ 25.30		
5111-01-08	Gatorade	C$ 65.00		
5111-02	**CERVEZA**		**C$ 13,075.90**	
5111-02-06	Heiniken	C$ 388.64		
5111-02-09	Sol	C$ 1,221.30		
5111-02-10	Spark	C$ 2,917.76		
5111-02-11	Toña	C$ 5,205.42		
5111-02-12	Victoria	C$ 3,342.78		
5111-07	**COMIDA RAPIDA**		**C$ 1,227.08**	
5111-07-01	Alas Picantes	C$ 1,012.00		
5111-07-02	Nachos	C$ 215.08		
1141-01	**BEBIDA**			**C$ 187.80**
1141-01-01	Coca - Cola Vidrio	C$ 97.50		
1141-01-10	Ensa Vidrio	C$ 25.30		
1141-01-14	Gatorade de Frut Ponch	C$ 65.00		
1141-02	**CERVEZA**			**C$ 13,075.90**
1141-02-05	Heiniken	C$ 388.64		
1141-02-08	Sol Botella	C$ 1,221.30		
1141-02-09	Spark	C$ 2,917.76		
1141-02-10	Toña Botella	C$ 4,796.55		
1141-02-11	Victoria Clásica Botella	C$ 3,342.78		
1141-02-14	Toña Litro	C$ 408.87		
1143	**INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO**			**C$ 1,227.08**
1143-01	Alitas picantes	C$ 1,012.00		
1143-02	Nachos	C$ 215.08		
4111-01	**BEBIDA**			**C$ 330.00**
4111-01-01	coca	C$ 175.00		
4111-01-07	Ensa Vidrio	C$ 35.00		
4111-01-08	Gatorade	C$ 120.00		
4111-02	**CERVEZA**			**C$ 23,840.00**
4111-02-06	Heiniken	C$ 700.00		
4111-02-09	Sol Botella	C$ 2,300.00		
4111-02-10	Spark	C$ 5,640.00		
4111-02-11	toña	C$ 8,900.00		
4111-02-12	Victoria	C$ 6,300.00		
4111-07	**COMIDA RAPIDA**			**C$ 1,870.00**
4111-07-01	Alas Picantes	C$ 1,520.00		
4111-07-02	Nachos	C$ 350.00		
	Sumas Iguales		**C$ 40,530.78**	**C$ 40,530.78**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	***Descripción de Comprobante***	***Fecha***
06	Registrando depósito por ventas de bebidas y comidas correspondiente a la primer semana de septiembre en el Sport Bar Xolo Burritos.	9/09/2024

Código	***Detalle***	***Parcial***	***Debe***	***Haber***
1112	**Efectivo en Bancos**		**C$ 26,040.00**	
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C$ # 10021000202000	C$ 26,040.00		
1111	**Efectivo en Caja**			**C$ 26,040.00**
1111-01	Caja General	C$ 26,040.00		
Sumas Iguales			**C$ 26,040.00**	**C$ 26,040.00**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
07	Registrando pago de impuesto a la Alcaldia y DGI del mes de Septiembre	10/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
6112-05	**Impuestos Municipales**		**C$ 1,200.00**	
6112-05-01	Impuestos sobre la renta	C$ 600.00		
6112-05-02	Impuesto municipal	C$ 600.00		
1111	**Efectivo en Cajas**			**C$ 1,200.00**
1111-01	Caja General	C$ 1,200.00		
Sumas Iguales			**C$ 1,200.00**	**C$ 1,200.00**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	***Descripción de Comprobante***	***Fecha***
08	Registrando compra de cervezas al contado a Compañía Cervecera de Nicaragua la factura N° 22606.	10/09/2024

Código	***Detalle***	***Parcial***	***Debe***	***Haber***
1141-02	**CERVEZA**		**C$ 29,111.50**	
1141-02-11	Victoria Clásica Botella	C$ 2,520.85		
1141-02-15	Victoria Clásica Litro	C$ 721.63		
1141-02-17	Toña Lata	C$ 805.54		
1141-02-13	Victoria Frost Botella	C$ 284.56		
1141-02-08	Sol Botella	C$ 3,629.10		
1141-02-02	Bamboo	C$ 337.38		
1141-02-19	Adan & Eva	C$ 279.11		
1141-02-09	Spark	C$ 2,234.76		
1141-02-10	Toña Botella	C$ 16,855.53		
1141-02-18	Toña Latón	C$ 1,443.04		
1112	**Efectivo en Bancos**			**C$ 29,111.50**
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C$ # 10021000202000	C$ 29,111.50		
Sumas Iguales			**C$ 29,111.50**	**C$ 29,111.50**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comprobante N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
09	Registrando venta al contado correspondiente a la segunda semana del 09 al 15 de septiembre.	16/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1111	**EFECTIVO EN CAJA**		**C$ 25,385.00**	
1111-01	Caja General	C$ 25,385.00		
5111	**COSTO DE VENTA**			
5111-01	**BEBIDA**		**C$ 346.80**	
5111-01-09	Agua	C$ 58.50		
5111-01-07	Ensa Vidrio	C$ 151.80		
5111-01-10	Roja	C$ 78.00		
5111-01-11	Fanta	C$ 58.50		
5111-02	**CERVEZA**		**C$ 10,433.19**	
5111-02-09	Sol Botella	C$ 4,779.00		
5111-02-11	Toña	C$ 4,521.33		
5111-02-12	Victoria	C$ 1,132.86		
5111-03	**RON**		**C$ 643.50**	
5111-03-01	Flor de Caña	C$ 643.50		
5111-04	**TEQUILA**		**C$ 1,170.00**	
5111-04-01	Tequila	C$ 1,170.00		
5111-07	**COMIDA RAPIDA**		**C$ 1,442.16**	
5111-07-01	Alas Picantes	C$ 1,012.00		
5111-07-02	Nachos	C$ 430.16		
1141-01	**BEBIDA**			**C$ 346.80**
1141-01-16	Agua	C$ 58.50		
1141-01-10	Ensa	C$ 151.80		
1141-01-03	Roja	C$ 78.00		
1141-01-04	Fanta	C$ 58.50		
1141-02	**CERVEZA**			**C$ 10,433.19**
1141-02-10	Toña Botella	C$ 2,720.85		
1141-02-08	Sol Botella	C$ 4,779.00		
1141-02-18	Toña Latón	C$ 1,450.02		
1141-02-14	Toña Litro	C$ 350.46		
1141-02-11	Victoria Clásica Botella	C$ 848.96		
1141-02-13	Victoria Frost Botella	C$ 283.90		
1141-03	**RON**			**C$ 643.50**
1141-03-01	Flor de Caña	C$ 643.50		
1141-04	**TEQUILA**			**C$ 1,170.00**
1141-04-01	Tequila	C$ 1,170.00		
1143	**INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO**			**C$ 1,442.16**
1143-01	Alitas picantes	C$ 1,012.00		
1143-02	Nachos	C$ 430.16		
4111-01	**BEBIDA**			**C$ 545.00**

4111-01-09	Agua	C$ 90.00		
4111-01-07	Ensa Vidrio	C$ 210.00		
4111-01-01	coca	C$ 245.00		
4111-02	**CERVEZA**			**C$ 19,320.00**
4111-02-11	Toña	C$ 8,220.00		
4111-02-09	Sol	C$ 9,000.00		
4111-02-12	Victoria	C$ 2,100.00		
4111-03	**RON**			**C$ 1,170.00**
4111-03-01	Flor de Caña	C$ 1,170.00		
4111-04	**TEQUILA**			**C$ 2,130.00**
4111-04-01	Tequila	C$ 2,130.00		
4111-07	**COMIDA RAPIDA**			**C$ 2,220.00**
4111-07-01	Alas Picantes	C$ 1,520.00		
4111-07-02	Nachos	C$ 700.00		
Sumas Iguales			**C$ 39,420.65**	**C$ 39,420.65**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	***Descripción de Comprobante***	***Fecha***
10	Registrando depósito por ventas de bebidas y comidas correspondiente a la segunda semana de septiembre en el Sport Bar Xolo Burritos.	16/09/2024

Código	***Detalle***	***Parcial***	***Debe***	***Haber***
1112	**Efectivo en Bancos**		**C$ 25,385.00**	
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C$ # 10021000202000	C$ 25,385.00		
1111	**Efectivo en Caja**			**C$ 25,385.00**
1111-01	Caja General	C$ 25,385.00		
Sumas Iguales			**C$ 25,385.00**	**C$ 25,385.00**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comprobante N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
11	Registrando pago de planilla correspondiente a la primer quincena del mes de septiembre, según doc. Adj.	16/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
6112-01	**GASTOS DEL PERSONAL**		**C$ 19,124.98**	
6112-01-01	Sueldos y Salarios	C$ 15,300.00		
6112-01-02	Prestaciones Sociales	C$ 3,824.98		
1112	**EFECTIVO EN BANCOS**			**C$ 15,300.00**
1112-01-01	Banpro Cta.Cte C$ # 10021000202000	C$ 15,300.00		
2112	**GASTOS ACUMUL. POR PAGAR**			**C$ 3,824.98**
2112-02	Vacaciones	C$ 1,274.99		
2112-03	Décimo Tercer Mes	C$ 1,274.99		
2112-04	Indemnización	C$ 1,274.99		
Sumas Iguales			**C$ 19,124.98**	**C$ 19,124.98**

Auxiliar contable	*Contador*	*Gerente general*
Elaborado por	*Revisado por*	*Autorizado por*

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

TC: 36.6243

Comprobante N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
12	Registrando pago por renta de local correspondiente al mes de septiembre, según doc. Adj.	17/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
6112-03	**SERVICIOS**		**C$ 7,324.86**	
6112-03-05	Renta de Edificios	C$ 7,324.86		
1112	**EFECTIVO EN BANCOS**			**C$ 7,324.86**
1112-01-01	Banpro Cta.Cte C$ # 10021000202000	C$ 7,324.86		
Sumas Iguales			**C$ 7,324.86**	**C$ 7,324.86**

Auxiliar contable	*Contador*	*Gerente general*
Elaborado por	*Revisado por*	*Autorizado por*

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comprobante N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
13	Registrando pago por compra al contado a compañía cervecera de Nicaragua, según fact. 22606.	21/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1141-02	**CERVEZA**		**C$ 26,292.40**	
1141-02-11	Victoria Clásica Botella	2,520.85		
1141-02-15	Victoria Clásica Litro	721.63		
1141-02-17	Toña Lata	402.76		
1141-02-07	Smirnoff Botella	374.38		
1141-02-13	Victoria Frost Botella	284.56		
1141-02-08	Sol Botella	2,419.40		
1141-02-14	Toña Litro	360.77		
1141-02-02	Bamboo	234.53		
1141-02-19	Adan & Eva	279.11		
1141-02-09	Spark	1,117.38		
1141-02-10	Toña Botella	16,855.52		
1141-02-18	Toña Latón	721.51		
1112	**EFECTIVO EN BANCOS**			**C$ 26,292.40**
1112-01-01	Banpro Cta.Cte C$ # 10021000202000	C$ 26,292.40		
Sumas Iguales			**26,292.40**	**26,292.40**

Auxiliar contable	*Contador*	*Gerente general*
Elaborado por	*Revisado por*	*Autorizado por*

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comprobante N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
14	Registrando venta al contado correspondiente a la Tercer semana, del 16 al 22 de septiembre.	23/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1111	**EFECTIVO EN CAJA**		**C$ 23,995.00**	
1111-01	Caja General	C$ 23,995.00		
5111	**COSTO DE VENTA**			
5111-01	**BEBIDA**		**C$ 708.50**	
5111-01-01	Coca	C$ 208.00		
5111-01-10	Roja	C$ 156.00		
5111-01-11	Fanta	C$ 117.00		
5111-01-04	Granja	C$ 97.50		
5111-01-08	Gatorade	C$ 130.00		
5111-02	**CERVEZA**		**C$ 8,884.55**	
5111-02-13	Adam & Eva	C$ 205.50		
5111-02-03	Bliss	C$ 344.16		
5111-02-06	Heiniken	C$ 444.16		
5111-02-12	Victoria	C$ 1,273.99		
5111-02-08	Smirnoff	C$ 867.00		
5111-02-09	Sol	C$ 637.20		
5111-02-10	Spark	C$ 496.64		
5111-02-11	Toña	C$ 4,317.66		
5111-02-07	Miller Lite	C$ 140.96		
5111-02-02	Bamboo	C$ 157.28		
5111-03	**RON**		**C$ 1,014.00**	
5111-03-01	Flor de Caña	C$ 1,014.00		
5111-04	**TEQUILA**		**C$ 1,170.00**	
5111-04-01	Tequila	C$ 1,170.00		
5111-07	**COMIDA RAPIDA**		**C$ 1,910.24**	
5111-07-01	Alas Picantes	C$ 1,265.00		
5111-07-02	Nachos	C$ 645.24		
1141-01	**BEBIDA**			**C$ 708.50**
1141-01-02	Coca	C$ 208.00		
1141-01-03	Roja	C$ 156.00		
1141-01-04	Fanta	C$ 117.00		
1141-01-07	Granja	C$ 97.50		
1141-01-12	Gatorade	C$ 130.00		
1141-02	**CERVEZA**			**C$ 8,884.55**
1141-02-19	Adan & Eva	C$ 205.50		
1141-02-03	Bliss	C$ 344.16		
1141-02-05	Heiniken	C$ 444.16		

1141-02-13	Victoria Frost Botella	C$ 198.73		
1141-02-07	Smirnoff Botella	C$ 867.00		
1141-02-08	Sol Botella	C$ 637.20		
1141-02-09	Spark	C$ 496.64		
1141-02-18	Toña Latón	C$ 1,896.18		
1141-02-10	Toña Botella	C$ 1,683.00		
1141-02-14	Toña Litro	C$ 467.28		
1141-02-17	Toña Lata	C$ 271.20		
1141-02-11	Victoria Clásica Botella	C$ 795.90		
1141-02-23	Victoria Clásica Lata	C$ 279.36		
1141-02-06	Miller Lite	C$ 140.96		
1141-02-02	Bamboo	C$ 157.28		
1141-03	**RON**			**C$ 1,014.00**
1141-03-01	Flor de Caña	C$ 1,014.00		
1141-04	**TEQUILA**			**C$ 1,170.00**
1141-04-01	Tequila	C$ 1,170.00		
1143	**INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO**			**C$ 1,910.24**
1143-01	Alitas picantes	C$ 1,265.00		
1143-02	Nachos	C$ 645.24		
4111-01	**BEBIDA**			**C$ 1,185.00**
4111-01-01	Coca	C$ 280.00		
4111-01-10	Roja	C$ 280.00		
4111-01-11	Fanta	C$ 210.00		
4111-01-04	Granja	C$ 175.00		
4111-01-08	Gatorade	C$ 240.00		
4111-02	**CERVEZA**			**C$ 15,930.00**
4111-02-13	Adam & Eva	C$ 360.00		
4111-02-03	Bliss	C$ 480.00		
4111-02-06	Heiniken	C$ 800.00		
4111-02-12	Victoria	C$ 2,340.00		
4111-02-08	Smirnoff	C$ 1,400.00		
4111-02-09	Sol	C$ 1,200.00		
4111-02-10	Spark	C$ 960.00		
4111-02-11	Toña	C$ 7,850.00		
4111-02-02	Bamboo	C$ 280.00		
4111-02-07	Miller Lite	C$ 260.00		
4111-03	**RON**			**C$ 1,800.00**
4111-03-01	Flor de Caña	C$ 1,800.00		
4111-04	**TEQUILA**			**C$ 2,130.00**
4111-04-01	Tequila	C$ 2,130.00		
4111-07	**COMIDA RAPIDA**			**C$ 2,950.00**
4111-07-01	Alas Picantes	C$ 1,900.00		
4111-07-02	Nachos	C$ 1,050.00		
Sumas Iguales			**C$ 37,682.29**	**C$ 37,682.29**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
15	Registrando depósito por ventas de bebidas y comidas correspondiente a la Tercer semana de septiembre en el Sport Bar Xolo Burritos.	23-09-20204

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1112	**Efectivo en Bancos**		**C$ 23,995.00**	
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C$ # 10021000202000	C$ 23,995.00		
1111	**Efectivo en Caja**			**C$ 23,995.00**
1111-01	Caja General	C$ 23,995.00		
Sumas Iguales			**C$ 23,995.00**	**C$ 23,995.00**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comprobante N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
16	Registrando pago por compra al contado a Compañía Cervecera de Nicaragua, según fact. 22658.	24/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1141-02	**CERVEZA**		**C$ 28,698.10**	
1141-02-11	Victoria Clásica Botella	C$ 2,520.85		
1141-02-13	Victoria Frost Botella	C$ 569.09		
1141-02-08	Sol Botella	C$ 3,629.10		
1141-02-06	Miller Lite	C$ 211.44		
1141-02-21	Toña Light botella	C$ 168.48		
1141-02-09	Spark	C$ 1,489.88		
1141-02-10	Toña Botella	C$ 16,855.54		
1141-02-18	Toña Latón	C$ 2,886.11		
1141-02-20	Toña Lata Ultra	C$ 367.61		
1112	**EFECTIVO EN BANCOS**			**C$ 28,698.10**
1112-01-01	Banpro Cta.Cte C$ # 10021000202000	C$ 28,698.10		
Sumas Iguales			**C$ 28,698.10**	**C$ 28,698.10**

Auxiliar contable	*Contador*	*Gerente general*
Elaborado por	*Revisado por*	*Autorizado por*

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comprobante N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
17	Registrando pago por servicios de agua, energia electrica e internet correspondiente al mes de septiembre, según doc. adj.	25/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
6112-03	**SERVICIOS**		**C$ 5,604.31**	
6112-03-01	Energia Electrica	4,080.91		
6112-03-02	Agua y Alcantarillado	523.40		
6112-03-03	Telefono	1,000.00		
1111	**EFECTIVO EN CAJA**			**C$ 5,604.31**
1111-01	Caja General	5,604.31		
Sumas Iguales			**5,604.31**	**5,604.31**

Auxiliar contable	*Contador*	*Gerente general*
Elaborado por	*Revisado por*	*Autorizado por*

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comprobante N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
18	Registrando venta al contado correspondiente a la cuarta semana, del 23 al 29 de septiembre.	30/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1111	**EFECTIVO EN CAJA**		**C$ 27,560.00**	
1111-01	Caja General	C$ 27,560.00		
5111	**COSTO DE VENTA**			
5111-01	**BEBIDA**		**C$ 702.00**	
5111-01-01	Coca	C$ 253.50		
5111-01-10	Roja	C$ 156.00		
5111-01-11	Fanta	C$ 175.50		
4111-01-09	Agua	C$ 117.00		
5111-02	**CERVEZA**		**C$ 11,975.26**	
5111-02-13	Adam & Eva	C$ 205.50		
5111-02-03	Bliss	C$ 229.44		
5111-02-06	Heiniken	C$ 333.12		
5111-02-12	Victoria	C$ 2,522.44		
5111-02-08	Smirnoff	C$ 556.65		
5111-02-09	Sol	C$ 2,124.00		
5111-02-10	Spark	C$ 620.80		
5111-02-11	Toña	C$ 5,223.33		
5111-02-02	Bamboo	C$ 159.98		
5111-03	**RON**		**C$ 877.50**	
5111-03-01	Flor de Caña	C$ 877.50		
5111-07	**COMIDA RAPIDA**		**C$ 1,910.24**	
5111-07-01	Alas Picantes	C$ 1,265.00		
5111-07-02	Nachos	C$ 645.24		
1141-01	**BEBIDA**			**C$ 702.00**
1141-01-01	Coca	C$ 253.50		
1141-01-03	Roja	C$ 156.00		
1141-01-04	Fanta	C$ 175.50		
1141-01-16	agua	C$ 117.00		
1141-02	**CERVEZA**			**C$ 11,975.26**
1141-02-19	Adan & Eva	C$ 205.50		
1141-02-02	Bamboo	C$ 159.98		
1141-02-03	Bliss	C$ 229.44		

1141-02-25	Victoria Frost Lata	C$ 293.92		
1141-02-05	Heiniken	C$ 333.12		
1141-02-08	Sol Botella	C$ 556.65		
1141-02-07	Smirnoff Botella	C$ 2,124.00		
1141-02-09	Spark	C$ 620.80		
1141-02-18	Toña Latón	C$ 1,282.71		
1141-02-10	Toña Botella	C$ 2,524.50		
1141-02-14	Toña Litro	C$ 934.56		
1141-02-21	Toña Light botella	C$ 112.32		
1141-02-11	Victoria Clásica Botella	C$ 2,228.52		
1141-02-20	Toña Lata Ultra	C$ 369.24		
1141-03	**RON**			**C$ 877.50**
1141-03-01	Flor de Caña	C$ 877.50		
1143	**INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO**			**C$ 1,910.24**
1143-01	Alitas picantes	C$ 1,265.00		
1143-02	Nachos	C$ 645.24		
4111-01	**BEBIDA**			**C$ 1,260.00**
4111-01-01	Coca	C$ 455.00		
4111-01-10	Roja	C$ 280.00		
4111-01-11	Fanta	C$ 315.00		
4111-01-09	Agua	C$ 210.00		
4111-02	**CERVEZA**			**C$ 21,750.00**
4111-02-13	Adam & Eva	C$ 360.00		
4111-02-03	Bliss	C$ 320.00		
4111-02-06	Heiniken	C$ 600.00		
4111-02-12	Victoria	C$ 4,590.00		
4111-02-08	Smirnoff	C$ 900.00		
4111-02-09	Sol	C$ 4,000.00		
4111-02-10	Spark	C$ 1,200.00		
4111-02-11	Toña	C$ 9,500.00		
4111-02-02	Bamboo	C$ 280.00		
4111-03	**RON**			**C$ 1,600.00**
4111-03-01	Flor de Caña	C$ 1,600.00		
4111-07	**COMIDA RAPIDA**			**C$ 2,950.00**
4111-07-01	Alas Picantes	C$ 1,900.00		
4111-07-02	Nachos	C$ 1,050.00		
Sumas Iguales			**C$ 43,025.00**	**C$ 43,025.00**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
19	Registrando depósito por ventas de bebidas y comidas correspondiente a la cuarta semana de septiembre en el Sport Bar Xolo Burritos.	30/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1112	**Efectivo en Bancos**		**C$ 27,560.00**	
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C$ # 10021000202000	C$ 27,560.00		
1111	**Efectivo en Caja**			**C$ 27,560.00**
1111-01	Caja General	C$ 27,560.00		
Sumas Iguales			**C$ 27,560.00**	**C$ 27,560.00**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comprobante N°	***Descripción de Comprobante***	***Fecha***
20	Registrando pago de planilla correspondiente a la segunda quincena del mes de septiembre, según doc. Adj.	30/09/2024

Código	***Detalle***	***Parcial***	***Debe***	***Haber***
6112-01	**GASTOS DEL PERSONAL**		**C$ 16,875.00**	
6112-01-01	Sueldos y Salarios	C$ 13,500.00		
6112-01-02	Prestaciones Sociales	C$ 3,375.0		
1112	**EFECTIVO EN BANCOS**			**C$ 13,500.00**
1112-01-01	Banpro Cta.Cte C$ # 10021000202000	C$ 13,500.00		
2114	**GASTOS ACUMUL. POR PAGAR**			**C$ 3,375.00**
2114-02	Vacaciones	C$ 1,125.00		
2114-03	Décimo Tercer Mes	C$ 1,125.00		
2114-04	Indemnización	C$ 1,125.00		
Sumas Iguales			**C$ 16,875.00**	**C$ 16,875.00**

Auxiliar contable	***Contador***	***Gerente general***
Elaborado por	***Revisado por***	***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
21	Registrando pago por reembolso de gastos realizados con fondo de caja general correspondiente al mes de septiembre, según doc. adj.	30/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
1111	**Efectivo en Caja**		**C$ 9,289.76**	
1111-01	Caja General	C$ 9,289.76		
1112	**Efectivo en Bancos**			**C$ 9,289.76**
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C$ # 10021000202000	C$ 9,289.76		
Sumas Iguales			**C$ 9,289.76**	**C$ 9,289.76**

Auxiliar contable ***Contador*** ***Gerente general***

Elaborado por ***Revisado por*** ***Autorizado por***

SPORT BAR XOLO BURRITOS

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

RUC.1611801920008E

CEL. +505 8651 6924

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	*Descripción de Comprobante*	*Fecha*
22	Registrando depreciación correspondiente al mes septiembre.	30/09/2024

Código	*Detalle*	*Parcial*	*Debe*	*Haber*
6112	**DEPRECIACIONES**		**C$ 8,502.56**	
6112-04-03	Deprec Mobiliario, Equipos Y Utencilios De Cocina	C$ 8,360.89		
6112-04-04	Equipo Industrial	C$ 141.67		
1221	**DEPRECIACION ACUMULADA**			**C$ 8,502.56**
1221-03	Mobiliario, Equipos Y Utencilios De Cocina	C$ 8,360.89		
1221-04	Equipo Industrial	C$ 141.67		
Sumas Iguales			**C$ 8,502.56**	**C$ 8,502.56**

Auxiliar contable ***Contador*** ***Gerente general***

Elaborado por ***Revisado por*** ***Autorizado por***

Anexo N°16 Cuentas de Mayor de los movimientos contables de la empresa Sport Bar Xolo Burritos.

Cuentas de Mayor

EFECTIVO EN CAJA

01)	80,000.00	60,000.00	02)
05)	26,040.00	2,485.45	04)
09)	25,385.00	26,040.00	06)
14)	23,995.00	1,200.00	07)
18)	27,560.00	25,385.00	10)
21)	9,289.76	23,995.00	15)
		5,604.31	17)
		27,560.00	19)
	192,269.76	**172,269.76**	
	20,000.00		

EFECTIVO EN BANCOS

02)	60,000.00	28,038.80	03)
06)	26,040.00	29,111.50	08)
10)	25,385.00	15,300.00	11)
15)	23,995.00	7,324.86	12)
19)	27,560.00	26,292.40	13)
		28,698.10	16)
		13,500.00	20)
		9,289.76	21)
	162,980.00	**157,555.42**	
	5,424.58		

LICORES Y BEBIDAS

1)	73,962.12	13,263.70	05)
03)	28,038.80	12,593.49	09)
08)	29,111.50	11,777.05	14)
13)	26,292.40	13,554.76	18)
16)	28,698.10		
	186,102.92	**51,189.00**	
	134,913.92		

ALIMENTOS POR PROCESAR

1)	7,532.67	
04)	1,835.00	
	9,367.67	
	9,367.67	

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

1)	11,891.60	1,227.08	05)
		1,442.16	09)
		1,910.24	14)
		1,910.24	18)
	11,891.60	**6,489.72**	
	5,401.88		

SUMINISTRO DE EMPAQUE

1)	657.00	
	657.00	
	657.00	

MOBILIARIO, EQUIPOS Y UTENCILIOS DE COCINA

1)	299,997.50	
	299,997.50	
	299,997.50	

MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL

1)	17,000.00	
	17,000.00	-
	17,000.00	

GASTOS ACUMUL. POR PAGAR

		38,934.33	1)
		3,824.98	11)
		3,375.00	20)
	-	46,134.31	
		46,134.31	

CAPITAL SOCIAL

		442,891.56	1)
	-	**442,891.56**	
		442,891.56	

GASTO DE ADMINISTRACION

04)	650.45	
07)	1,200.00	
11)	19,124.98	
12)	7,324.86	
17)	5,604.31	
20)	16,875.00	
22)	8,502.56	
	59,282.16	-
	59,282.16	

COSTO DE VENTAS

05)	14,490.78	
09)	14,035.65	
14)	13,687.29	
09)	15,465.00	
	57,678.72	-
	57,678.72	

VENTAS

		26,040.00	05)
		25,385.00	09)
		23,995.00	14)
		27,560.00	18)
	-	**102,980.00**	
		102,980.00	

Depreciación acumulada

		8,502.56	22)
	-	**8,502.56**	
		8,502.56	

UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA

		9,215.00
	-	**9,215.00**
		9,215.00

Anexo N°17 Balanza de Comprobación realizado para la empresa Sport Bar Xolo Burrito

SPORT BAR XOLO BURRITOS

RUC.1611801920008E

CAMARA DE COMERCIO 25 VRS AL SUR

BALANZA DE COMPROBACIÓN

EXPRESADO EN CÓRBODAS (C$)

Del 01 al 30 de Septiembre del 2024

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos Iniciales		Movimientos del Mes		Saldo Final	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1111	EFECTIVO EN CAJA	C$ 80,000.00		C$ 112,269.76	C$ 172,269.76	C$ 20,000.00	
1112	EFECTIVO EN BANCOS			C$ 162,980.00	C$ 157,555.42	C$ 5,424.58	
1141	LICORES Y BEBIDAS	C$ 73,962.12		C$ 112,140.80	C$ 51,189.00	C$ 134,913.92	
1142	ALIMENTOS POR PROCESAR	C$ 7,532.67		C$ 1,835.00		C$ 9,367.67	
1143	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	C$ 11,891.60			C$ 6,489.72	C$ 5,401.88	
1144	SUMINISTRO DE EMPAQUE	C$ 657.00				C$ 657.00	
1214	MOBILIARIO, EQUIPOS Y UTENCILIOS DE COCINA	C$ 299,997.50				C$ 299,997.50	
1215	EQUIPO INDUSTRIAL	C$ 17,000.00				C$ 17,000.00	
1221	DEPRECIACION ACUMULADA				C$ 8,502.56		C$ 8,502.56
2112	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR		C$ 38,934.33		C$ 7,199.98		C$ 46,134.31
3111	CAPITAL SOCIAL		442,891.56				C$ 442,891.56
3112	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA						
3117	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO						
4111	VENTAS		C$ 98,680.00		C$ 102,980.00		C$ 201,660.00
5111	COSTO DE VENTA	C$ 49,340.00		C$ 57,678.72		C$ 107,018.72	
6111	GASTOS DE VENTA	C$ 2,000.00				C$ 2,000.00	
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION	C$ 38,125.00		C$ 59,282.16		C$ 97,407.16	
	TOTAL	**C$ 580,505.89**	**C$ 580,505.89**	**C$ 506,186.44**	**C$ 506,186.44**	**C$ 699,188.43**	**C$ 699,188.43**

¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!