



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Diseño e implementación de un sistema contable en la Ferretería Aguilar de la ciudad de Estelí para el primer trimestre del año 2017.

Trabajo monográfico para optar

al grado de

Licenciado, en Contaduría Pública y Finanzas

Autor/ Autores

- Cerros Hernández Geyddy Lisbeth
- Talavera Caballero Katherine Johana
 - Vallejos Martínez José Adán

Tutor o tutora

Msc. Leyla Marielka Cruz

Estelí, 04 Diciembre de 2017



LINEA DE INVESTIGACION

Contabilidad, Normativas, y sistemas contables

TEMA

Sistemas Contables y Tics

SUB TEMA

Diseño de sistemas contables integrales

TEMA DELIMITADO

Diseño e implementación de un sistema contable en la Ferretería Aguilar de la ciudad de Estelí para el primer trimestre del año 2017.

DEDICATORIA

“Dios supremo dador de todas las cosas, merecedor de toda Honra y Gloria”

La presente tesis está dedicada principalmente a nuestro Dios, porque nos ha dado la sabiduría y conocimiento, quien nos ha ayudado en todo momento para concluir con éxitos y logros nuestra carrera.

A nuestros padres que siempre estuvieron apoyándonos incondicionalmente en la parte moral, económica, quienes nos animaron para ser mejores personas y avanzar con nuestras metas.

A nuestra Familia que nos brindaron su apoyo y nos dieron siempre palabras de aliento para no desfallecer ante las circunstancias de la vida.

Cerros Hernández Geyddy Lisbeth

Talavera Caballero Katherine Johana

Vallejos Martínez José Adán

AGRADECIMIENTO

A nuestro Dios porque nos ha dado la fortaleza para seguir adelante a pesar de todos los tropiezos y dificultades que hemos tenido, quien ha forjado nuestros caminos y nos ha dirigido, el que en todo momento está con nosotros ayudándonos.

A nuestros padres por brindarnos su apoyo, su cariño y motivarnos a luchar por nuestros sueños, dirigiéndonos siempre a vivir plenamente bajo los principios y valores que nos han enseñado.

A nuestra Familias, y personas especiales quienes nos brindaron su apoyo, consejos y nos animaron a luchar por nuestras metas.

A la universidad UNAN MANGUA- FAREM ESTELI por habernos aceptado ser parte de ella y así aprender conocimientos basados a la profesión.

A todos nuestros maestros quienes nos brindaron todos sus conocimiento y dedicación para salir adelante.

A nuestra tutora de tesis Msc. Leyla Marielka Cruz, por su paciencia en el transcurso de la tesis, su acompañamiento, sus conocimientos científicos y consejos que nos permitieron desarrollar este trabajo de investigación.

Nuestro agradecimiento también va dirigido a los propietarios de la Ferretería Aguilar por aceptar que realizáramos el trabajo investigativo en su empresa.

Así mismo expresamos nuestro agradecimiento a todas aquellas personas que de alguna forma contribuyeron a que hayamos logrado concluir esta meta.

Cerros Hernández Geyddy Lisbeth
Talavera Caballero Katherine Johana
Vallejos Martínez José Adán

I. INDICE

I.	INTRODUCCION	1
1.1	Antecedentes	2
1.2	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.3	Formulación del Problema	5
1.4	JUSTIFICACIÓN.....	6
II.	OBJETIVOS	7
2.1	Objetivo General:	7
2.2	Objetivos Específicos:.....	7
III.	MARCO TEORICO	8
3.1.	Empresas	8
3.2.	Sistemas contables	11
3.3.	Contabilidad	16
3.4.	Ciclo contable	19
3.5.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	22
3.6.	Control Interno	23
3.7.	Perfil de la Empresa.....	25
IV.	SUPUESTO.....	27
V.	DISEÑO METODOLÓGICO	31
5.1	Tipo de Investigación.....	31
5.2	Población	31
5.3.	Muestra	31
5.3.	Unidad de Análisis	32
5.4.	Técnicas de recolección de datos.....	32
5.5.	Etapas de la Investigación	32
6.	RESULTADOS.....	34
6.1.	Procedimientos y controles contables aplicados por la Ferretería Aguilar.	34
6.2.	Implementar un sistema contable que genere resultados financieros en la Ferretería Aguilar.	40
7.	CONCLUSIONES	58
8.	RECOMENDACIONES	59
9.	BIBLIOGRAFIA	60

X. ANEXOS	61
-----------------	----

I. INTRODUCCION

La presente investigación consiste en el diseño e implementación de un sistema contable realizado en la Ferretería Aguilar ubicada en la ciudad de Estelí, la cual se dedica a la compra y venta de artículos ferreteros, que corresponde a las empresas de comercialización.

También se presenta la problemática que tiene la Ferretería Aguilar mostrando la carencia de un sistema contable, al solo llevar sus registros anotados en cuadernos donde se ha llevado así por varios años, donde no se registran sus entradas y salidas, no se lleva inventario, no tiene procedimientos escritos, ni instructivos de cuentas por falta de la implementación de un sistema contable.

El presente trabajo está estructurado en diez capítulos, donde se aborda la introducción, planteamiento del problema y la justificación de la investigación, en el capítulo dos se muestran los objetivos, siendo el principal diseñar un sistema contable en la Ferretería Aguilar con el fin que se apliquen procedimientos y controles que brinden información clara y precisa, además se presentan diversas teorías que sustentan el presente trabajo.

Cabe señalar que este es un estudio cualitativo de tipo descriptivo y prospectiva, para el desarrollo de este trabajo se aplicaron diferentes instrumentos que permitieron la recopilación de información que sirvió para dar salida a los objetivos de la investigación propuesta y mostrar así los resultados de la investigación en los cuales se desarrolla una breve descripción de la situación actual de la empresa también se efectuaron formatos tales como su catálogo de cuenta con su respectivo instructivo de cuentas y demás formatos contables que faciliten el registro y control de las operaciones y para finalizar se presentan las conclusiones a las que se llegaron y las recomendaciones las cuales contribuirán a mejorar el control de sus operaciones y la situación financiera de la empresa, permitiendo a sus propietarios llevar un adecuado registro de sus ingresos y egresos, y así saber si la empresa está generando pérdidas o ganancias.

1.1 Antecedentes

En consultas realizadas en la biblioteca Urania Zelaya de Facultad Regional Farem-Estelí, se dio a la tarea de investigar tesis relacionadas al presente tema a desarrollar, que sirvan de antecedentes al trabajo de investigación planteado encontrando los siguientes temas.

El trabajo realizado por los autores: Geysis Lisbeth Benavidez Rodríguez y Delma Lucia Mairena Montenegro realizaron un estudio referente a los beneficios de la implementación de un sistema contable en el restaurante La Terraza Colombiana, en la ciudad de Estelí para el periodo Abril-Junio de 2014”.Teniendo como objetivo implementar un sistema contable en el Restaurante La Terraza Colombiana en la ciudad de Estelí para el periodo Abril-Junio de 2014, llegando a la conclusión que el sistema diseñado he implementado en el restaurante fue de gran utilidad e importancia, aportando grandes beneficios como la determinación del costo y precio del servicio de restaurante además de llevar un control claro y ordenado sobre la situación contable y permitió conocer los resultados obtenidos de sus operaciones. (Benavidez Rodriguez & Mairena Montenegro, 2014)

Del mismo modo Lismary Esperanza Centeno Talavera, Tania Yissel González Castillo e Itzel Mariana Hernández Pérez Efectuó un trabajo investigativo sobre Diseño e implementación de un sistema contable en la distribuidora Bautista, ubicada en el municipio de Condega, correspondiente al periodo de marzo a junio del año 2014. Teniendo como objetivo general Implementar un sistema contable que permita llevar un eficiente control de las actividades que realiza la empresa, para contribuir en el crecimiento de la distribuidora bautista, correspondiente al periodo Marzo-Junio 2014. Llegando a la conclusión que por medio del presente diseño de sistemas contable se proporciona una guía que establezca un mejor control, dirección y determinación de ganancias, que permita la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la distribuidora. (Centeno Talavera, Gonzales Castillo, & Hernandez Perez, 2014)

Un último trabajo tomando como referencia, fue desarrollado por Nydia Esperanza Ortiz Rozo, Camilo Andrés Andrade Bohórquez y Fabián Esteban Figueroa Garzón con el tema la Implementación de un sistema de información contable con el apoyo del programa **AS DE ASES** el cual tiene como objetivo Diseñar e implementar el sistema contable en la Fundación Alianza Social Educativa A.S.E. en el primer semestre de 2007.

Llegando a la conclusión que la fundación alianza social educativa A.S.E no lleva una contabilidad formal para registrar y controlar sus operaciones principales. (Ortiz Rozo, Andrade Bohorquez, & Figueroa Garzon, Septiembre 2007).

Los temas que se han tomado como antecedentes son relacionados al diseño e implementación de un sistema contable, cabe mencionar que dichos trabajos son similares al tema planteado con la diferencia el giro comercial del negocio, ya que este se aplicara en una Ferretería.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Actualmente algunas empresas ferreteras no cuentan con un sistema contable completo que les permita y les proporcione una información de sus actividades administrativas y contables.

La Ferretería Aguilar es una empresa pequeña que opera en la ciudad de Estelí con una cantidad demandada de artículos ferreteros; dentro de las dificultades que enfrenta la Ferretería, es que no cuenta con un sistema contable que les permita conocer sus ganancias o pérdidas, por tal razón que la empresa corre riesgos de no analizar la situación financiera en que se encuentra, permitiendo que no se tomen decisiones basadas en datos reales, lo que hace necesario la implementación de un sistema contable que brinde información oportuna de sus operaciones financieras y administrativas.

Otro aspecto importante es que debido a la usencia del sistema, la empresa no tienen controles financieros, en el desarrollo de transacciones, como en el registro de las mismas, ya que no cuenta con un manual de procedimientos, así como con el personal capacitado para desempeñar dichas funciones, lo que limita la elaboración de los estados financieros básicos dentro de la entidad.

Además no se lleva un registro ordenado de los ingresos y egresos de la ferretería, lo único que existe como soporte de dichas operaciones son las facturas o recibos, esto por lo que no existe personal que se encargue de llevar dichos controles, lo que genera que no se conozca claramente las utilidades, cuando mínimo se deben de aplicar registro en archivos de Excel para poder llevar un mejor control financiero de la empresa.

La Ferretería Aguilar al seguir laborando sin un sistema contable esta propensa a que existan pérdidas sin contabilizar en el inventario ya sea por sustracciones o deterioro lo más adecuado será establecer normas y procedimientos para un mejor control de inventario.

1.3 Formulación del Problema

1.1.1 Pregunta problema:

¿Por qué es importante el diseño e implementación de un sistema contable de la Ferretería Aguilar en la ciudad de Estelí para el primer trimestre del año 2017?

1.1.2 Sistematización del problema:

¿Cuáles son los procedimientos contables que realiza la ferretería Aguilar?

¿Qué manuales de procedimientos y controles internos se llevan a cabo en la ferretería?

¿Cómo es la situación contable actual de la Ferretería Aguilar?

¿Qué cambios se producen en la empresa al llevar un control de inventario actualizado?

¿Qué ventajas se lograría al implementar un sistema contable en la Ferretería Aguilar?

1.4 JUSTIFICACIÓN

Actualmente en la ciudad de Estelí existen cantidades de pequeñas, medianas y grandes empresas ferreteras, pero la mayoría no poseen un sistema contable.

Razón por la que se aborda este tema partiendo de que la empresa no cuenta con un sistema contable que muestre resultados adecuados sobre su gestión financiera y contable, por lo que se diseñará e implementará un sistema contable, que permitirá que la Ferretería Aguilar pueda realizar sus registros contables a diario de forma oportuna.

Con la implementación del sistema contable se facilitará a la empresa herramientas necesarias para el control de todas sus operaciones y registros contables de las transacciones efectuadas en la ferretería de tal forma que la información obtenida como resultado de todo el proceso contable, permitiendo un mayor control en todas las áreas de la empresa.

Cabe mencionar que con el desarrollo de este trabajo de investigación se pondrán en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo del proceso de preparación profesional y también servirá de referencia a futuros profesionales que quieran documentarse sobre la importancia de un diseño e implementación de un sistema contable.

II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General:

- Implementar un sistema contable en la Ferretería Aguilar de la ciudad de Estelí correspondiente al primer trimestre del año 2017.

2.2 Objetivos Específicos:

- Describir los procedimientos y controles contables aplicados por la Ferretería Aguilar.
- Diseñar un sistema contable que genere resultados financieros en la Ferretería Aguilar.
- Valorar los resultados financieros obtenidos con la implementación del sistema contable en la Ferretería Aguilar.

III. MARCO TEORICO

En esta parte se muestra toda la información que sustenta de forma teórica esta investigación, se encontrarán los conceptos básicos, los complementarios y específicos que ubicaran al lector en el tema a desarrollarse.

Las empresas hoy en día buscan algo que les ayude a mejorar el desempeño, la productividad y la rentabilidad. El conocimiento en sí merece ser tomado en cuenta porque indica a las empresas como hacer las cosas y cómo mejorar lo que se ha hecho hasta ahora.

3.1. Empresas

3.1.1 Definición

En términos generales, la empresa constituye una entidad de producción basada en el capital y trabajo con una finalidad lucrativa, creada para la realización de obras materiales, negocios o proyectos destinados a la producción de bienes o servicios.

Es una unidad conceptual de análisis a la que se supone capaz de transformar un conjunto de insumos consistentes en materia prima, mano de obra y servicios determinados a consumos. (Andrade V, 1998)

Es una entidad económica que controla los recursos, incurren en obligaciones y se dedican a actividad de negocio.

3.1.2 Objetivo de empresas

El objetivo primordial de las empresas es el de obtener los máximos beneficios posibles. Sin embargo, también persiguen otros objetivos entre los que destacan los siguientes:

- **Estabilidad y adaptación al entorno.** Si la empresa quiere crecer o simplemente sobrevivir en el mercado en el que opera, debe estar preparada para afrontar los cambios que puedan producirse en el marco donde desarrolla su actividad.
- **Crecimiento.** Las empresas buscan la fidelidad de sus clientes en los mercados en los que ya opera antes de expandirse a otras zonas geográficas o a otros ámbitos de negocio. No obstante, el crecimiento es la tendencia natural de cualquier empresa.
- **Responsabilidad social y ética.** Hacia los colectivos con los que se relacionan directamente (propietarios, trabajadores, clientes, proveedores, sector público,

sindicatos, etc.), hacia la sociedad y hacia el medio ambiente en el que desarrollan su actividad. (Baena, 2010).

3.1.4. De acuerdo a su tamaño.

- **Microempresa:** son aquellas que poseen hasta 10 trabajadores y generalmente son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en esta y su facturación es más bien reducida. No tienen gran incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.
- **Pequeñas empresas:** se maneja con escaso material y pocos empleados, no posee delimitación definida de las funciones entre administrador y propietario y cuenta con una contabilidad sencilla que maneja poca información.
Poseen entre 11 y 49 trabajadores, tienen como objetivo ser rentables e independientes, no poseen una elevada especialización en el trabajo, su actividad no es intensiva en el capital y sus recursos financieros son limitados.
- **Medianas empresas:** tiene una mayor división y especialización del trabajo, su información contable es más amplia porque su rendimiento económico es más considerable. Además son aquellas que poseen entre 50 y 250 trabajadores, suelen tener áreas cuyas funciones y responsabilidades están delimitadas comúnmente tienen sindicatos.
- **Grandes empresas:** son aquellas que por su magnitud dominan el mercado, debido al gran volumen de producción o ventas. (Rodríguez Valencia, 2004)

3.1.5. Según su forma jurídica.

Existen dos tipos de empresas dependiendo de la forma jurídica.

Unipersonal y sociedad colectiva: La responsabilidad de este tipo de empresa está a cargo de una sola persona que debe responder con su patrimonio ante posibles deudas producidas por el negocio. El empresario individual o autónomo gestiona su negocio.

En contraposición a esta forma jurídica, destaca la esencia de la sociedad colectiva cuya responsabilidad recae en varias personas. Debe estar constituida por dos o más socios.

Cooperativas: No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socio económicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores y en algún caso también proveedores y clientes de la empresa.

El fin de las cooperativas es régimen de adhesión o baja voluntaria entre varias personas que se asocian con una finalidad empresarial gestionando el proyecto de un modo democrático.

El capital social está integrado por las aportaciones que han realizado los socios. La cooperativa es una sociedad de interés social.

Los socios se unen para llevar a cabo un proyecto común que no podrían gestionar de un modo individual.

Cooperativa Comanditaria: Poseen dos tipos de negocios: los colectivos con las características de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la portación de capital efectuado.

Sociedad anónima: Es una forma de sociedad capitalista en la que las aportaciones realizadas por los socios ilimitado. Sin embargo, conviene puntualizar que también puede constituirse la sociedad anónima unipersonal que es aquella que está integrada por una sola persona. Esta forma de constitución jurídica tiene la ventaja de cuidar el patrimonio personal. (Nicuesa, 2017).

3.1.6. De acuerdo a la procedencia del capital.

Empresas Públicas: En este tipo de empresas el capital pertenece al

Estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social. Son aquellas en el que el capital proviene del estado ya sea municipal, provincial o nacional.

Empresas privadas: En este tipo de empresas el capital pertenece a inversionistas privados y su finalidad es 100% lucrativa. Su capital proviene de particulares.

Empresas Mixtas: Son aquellas que se forman con la fusión de capital público y privado, la forma de asociación puede ser muy diversa, en algunos casos el capital público puede ser mayoritario, en otros es el capital privado el mayoritario.

3.2. Sistemas contables

3.2.1. Definición.

Es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones valiéndose de los recursos como formulario, reporte, libros etc.

Es un conjunto de registro, procedimiento y equipo que se ocupa, sistemáticamente, de los eventos que afectan su desempeño y su posición financiera. Lleva la contabilidad del activo y pasivo.

Los sistemas contables bien diseñados y administrados son una contribución positiva a las empresas y a la economía. (Hernandez Rodriguez, 2000).

Un sistema contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados por una organización para desarrollar la información contable y para transmitir esta información a quienes toman decisiones.

El diseño y las capacidades de estos sistemas varían mucho de una organización a otra, pero el propósito básico de la información contable se mantiene: satisfacer las necesidades de la organización de información contable en la forma más eficiente posible. (Fervac, 2011).

El sistema contable ayuda a la empresa a tener una buena estructura organizada, llevando buenos registros y procedimientos que se ocupan para ver el desempeño y posición financiera para apoyar en la toma de decisiones como se hará en la Ferretería Aguilar.

3.2.2. Importancia de los sistemas contables

Su importancia se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Así como la de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación de información contable debe servir fundamentalmente para predecir flujos de efectivo. (Narvaez, 2016)

Es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras, económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales y de servicios que se utilizan en la toma de decisiones. (Z, Pedro, 2005)

Los sistemas contables son de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

3.2.3. Funciones de un sistema contable.

Reunir y distribuir información contable y evidente, organizar y almacenar datos para su uso futuro, procesar e integrar la información almacenada para los usuarios finales, que pueden ser muchos: clientes, proveedores, inversionistas, analistas financieros, gobierno y en realidad cualquier grupo de interés. (Bustamante, 2012).

3.2.4. Características.

Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costos.

- Control: un buen sistema de contabilidad ofrece control sobre las operaciones de la empresa.
- Compatibilidad: un buen sistema contable es compatible cuando opera sin problemas con la estructura.
- Confiabilidad: es la capacidad de una información de expresar, con el máximo rigor, las características básicas y condiciones de los hechos reflejados. para que una información sea fiable debe ser imparcial, objetiva, verificable, constituir una representación fiel de los hechos que pretenden ser puestos de manifiesto y prudente.
- Comprensibilidad: la información contable debe poseer la cualidad de importancia económica para el usuario, es decir para comprender el contenido y significado de los estados financieros e informes. ([//es.slideshare.net/eliabrocha](http://es.slideshare.net/eliabrocha)).

3.2.5. Tipos de Sistemas

Existen varios tipos de sistemas los que analizaremos son los sistemas

Integrados, sistemas no integrados y los sistemas auxiliares:

Sistemas Integrados: Sistema integrado es el conjunto de módulos donde se ingresa los datos por una sola vez y se guardan en un único almacenamiento al que acceden todos los módulos.

Es decir, en un sistema integrado los módulos comparten archivos e intercambian datos entre sí, permitiendo ahorrar costos en la medida que evita el reingreso de los datos en

cada módulo asegurando que todos los módulos manejan la misma información. Como parte de la operación de un sistema integrado podemos anotar las siguientes etapas:

- **Definición de parámetros:** Consiste en establecer las medidas iniciales para El funcionamiento del sistema así como el traspaso de los registros.
- **Captura de la información:** Esta etapa se refiere a la recepción de la Información transferida de un sistema a otro a través de movimientos Parametrizados previamente.
- **Transferencia de la información:** Esta etapa puede ser ejecutada de manera automática o por un usuario autorizado, inicia al momento en que la información es trasladada desde el sistema de origen en donde se generó hasta el sistema de destino en donde será centralizada y guardada.
- **Controles sobre la transferencia:** En esta etapa se puede clasificar de acuerdo al momento en que se realizar la transferencia de información la cual puede ser inmediata o al final del período, identificando que si es inmediata los controles van hacer más fuertes.
- **Sistemas no integrados:** El sistema no integrado está compuesto por varios subsistemas o módulos como ventas, compra, producción, logística, recursos humanos, finanzas, contabilidad, etc., a diferencia del Sistema Integrado estos operan de manera independiente generando una mayor utilización de recursos.
- **Sistemas auxiliares:** Un sistema auxiliar se puede definir como aquel sistema que maneja de forma operativa y detallada todas las transacciones comunes a una actividad típica del negocio”.

Se puede decir un sistema auxiliar se reduce a un parte pequeña de un negocio, por ejemplo un sistema de facturación. (Montero Jimenez, 2012).

3.2.6. Análisis de los sistemas contables

A través del análisis se puede identificar la necesidad de crear un sistema, sustituir o complementar un sistema ya existente. Este proceso comprende el diseño ideal en el que no se consideran restricciones de tiempo ni de recursos ya que el resultado de mejora o implementación del sistema producirá los beneficios esperados con el tiempo.

Por lo general el análisis de un sistema contable existente se lo realiza con la finalidad de confirmar que los datos y la información procesados se encuentren acorde con los requerimientos establecidos por la empresa.

Al hablar de requerimientos establecidos por la empresa, estos se refieren principalmente a las políticas y normas que direccionan la filosofía de la información contable.

En la actualidad la necesidad de tener un sistema de acuerdo a los estándares de la empresa es un factor imperante ya que el entorno cambiante exige de las empresas un análisis firme y efectivo de las nuevas situaciones, así como adoptar un diseño práctico que permita proyectar las ventajas competitivas de la organización acorde con las nuevas realidades.

3.2.6.1. Objetivos de los sistemas contables

- Recopilar toda la información que se necesita con respecto a la entidad empresarial como resultado de todas las actividades que se llevan a cabo en la misma con controles que aseguren que todas las transacciones se estén registrando e incluyendo en los registros financieros y en este sentido debemos destacar que los datos que recogen los sistemas contables son imprescindibles para poder adquirir la información legal, financiera y tributaria de la compañía.
- Presentar estados financieros confiables acerca de la situación en la cual se encuentra la empresa, verificando la aplicación de las normas contables según la legislación local, implementando diferentes metodologías para lograr una mejor y más eficiente recopilación de la información.
- Garantizar la presentación oportuna de la información incrementará un grado de confianza para la gerencia en la adecuada toma de decisiones, siendo este uno de los puntos claves en la organización de una compañía, ya que los mismos le permiten a la empresa que pueda evaluar el desenvolvimiento, el control, la gestión y a su vez, determinar su posición y situación financiera en el momento que la empresa lo desee y necesite. (Montero Jimenez, 2012).

3.2.7. Resumen de la información contable

Entre los principales estados financieros donde se resume la situación de la empresa tenemos:

- **Balance de Situación:** Se conoce como balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un momento dado.
- **Cuenta de Resultados:** Se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un periodo de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas. (Cruz, 2012).

3.2.8. Validación de sistemas contables

La validación de un sistema contable consiste en el proceso de revisión que verifica que el sistema producido cumple con las especificaciones y que logra su cometido.

La validación es el proceso de comprobar que lo que se ha diseñado sea lo que el usuario realmente quiere y necesita en su empresa.

Por lo que se trata de evaluar el sistema o parte de este, durante el desarrollo de las operaciones contables para determinar si satisface los requerimientos de control de la información. (O, 2012).

3.2.9. Procedimientos para instalar un sistema contable

En la actualidad la contabilidad es la herramienta que mejor muestra la realidad económica de las empresas, es por ello que su correcta implementación dentro de las organizaciones es de gran importancia para la toma de decisiones en todo lo referente a su actividad productiva.

El cual surge como procedimientos los siguientes:

- Conocer los objetivos organizacionales.
- Preparar y analizar la información referente a la razón social, ubicación física, actividad, cantidad de empleados, equipos, capital etc.
- Elaborar un informe preliminar de la situación de la empresa.
- Verificar la aplicación de las normas legales
- Instaurar (Si no existe) un catálogo de cuentas y los manuales de procedimientos respectivos

- Implementar metodologías de recolección de información
- Buscar que la información se aproxime lo mayor posible a la realidad económica de la empresa.
- Preparar los informes pertinentes
- Registrar las operaciones en los libros correspondientes
- Elaborar los informes financieros. (Ortiz Rozo, Andrade Bohorquez, & Figueroa Garzon, Septiembre-2007).

La implementación de un sistema contable dentro de una empresa es fundamental ya que permite llevar un control oportuno de las negociaciones mercantiles y financieras, satisfaciendo la imperante necesidad de información para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos.

3.3. Contabilidad

Es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.

También se define como un conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la prestación de sus significados, de tal manera, que puedan ser interpretados mediante los estados financieros. (Narvaes Sanchez & Narvaes Ruiz, 2006).

La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de la empresa, procesa esa información en estados financieros y comunica los resultados de los tomadores de decisiones.

Además podemos definir la contabilidad como el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos monetarios, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el interpretar los resultados. (H, 2003).

Toda empresa debe de tener una muy buena contabilidad ya que esta le ayuda a tener adecuados y exactos registros de las operaciones financieras, sobre las entradas y salidas; también podemos decir que la contabilidad procesa la información en estados financieros en forma explicativa para una buena toma de daciones.

3.3.1. Importancia de la contabilidad

Se puede explicar la importancia de la contabilidad por lo siguiente:

- Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresas, ya que esto constituye su funcionamiento o procedimiento básico el que debe ser en alto grado exacto para evitar errores en pérdida de tiempo.
- Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros de todos aquellos actos de carácter jurídicos en que la contabilidad puede tener fuerzas probatorias ante la ley. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad I, 2006)

Es muy importante que las empresas lleven una buena contabilidad en cada registro con suficiente documentación, por eso nace la necesidad de implementar y diseñar un sistema contable para la Ferretería Aguilar.

3.3.2. Objetivos de la contabilidad

- Medir los recursos.
- Reflejar los derechos de las partes.
- Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- Determinar los periodos específicos y de dichos cambios.
- Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.
- Controla las propiedades de la entidad.
- Programa el uso que se dé a estas propiedades. (Montoya Fuentes, 2014).

3.3.3. Clasificación de la contabilidad

3.3.3.1. Contabilidad Manual

El sistema contable manual se realiza empleando para efecto un lenguaje alfanumérico, lápiz o pluma sobre un documento y sirve de documentación fuente para generar otras operaciones estos datos pasan a formar parte de la documentación histórica almacenada mediante registros en archivos a ella.

Podemos decir que en un sistema contable manual se presentan una serie de dificultades y acceso, pues a pesar de ser bien llevada, este tipo de uso resulta problemático a medida que se incrementa la información ya que siempre había posibilidades de error humano. (Hargadon, 1984).

El sistema contable manual es el que se desarrolla trabajando manualmente, al menos en un alto porcentaje.

3.3.3.2 Contabilidad computarizada

El sistema de contabilidad computarizada son los conceptos de los diarios especiales y los mayores auxiliares se aplican a los sistemas de contabilidad computarizados. En efecto los diarios especiales y los mayores operan mucho más fácilmente en los sistemas computarizados.

En los sistemas de contabilidad computarizados la labor del contador es prácticamente intelectual. Este deberá asegurarse de que la configuración y entrada de una transacción sean conectadas, el sistema hará el resto.

Las ventajas de la contabilidad computarizada es que proporciona información con mayor rapidez, se puede manejar un volumen de operaciones mayor y se reduce mucho el número de errores porque la computadora realiza en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual. (Roberto, 1992).

La contabilidad computarizada es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistemática y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que suceden dentro de la organización.

En un sistema de contabilidad computarizado, los informes se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros, e Informes Especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones; así en la contabilidad computarizada la labor del contador es prácticamente intelectual. (Valeri, 2001).

3.4. Ciclo contable

3.4.1. Proceso Contable

Se denomina ciclo contable al conjunto de registros contables efectuados en los diferentes libros de contabilidad con origen en las operaciones que realiza la empresa y que afectan a su patrimonio empresarial en un ejercicio económico.

El ejercicio económico de una empresa normalmente coincide con el año natural es decir el periodo que abarca desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre.

Durante este ciclo se deben elaborar distintos documentos que se integran en los libros contables que deben de llevar los empresarios. (Tamayo & Lopez, 2012).

Es decir que el ciclo contable en la actividad financiera de las empresas, en el se identifican, el análisis de las transacciones, registros, elaboración de balances, asientos de ajustes, balance de comprobación y finalmente el cierre de los libros, para nuevamente comenzar con un periodo contable.

Los pasos que se desarrollan en el proceso contable son:

- **Documento Fuente:** constituye el inicio del proceso contable en la empresa, que implica el reconocimiento, análisis de los documentos que sustentan las transacciones es decir el documentos fuente, en base a este se realiza el registro de las operaciones financieras determinando las cuentas a ser afectadas tanto en el débito como el crédito con sus respectivos valores.
- **Libro Diario:** Se registran el doble efecto que las operaciones ocasionan sobre la estructura contable mediante cargos y abonos en partidas, asientos o anotaciones en el libro diario, asientos contables que son ordenados y numerados cronológicamente.
- **Libro mayor:** Los cargos y abonos de las partidas de diario se clasifican en sus cuentas correspondientes en un libro mayor, cada cuenta tiene un código asignado que la identifica.
 - Cierre de libros
 - Estados financieros
 - Estado situación financiera

- Estado de resultados integral económica estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- **Balance de Comprobación:** Se listan las cuentas de mayor con su saldo correspondiente para verificar si el proceso de anotación y clasificación ha sido correctamente realizado, aquí el contador debe emplear su conocimiento de análisis y comprobar la actualidad de los saldos.
- **Ajustes y Reclasificación:** Al momento de realizar el balance de comprobación encontramos saldos incorrectos, es por eso que los ajustes contables, se realizan al final de cada período contable y su objetivo es demostrar su saldo real.

Los ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del período contable pues así se pueden preparar y emitir informes bien depurados partiendo de los saldos de las cuentas.

3. 4.2. Estados financieros

3. 4.2.1. Definición

Los estados financieros son una representación financiera de las operaciones realizada por la entidad. El objeto de los estados financieros es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una entidad que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones.

Se considera a los estados financieros el producto final del proceso contable los cuales son un elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones.

La información financiera que los usuarios requieren se centra principalmente en la evaluación de la situación financiera, de la rentabilidad y de la liquidez. (Montero Jimenez, 2012)

3.4.2.2. Importancia de los Estados Financieros

Los estados financieros son documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.

La importancia radica en que a través de ellos los usuarios externos, ya sean acreedores o accionistas visualizan el desempeño financiero de una organización. La información presentada en los estados financieros interesa a:

- La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un período determinado.
- Los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.
- Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.
- El estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones esta correctamente liquidado.

3.4.2.3. Características de los estados financieros

Siendo el fin primordial de los estados financieros brindar información adecuada a sus diferentes usuarios. Para que ésta condición pueda materializarse, los estados financieros deben satisfacer ciertas características, como son:

- **Comprensivo:** Deben abarcar todas las actividades u operaciones de la empresa.
- **Consistencia:** La información contenida debe ser totalmente coherente entre las distintas partidas y entre los distintos estos financieros.
- **Relevancia:** Deben ayudar a mostrar los aspectos principales del desempeño de la empresa, esta característica ayudará a ejercer influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.
- **Confiabilidad:** Está relacionado con el reflejo de los saldos reales de las cuentas de la empresa.
- **Comparabilidad:** Deben ser comparables con otros períodos de la misma empresa y con otras firmas de la misma actividad.
- **Información de Utilidad:** Evaluar la capacidad de la administración al utilizar con eficacia los recursos de la empresa que permiten lograr los objetivos propuestos.
- **Información Relativa:** Las transacciones y demás eventos que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades. (Montero Jimenez, 2012)

Es un documento de obligada creación por parte de las empresas, junto con la memoria y el balance. Consiste en desglosar los gastos e ingresos en distintas categorías y obtener el resultado antes y después de impuestos.

3.5. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

3.5.1. Concepto

Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros. (Jose, 2004)

Constituyen bases o reglas que permiten que las operaciones registradas y los saldos de las cuentas en los estados financieros expresen un perfil fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las empresas.

3.5.2. Clasificación

- **Entidad:** La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.
- **Realización:** La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.
- **Período contable:** La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales.
- **Negocio en marcha:** La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario: por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.

- **Importancia relativa:** La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

3.6. Control Interno

3.6.1. Concepto

El control interno de una entidad u organismo comprende el plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficacia de sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007).

El control interno es de ayuda para la estructura administrativa contable de una empresa, esto asegura que en tantos son confiables sus estados contables.

El Control Interno se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, Acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, Relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización Pública, se constituyen un medio para lograr el cumplimiento de su función Administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, generándole capacidad.

“Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos Que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente”.

El control interno es una prioridad administrativa, no simplemente una parte del sistema contable. Por lo que no es responsabilidad solo de los contadores, sino también de los administradores. (Cepeda, 1997).

El control interno en las entidades es de importancia, porque genera utilidades en cuanto a una buena confiabilidad, eficacia en las operaciones, comprende el plan de organización para salvaguardar los recursos de la empresa así mismo brindar que los activos estén protegidos.

3.6.2. Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno son básicamente los siguientes:

1. Obtener información financiera correcta y segura.
2. Proteger los activos del negocio.
3. La promoción de eficiencia en las operaciones del negocio o cualquier entidad económica sea esta de carácter privada o pública.
4. La ejecución de las operaciones se adhieren a las políticas establecidas por la administración. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2007)

3.6.3. Tipos de control interno.

Controles Contables: Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de activos y confiabilidad de los registros financiero. Generalmente incluyen controles tales como: los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodia de los activos los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna.

Controles administrativos: Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que por lo común solo tienen que ver indirectamente con los registros financieros. Generalmente influyen controles tales como: los análisis estadísticos, estudio de tiempo y movimiento, informe de desempeño, programas de adiestramiento del personal y control y calidad. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2007).

Estos tipos de control interno son excelentes para las empresas, ya que cada uno de ellos tiene diferente funcionamiento en base a la protección, confiabilidad de los registros financieros, así también a la eficacia de las operaciones.

3.6.4. Documentación del sistema de control interno

El nivel de documentación soporte del sistema de control interno de la entidad varía según la dimensión y complejidad de la misma, y otros aspectos análogos. Las entidades grandes normalmente cuentan con manuales de políticas, organigramas formales, descripciones de los puestos, instrucciones operativas, Flujogramas de los sistemas de información, etc.

Muchos controles son informales y no tiene documentación, sin embargo se aplica adecuadamente, resultando muy eficaces. Se puede comprobar este tipo de control de la misma manera que los controles documentados.

El hecho de que los controles no estén documentados no impide que el sistema de control interno sea eficaz o que no pueda ser evaluado, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficacia de la evaluación. Por otra parte, la documentación resulta útil porque favorece la comprensión por parte de los empleados del funcionamiento del sistema y de sus funciones y facilita su documentación en el caso de ser necesario. (Bravo J. , 1997).

La documentación es un elemento necesario para el control interno en general ya que provee los antecedentes que permita conocer como se ha diseñado el sistema y como debe estar operando.

3.7. Perfil de la Empresa

Historia

Ferretería Aguilar es una empresa con propietarios: Francisca Castellón y Rafael Aguilar, nace en la ciudad de Estelí 21 de Agosto del año 2013 con el objetivo de brindar a los clientes productos ferreteros con precios accesibles a la ciudadanía, se encuentra ubicada de la Ferretería Reynaldo Hernández 25 vrs al sur. La Ferretería Aguilar está constituida bajo el régimen de cuota fija.

Esta empresa surgió con la iniciativa de contribuir al crecimiento económico y de la infraestructura de la ciudad de Estelí generando fuente de empleo y ofreciéndoles artículos ferreteros al alcance de todos.

Actualmente la Ferretería ha incrementado sus ventas y su clientela, es por ello que sus propietarios cuentan con lo siguiente:

Misión:

Somos una empresa dedicada a la comercialización de herramientas para la construcción, uso industrial y del hogar, siempre tratando de brindarle lo mejor al cliente para contribuir al desarrollo y bienestar de la sociedad.

Visión:

Ser una empresa líder a nivel nacional en el mercado ferretero, marcando la diferencia con excelencia y responsabilidad para ser un referente positivo para la sociedad.

Valores:

- Honestidad:
- Respeto
- Igualdad
- Calidad
- Tolerancia
- Servicio
- Lealtad

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto de Investigación

La implementación del sistema contable en la Ferretería Aguilar, permitirá un buen funcionamiento contable y brindará resultados financieros oportunos.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

4.2. Matriz de categoría y sub categoría

Cuestión de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub Categoría	Fuente de información	Técnica de recolección de datos	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cuáles son los procedimientos y controles contables aplicados en la Ferretería Aguilar?	Describir los procedimientos y controles contables aplicados por la Ferretería Aguilar.	Procedimientos y controles	Procedimientos contables, son todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.	Control interno Registros de ingresos y egresos, Nominas Inventario Estados financieros , Conciliación es bancarias	Propietaria de la Ferretería	Entrevista observación	<p>¿Cómo se realizan los procedimientos y controles de entradas y salidas de materiales?</p> <p>¿Cuáles son sus formas de controles internos?</p> <p>¿Realiza un control entre bodega y contabilidad?</p> <p>¿Quién es el encargado de llevar los controles? ¿Qué tipo de formatos de control de entradas y salidas?</p> <p>¿Cuáles son los tipos de controles internos con que cuenta la empresa?</p> <p>¿Cuenta la empresa con manuales de funciones? ¿Si la respuesta es sí que manual se aplican?</p> <p>¿Cuenta la empresa con manuales de funciones? ¿Si la respuesta es sí que manual se aplican?</p> <p>¿Llevan libros diario mayor?</p> <p>¿Cómo llevan el inventario que método de valuación usan?</p> <p>¿Llevan registros de las ventas diarias?</p> <p>¿Se realizan ventas al crédito?</p>	Cualitativo

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Cuestión de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub Categoría	Fuente de información	Técnica de recolección de datos	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
La implementación de un sistema contable generará resultados financieros y oportunos en la Ferretería Aguilar.	Diseñar un sistema contable que genere resultados financieros en la Ferretería Aguilar.	Sistema contable	Es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones valiéndose de los recursos como formulario, reporte, libros etc.	Catálogos de cuentas. Manual de funciones. Manual de cuentas. Manual de políticas contables. Control de inventario.	Propietaria de la Ferretería	Entrevista observación	¿Qué tipo de sistema contable tiene la ferretería Aguilar ¿Considera que por la no disponibilidad de un sistema contable conlleve a no tener un control de sus pérdidas y ganancias? ¿Llevan libros diario mayor? ¿Le facilitaría a usted la implementación de un sistema contable? ¿La información es presentada de manera adecuada? ¿Cuáles son los cambios en los registros al implementar un sistema contable?	Cualitativo

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Cuestión de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub Categoría	Fuente de información	Técnica de recolección de datos	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cómo valora los resultados financieros obtenidos con la implementación de un sistema contable en la ferretería Aguilar?	Valorar los resultados financieros obtenidos con la implementación del sistema contable en la Ferretería Aguilar.	Resultados financieros	Los resultados financieros son el factor más importante para valorar la imagen que tiene la empresa en el mercado Valorar la rentabilidad de la empresa	Estados financieros. Utilidades. Costos.	Propietaria de la Ferretería	Entrevista observación	¿Qué beneficios ha obtenido al implementar un sistema contable? ¿Piensa usted que es importante que la ferretería disponga de un manual de funciones? ¿Considera que es importante la aplicación de un sistema contable para la obtención de los resultados financieros? ¿Cuáles son las ventajas	Cualitativo

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1 Tipo de Investigación

La investigación que se llevó a cabo es de tipo cualitativo, porque a través de esta se procuró profundizar en los alcances que trae el diseño e implementación de un sistema contable en una empresa que lleva solamente un registro de entradas y salidas (facturación).

Estos aspectos deben ser correspondidos utilizando técnicas cualitativas como entrevistas y guía de observación a la propietaria.

Se consideró que el tipo de estudio es descriptivo porque está describiendo procedimientos implementados en la empresa se considera prospectiva porque a partir de la implementación del sistema generará resultados que servirán a la empresa en su desarrollo económico.

5.2 Población

Conjunto de todos los posibles individuos, personas, objetos o mediciones de interés estadístico. Es la totalidad de elementos o características que conforman el ámbito de un estudio de investigación. (Mason & Lind, 1999)

La población para el desarrollo de la investigación está representada por la Ferretería Aguilar ubicada en la ciudad Estelí, dedicada a la comercialización de artículos ferreteros para toda la población en general.

5.3. Muestra

Una porción, o parte de una población de interés. Es la técnica de muestreo donde los elementos son elegidos a juicio del investigador. No se conoce la probabilidad con la que se puede seleccionar a cada individuo. (Mason & Lind, 1999).

Para esta investigación la muestra es de tipo no probabilístico, porque la selección se basó en criterios personales, es decir por el acceso a la información para el desarrollo del presente trabajo. La muestra de esta investigación está conformada por el área administrativa de la Ferretería.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

5.3. Unidad de Análisis

En la investigación la unidad de análisis la conforman los propietarios de la ferretería, quienes serán las personas que brindarán la información adecuada para desarrollar el presente trabajo de investigación.

5.4. Técnicas de recolección de datos

Para el resultado de los objetivos de investigación se utilizarán la entrevista, observación y revisión documental.

- **Entrevista:** Para esta investigación se formuló un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas dirigidas a la propietaria de la Ferretería Aguilar.
- **Observación:** Se realizó una observación que permitió conocer acerca de los procedimientos y registro diarios de sus ventas netas, medidas de control aplicadas en los diferentes procesos desarrollados en la empresa durante las operaciones diarias.
- **Revisión Documental:** Este proceso de revisión documental es la información que facilita la empresa como tal, para esta etapa se tomó en cuenta la revisión de los siguientes documentos:
 1. Facturas de compras
 2. Facturas de ventas
 3. Libro de entrada y salida
 4. Libro de entrada y salida de inventario.

5.5. Etapas de la Investigación

5.6.1 Revisión Documental

En esta etapa se procedió a realizar diferentes investigaciones en sitio web, así como también en libros de la biblioteca Urania Zelaya de facultad, con el fin de recopilar información útil que sustentara el desarrollo de dicha investigación.

5.6.2. Elaboración de Instrumentos

Los instrumentos a utilizar para la recolección de datos fue la entrevista dirigida a los propietarios de la Ferretería Aguilar; también se elaboró una guía de observación para obtener información complementaria a la entrevista.

5.6.3. Trabajo de campo

Es la técnica que se efectúa en lugar y tiempo, para identificar los elementos importantes que se desarrolle en el proceso de investigación.

Durante el desarrollo del trabajo de campo se aplicó entrevista, guía de observación y revisión documental para observar el comportamiento de la Ferretería.

5.6.4. Elaboración de trabajo final.

En esta etapa se procedió a ordenar y presentar la información de la investigación siguiendo la guía metodológica para seminario de graduación facilitado por la universidad, analizando los datos obtenidos y presentar los resultados propuestos de forma clara y precisa.

VI. RESULTADOS

6.1. Procedimientos y controles contables aplicados por la Ferretería Aguilar.

Durante el desarrollo de la investigación y al consultar a los propietarios Francisca Castellón y Rafael Aguilar sobre los procesos y controles contables que se llevan a cabo, mencionó que la Ferretería Aguilar realiza procesos de compras, verificación del artículo ferretero, inventario, procesos de ventas y facturación, entrega del producto, registro de las ventas diarias, ya que no llevan una contabilidad formal establecida, y al consultarles sobre la existencia de manuales de funciones, procedimientos y de control interno respondió que no lo consideran necesario tenerlos establecidos de manera formal ya que no cuentan con trabajadores suficientes, y son ellos quienes se encarga de todos los roles que se deben hacer en la empresa. (Castellón & Aguilar).

Es importante señalar que en la Ferretería nunca se han elaborado estados financieros, y se desconoce cuál es el monto exacto de las utilidades obtenidas.

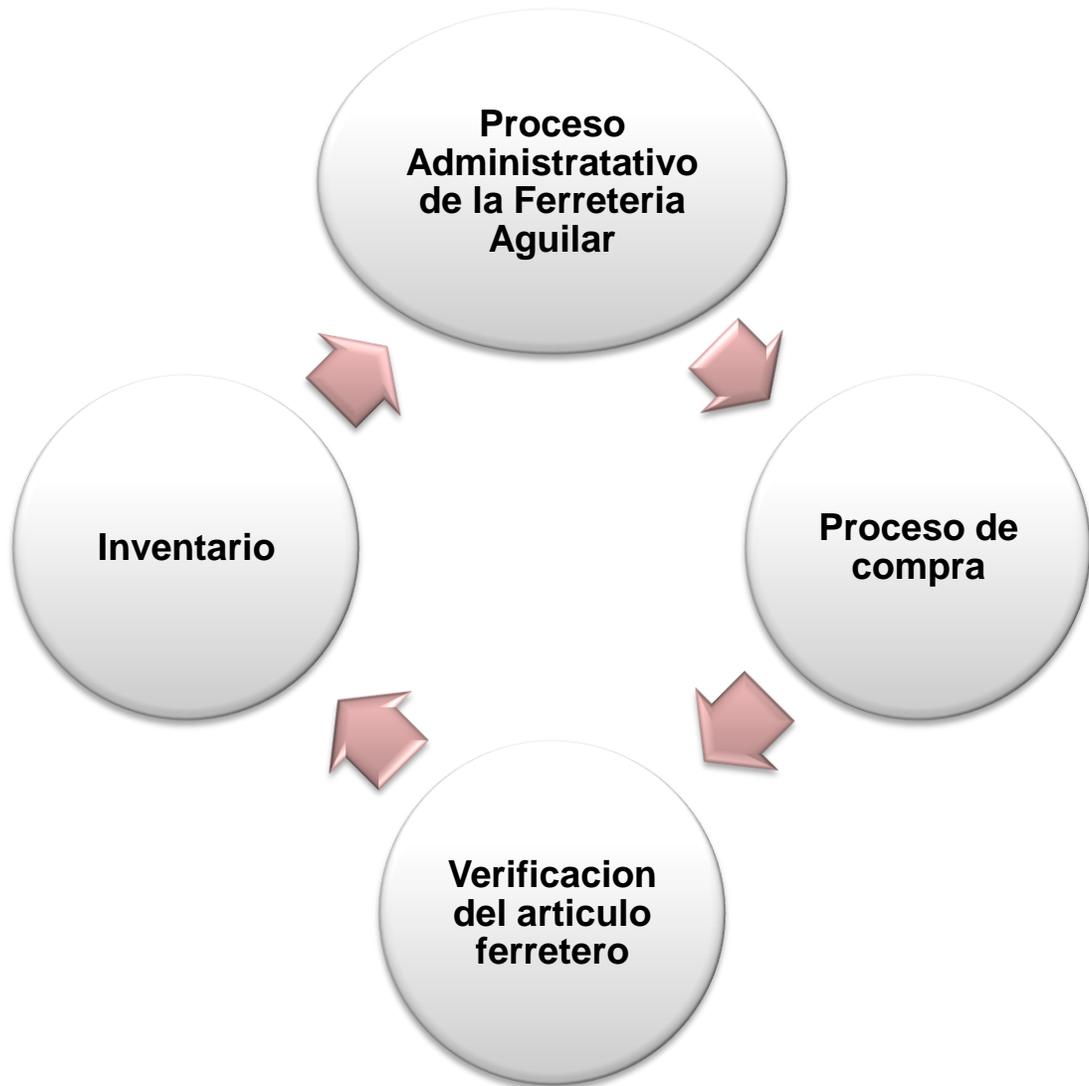
Independientemente que una empresa esté en etapa de crecimiento, esta debe poseer un orden en las operaciones que realiza, con el fin de tener un mejor manejo de la misma, y es por ello que debe de poseer sus manuales de procedimientos que le sirvan de guía en el desarrollo de las actividades, así mismo debe contar con un manual de funciones (**VER ANEXO 4**).

Dónde se plasmen las funciones principales de los cargos más elementales de una empresa, tomando en cuenta que esta empresa pueda crecer y contar con más personal.

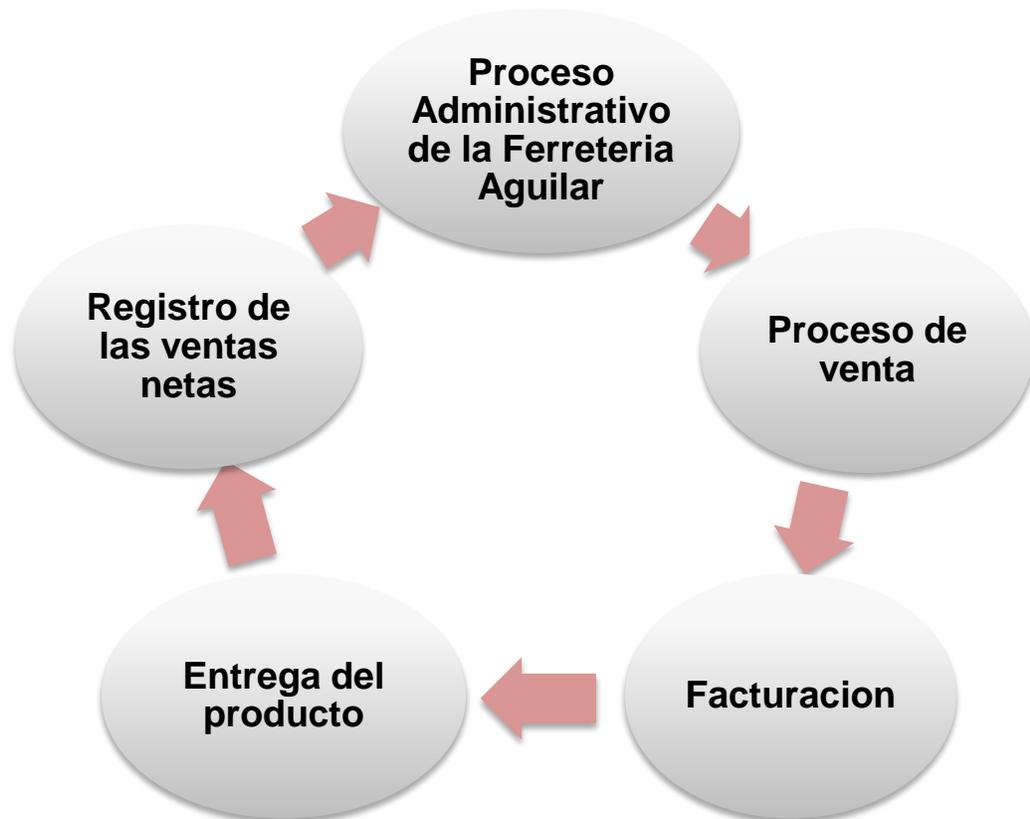
Al consultar a los propietarios sobre los procedimientos contables expresaron que únicamente se realizan operaciones de compras y ventas en la ferretería; partiendo de la información dada se diseñó un esquema de los procesos de ventas y compras que se llevarán a cabo en la empresa, el cual se presenta a continuación:

Grafico N° 1

Proceso Administrativo de la Ferretería Aguilar.



Proceso Administrativo de la Ferretería Aguilar.



(Elaboracion propia apartir de informacion proporcionada por la empresa).

En el Grafico N° 1 se muestra lo siguiente.

6.1.1 Proceso de compra:

Según entrevista expresaron los Sres. Francisca Castellón y Rafael Aguilar, que para llevar a cabo este proceso realiza cotizaciones de los precios de los productos ferreteros a sus proveedores cuando no posee existencias de algún artículo, y posteriormente concretiza la compra vía telefónica. Al momento que el proveedor lleva el producto a la empresa, los propietarios se encarga de verificar si el producto esta correcto y si cumple con las especificaciones requeridas y que no hayan sobrantes o faltantes de artículos. Pero en algunas ocasiones ellos aprovechan a comprar productos cuando son visitados

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

por los vendedores de las diferentes empresas mayoristas que abastecen a las Ferreterías de la ciudad de Estelí.

Es importante señalar que según revisión documental aplicada en la empresa se constató que todo este proceso realizado no se lleva ningún registro contable, siendo el único documento de soporte las facturas de compra que es emitida por el proveedor.

Cabe mencionar que el procedimiento de compra realizado en la ferretería Aguilar lleva un registro de manera rápida por lo tanto las operaciones no están documentada ni soportada de la mejor manera, lo ideal para los propietarios al hacer sus procesos de compras es identificando la necesidad de artículos, para la cual es la respuesta de la compra del producto, igualmente hacer un contrato de compra para que así la empresa este más organizada.

El proceso de compra para las empresas se compone de pasos claros y precisos, como es identificar una necesidad para la compra de un producto o un bien, seleccionar el producto o artículo específico para cubrir la necesidad, asignar a un equipo de compra para administrar el proceso de compra incluyendo finalizar la lista de especificaciones técnicas requeridas para el producto y el proceso de solicitud de cotización y realización del contrato, presupuesto para la compra dependiendo del rango de precio identificado, solicitar cotización de los proveedores del producto identificado que cubra todas las especificaciones requeridas, adjudicación del contrato que se selecciona a un proveedor entre las cotizaciones enviadas y realiza el contrato de compra. (Williams & Moreno, 2017).

Esto señala que la empresa no cuenta con un formato adecuado que le ayude a los propietarios a un mejor orden de sus compras y así clasificarlos por ítems para diferenciar el artículo que desea comprar y llevar un mejor control para sus entradas a su inventario.

Por lo tanto para que el proceso quede debidamente documentado en sus diferentes fases es importante que haga uso de algunos formatos, como solicitud de compra ya que es un instrumento de control y evitar compras que se efectúen cuando no sea necesario. **(VER ANEXO 5).**

Posterior a la realización de las compras, cuando los artículos son llevados a la ferretería se realiza el

Proceso de verificación de artículos ferreteros.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

En este proceso se comprueba la concordancia entre los materiales comprados con el pedido solicitado, se verifica la documentación del envío, al mismo tiempo identificar el estado del artículo una vez descargado y revisar si corresponden las cantidades detalladas con el pedido, especificaciones, marcas etc. Una vez verificada toda esta información y si estén de acuerdo con lo solicitado se procede a ingresarlos a bodega, donde se almacena el inventario de artículos ferreteros.

Inventario:

Cabe mencionar que no se realiza ningún control de entradas y salidas ya que la empresa no cuenta con un formato adecuado para el manejo y control del inventario que les permita darse cuenta con exactitud sobre las existencias de artículos en la Ferretería, por lo que nos expresaron que ellos únicamente llevan un control de su inventario mediante las compras realizadas, dado a que la ferretería no cuenta con personal capacitado al igual que no tienen definido un procedimiento exacto para controlar la existencia de los artículos ferreteros que les permita a los propietarios verificar de manera eficiente sus existencias.

También expresaron que no realizan inventario físico de sus artículos, lo que limita a los propietarios conocer las existencias, si hay sustracciones, productos deteriorados o vencidos, desconociendo así el valor total de su inventario dado a que no lleva ningún registro, teniendo un completo desconocimiento de las utilidades o de las pérdidas de la empresa. (Castellón & Aguilar).

Tomando en cuenta la importancia que tiene el inventario para la empresa, es conveniente que los propietarios lleven tarjetas kardex para así llevar un mejor control de sus existencias. Ya que es un documento de suma importancia que les permitirá controlar los datos generales de un producto, este formato contiene la descripción del producto o artículo, las entradas y salidas de almacén y lo que queda al final en inventario.

6.1.2. Proceso de venta.

La Ferretería Aguilar realiza sus ventas al contado con el fin de incrementar sus ingresos. Los clientes con que cuenta la ferretería es la población en general, los registros que llevan los propietarios sobre sus ventas diarias es por medio de sus facturas, las cuales sirven de soporte ya que la ferretería no lleva ningún control de sus facturas, no las lleva ordenadas numéricamente, la venta concluye con la entrega del producto a sus clientes, para esta operación no se realiza ningún registro.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Facturación.

La Ferretería Aguilar utiliza documentación como facturas para justificar la entrega de dicho artículo que se vende o se compra las cuales reflejan información de una operación de compra venta de artículos que contienen fecha, cantidad, descripción del artículo, precio unitario y la cantidad a pagar.

Entrega del producto.

Una vez facturado y cancelado el producto se procede a entregárselo al cliente, verificando al momento de realizar la entrega del artículo vendido la cantidad y especificación del producto, para este proceso de entrega no existe ningún documento donde quede registrada la salida de material de bodega.

Registros de las ventas netas:

La operación de ventas debería de finalizar con el registro de la operación, pero en el caso de la ferretería este procedimiento es omitido muchas veces, por la falta de tiempo siendo este un elemento importante que representa la suma de todas las ventas realizadas por una empresa de un bien o servicio por tanto son ingresos para las empresas fruto de su actividad descontando efecto que minoran la base bruta.

Las ventas netas son un elemento muy importante de la cuenta de resultado de una empresa y sirven para valorar la salud financiera de esa empresa a nivel contable, se define como la diferencia entre las ventas brutas y las bonificaciones para clientes de dudoso cobro. **(VER ANEXO 6)**.

Las ventas efectuadas en la empresa son realizadas al contado, el efectivo adquirido por las ventas diarias son depositadas en la cuenta bancaria de la ferretería y a su vez deja fondo en la cuenta de caja chica para dar cambios.

Libro de Diario:

Los propietarios utilizan un cuaderno para anotar sus entradas y salidas de dinero para así llevar un control de sus operaciones. **(VER ANEXO 21)**

Sin embargo el libro de diario es muy importante en la parte contable de una empresa porque si no los lleva no podría corregir descuadres y errores porque le faltaría fuente de información.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Cuando se consultó a los propietarios sobre la existencia y la aplicación de normas de control interno en la ferretería expresaron que no poseen manual de control interno debido a que ellos son los únicos encargados de su negocio. (Castellón & Aguilar).

Cabe señalar que todo este proceso llevado en la empresa se hace de forma empírica, y no se registra nada, Independientemente que la empresa sea manejada por los propietarios ellos deben de aplicar medidas de control interno, que le garanticen seguridad y eficiencia de que las operaciones realizadas en la ferretería Aguilar son llevadas a cabo con exactitud y que la información financiera con la que ellos cuentan pueda ser oportuna.

6.2. Diseñar un sistema contable que genere resultados financieros en la Ferretería Aguilar.

La Ferretería Aguilar actualmente no cuenta con un sistema contable donde lleve un registro ordenado de las operaciones efectuadas, por lo que los propietarios consideraron de mucha importancia la implementación de un sistema contable para su empresa ya que se le hará más fácil llevar un mejor control de sus operaciones financiera (Ingresos y Gastos).

La implementación del sistema contable permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de las funciones contables de la Ferretería Aguilar para llevar un mejor control de sus operaciones financieras los propietarios será quienes determinen su posición financiera dentro de los clientes.

Cabe señalar que para iniciar a implementar un sistema contable, es necesario partir con el diseño de un catálogo de cuentas que permita contabilizar las operaciones efectuadas en la ferretería.

6.2.1. Formatos Contables.

Se diseñaron diferentes formatos contables tales como:

6.2.2. Catálogo de cuentas

Un Catálogo de Cuenta contiene todas las cuentas que se estiman, las cuales serán necesarias al momento de instalar un sistema contable. Debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse al sistema, el catálogo de cuentas se diseñó tomando en cuenta el giro de la empresa, integrando las cuentas propias de la empresa.

El cual tiene como objetivos.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

- Permitir que distintos empleados puedan mantener registros coherentes con la implementación de un catálogo de cuenta similar.
- Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras.
- Facilitar y satisfacer la necesidad de registros diarios de las operaciones de una empresa o entidad.

Las cuentas en el catálogo deben estar enumeradas, la numeración se basa en el sistema numérico. Se comienza por asignar un número índice a cada grupo de cuentas tanto del Balance General como del estado de resultado. **(VER ANEXO 7).**

Se diseñó un catálogo de cuenta a la ferretería, ordenado y codificada las cuentas empleadas en el sistema contable para que registre sus operaciones y lleve un mejor control que le será de mucha ayuda para sistematizar la contabilidad de la empresa con el fin de identificar sus nombres y números correspondientes. Es importante mencionar que dado al giro de la empresa y considerando la cantidad de artículos que con los que cuenta, también se diseñó un catálogo exclusivo para el inventario. **(VER ANEXO 8).**

Instructivo de cuentas

Se diseñó un instructivo con el fin de orientar sobre las naturalezas de las cuentas donde se detallaran cada una de ellas, con el propósito de registrar diario las operaciones de manera ordenada, con el fin que se implemente y aclare cada una de las cuentas contables. **(VER ANEXO 11)**

Comprobante de diario

Este formato se diseñó con el fin de registrar cada operación que se realiza en una empresa o negocio. Se realiza un comprobante por cada día en el que se registren las transacciones. **(VER ANEXO 14).**

Libro diario

Se diseñó con el fin de facilitar toda la información que se necesita para llevar a cabo un registro contable más eficiente ya que dan seguimiento de las finanzas del negocio y en base a estos datos se toman decisiones estratégicas. **(ANEXO 15)**

Auxiliar de almacén

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Es un formato que permitirá a la empresa controlar sus movimientos de sus artículos ferreteros en sus entradas y salidas de almacén e igualmente nos ayuda para obtener el importe de los inventarios y las existencias. **(ANEXO 16)**

Solicitud de reembolso de caja chica.

Se diseñó para que los gastos menores que tenga la empresa por lo tanto sean creados con un monto adecuado dependiendo de la necesidad financiera. **(ANEXO 17)**

Arqueo de caja chica

El propósito de elaborar este formato es para comprobar si ha contabilizado todo el efectivo recibido y comprobar si el saldo corresponde con lo que corresponde físicamente en caja en dinero efectivo. **(ANEXO 18)**

Orden de compra

Es un formato que especifica y ayuda a la empresa a definir de manera ordenada los artículos que solicito según su necesidad y así darse cuenta de su precio unitario y el total de las compras. **(VER ANEXO 20)**

6.2.1 Diseñar un sistema contable que genere resultados financieros en la Ferretería Aguilar.

Cabe señalar que con el diseño de un sistema contable para la ferretería Aguilar se podrá determinar su situación financiera de la empresa. .

Sin embargo antes de ello se realizaron actividades inherentes a la implementación de dicho sistema para conocer la situación actual de la empresa, es decir, la obtención del balance de apertura.

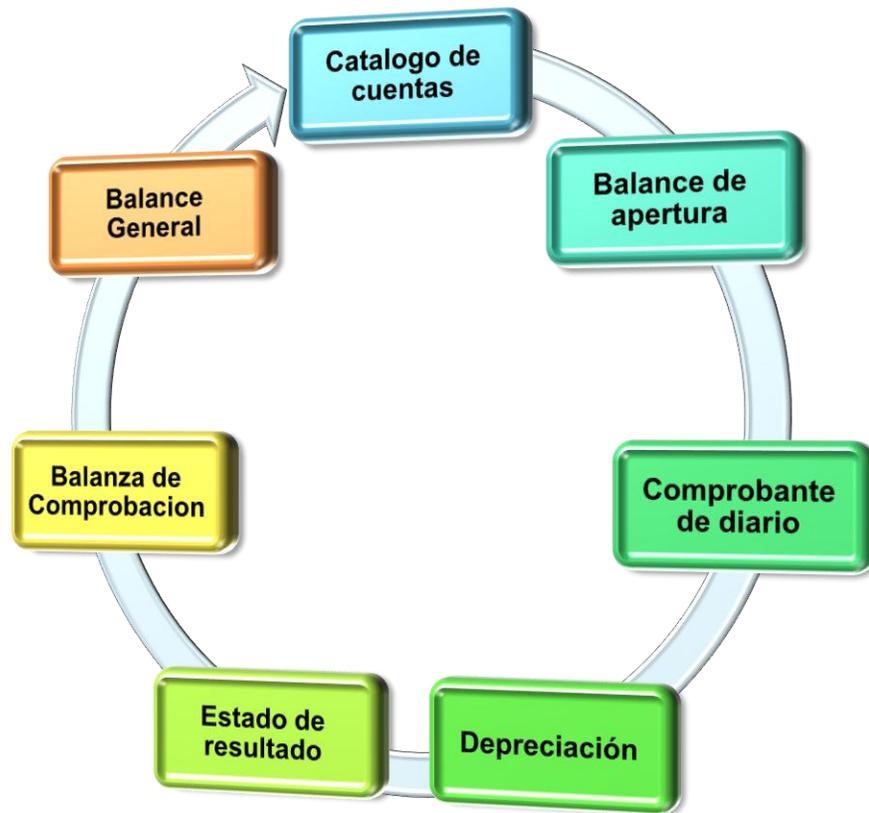
En claridad de las necesidades de información, este sistema cuenta con las herramientas suficientes para generar información en forma útil y oportuna que permita la optimización de los resultados de la empresa.

A continuación se presenta una esquematización gráfica del ciclo contable que se debe de cumplir para el procesamiento de la información generada dentro de la Ferretería Aguilar.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Grafico N° 2

Ciclo contable para el procesamiento de la información generada dentro de la Ferretería Aguilar.



(Elaboracion propia a partir de informacion proporcionada por la empresa., 2017).

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RUC Nº 4891609720001H Celular: 86689541

BALANCE DE APERTURA

01 Al 31 de Marzo

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO circulante		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo en caja	5,000.00	Gastos acumulados por pagar	
Efectivo en banco	10,000.00	Retenciones por pagar	
Clientes	-	Impuestos por pagar	
Almacén	226,640.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	241,640.00		
		CAPITAL	
ACTIVO NO CORRIENTE		Aportes al capital	292,640.00
Mobiliario y equipo de oficina	51,000.00	Resultados acumulados	
Estantes	28,000.00		
Vitrinas	23,000.00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	51,000.00	TOTAL CAPITAL	292,640.00
TOTAL ACTIVO	292,640.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	292,640.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

(Elaboración propia a partir de información proporcionada por la empresa., 2017).

Se realizó el balance de Apertura correspondiente al mes de marzo donde se determinan los saldos iniciales con los que la empresa comenzó, su razón social ya que con este registro sirve de base en un futuro para la empresa e igualmente ayuda a reflejar y a orientar en cómo invertir tus recursos y si hay suficientes recursos para invertir.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RUC N° 4891609720001H Celular: 86689541

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
1	Reg saldos de apertura			31/03/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	Activo Circulante		C\$ 241,640.00	
1101	Efectivo en caja	C\$ 5,000.00		
1102	Efectivo en banco	C\$ 10,000.00		
1110	almacen	C\$ 226,640.00		
12	Activo no Corriente		C\$ 51,000.00	
1202	mobiliario y equipo de oficina	C\$ 51,000.00		
3	Capital			C\$ 292,640.00
3101	Aportes capital	C\$ 292,640.00		
	Totales		C\$ 292,640.00	C\$ 292,640.00
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	

(Elaboración propia a partir de información proporcionada por la empresa., 2017).

En este comprobante se registran los saldos de apertura donde se refleja el efectivo con el cual la empresa inicio sus operaciones. Se registran los activos circulantes contra el capital.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Direcion: Pelota El Centenario 2. al Sur, Esteli, Nicargua.

RUC Nº 4891609720001H Celular: 86689541

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha
2	Contabilizando salario del personal del mes de marzo.	31/03/2017

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5106	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 10,219.30	
5106.24	Sueldos	7,000.00		
5106.15	INSS Patronal	1,330.00		
5106.14	INATEC	140.00		
5106.27	Vacaciones	583.10		
5106.02	Aguinaldo	583.10		
5106.17	Indemnizacion	583.10		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 437.50
2106.01	INSS laboral	437.50		
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 9,781.80
2105.01	Sueldos	6,562.50		
2105.02	INSS Patronal	1,330.00		
2105.03	INATEC	140.00		
2105.06	Vacaciones	583.10		
2105.04	Aguinaldo	583.10		
2105.05	Indemnizacion	583.10		
Totales			C\$ 10,219.30	C\$ 10,219.30
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	

(Elaboracion propia a partir de informacion proporcionada por la empresa., 2017).

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

En este comprobante de diario se contabiliza el pago del personal, que en este caso solo es un trabajador, por eso es que solo en los gastos de administración se registran e igualmente su respectivas prestaciones sociales y así llevar un mejor orden y control en la empresa.



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Direcion: Pelota El Centenario 2. al Sur, Esteli, Nicaragua.

RUC N° 4891609720001H Celular: 86689541

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
3	Ventas correspondientes al mes de marzo			31/03/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en caja		C\$ 69,020.00	
1101.01	Caja General	69,020.00		
4101	VENTAS			C\$ 69,020.00
4101.02	Ventas exentas	69,020.00		
Totales			C\$ 69,020.00	C\$ 69,020.00
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	

(Elaboracion propia a partir de informacion proporcionada por la empresa., 2017).

En este comprobante se reflejan las ventas correspondientes al mes de marzo, todos los ingresos por ventas de artículos ferreteros son registrados y contabilizados a la cuenta en efectivo en caja y se acreditan a la cuenta de ventas diferenciándose la contabilización de las ventas exentas y no exentas.

Cabe señalar que en la ferretería las ventas son realizadas únicamente de contado, ya que según la propietaria su negocio está en crecimiento y no considera conveniente realizar ventas al crédito.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RUC Nº 4891609720001H Celular: 86689541

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
4	Reg costo de venta de materiales			31/03/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	Costo de Venta		C\$ 35,400.00	
5101.01	Costo de venta de Artículos ferreteros	35,400.00		
1110	ALMACÉN			C\$ 35,400.00
1110.01	Herramientas Menores	15,000.00		
1110.02	Herramientas Mayores	20,400.00		
Totales			C\$ 35,400.00	C\$ 35,400.00
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	

(Elaboración propia a partir de información proporcionada por la empresa., 2017).

El costo de venta se puede decir que es el valor en que se ha incurrido para la compra de artículos; como se puede observar se registra el costo de venta de cada artículo ferretero clasificándolo en herramientas menores y mayores las cuales se encuentran en el almacén.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: *Francisca Castellon y Rafael Aguilar*

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Esteli, Nicaragua.

RUC Nº 4891609720001H Celular: 86689541

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
5	Reg. gastos incurridos en el mes de marzo			31/03/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5105	GASTOS DE VENTAS		C\$ 7,700.00	
5105.31	Alquiler del local	7,500.00		
5105.25	Impuesto Sobre la Renta	200.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCO			C\$ 7,700.00
1102.01	MONEDA NACIONAL	7,700.00		
Totales			C\$ 7,700.00	C\$ 7,700.00
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:

(Elaboración propia a partir de información proporcionada por la empresa., 2017).

La propietaria de la ferretería incurre gastos como es el alquiler del local en el cual ella se desempeña a la venta de artículos ferreteros del mismo modo corre con gastos como el impuesto sobre renta.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RUC Nº 4891609720001H Celular: 86689541

COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
6	Reg. Depreciación de mobiliario y equipo			31/03/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5105	Gastos de venta		C\$ 850.00	C\$ -
5105.10	Depreciación equipo de Oficina	C\$ 850.00		
1206	Depreciación acumulada			C\$ 850.00
1202.01.05	Vitrinas	C\$ 383.33		
1202.01.04	Estantes metálicos	C\$ 466.67		
Totales			C\$ 850.00	C\$ 850.00
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:

(Elaboración propia a partir de información proporcionada por la empresa., 2017).

Este comprobante presenta el registro contable del mobiliario y equipo con que cuenta el negocio, es importante señalar establecer los montos de depreciación se tomo como referencia la Ley de Concertación Tributaria, Dicho comprobante en necesario para darse cuenta de la disminución del valor del activo fijo por el paso del tiempo.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RUC N° 4891609720001H

Celular: 86689541

COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
7	Reg. Pago de cancelacion de nomina			31/03/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2105	Gastos Acumulados Por Pagar		C\$ 8,032.50	
2105.01	Sueldos y Salarios	C\$ 6,562.50		
2105.02	INSS Patronal	C\$ 1,330.00		
2105.03	INATEC	C\$ 140.00		
2106	Retenciones Por Pagar		C\$ 437.50	
2106.01	INSS LABORAL	C\$ 437.50		
1102	Efectivo En Banco			C\$ 8,470.00
1102.01	Moneda Nacional	8,470.00		
Totales			C\$ 8,470.00	C\$ 8,470.00
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	

(Elaboracion propia a partir de informacion proporcionada por la empresa., 2017).

En la presente nomina se ven registrados los diferentes montos en concepto de pago de salarios así como los aportes patronales al estado Inatec e Inns Patronal.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RUC N° 4891609720001H Celular: 86689541

COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
8	Reg. Cierre de cuentas de estado de resultados			31/03/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
4101	Ventas		C\$ 69,020.00	
4101.02	Ventas Exentas	C\$ 69,020.00		
5101	Costo de Ventas			C\$ 35,400.00
5101	Costo de Ventas	C\$ 35,400.00		
5105	Gastos de Venta			C\$ 8,550.00
5105.31	Alquiler	C\$ 7,500.00		
5105.10	Depreciación equipo de oficina	C\$ 850.00		
5105.25	Impuesto sobre la renta	C\$ 200.00		
5106	Gastos de administración			C\$ 10,219.30
5106.24	Sueldos	C\$ 7,000.00		
5106.15	INSS Patronal	C\$ 1,330.00		
5106.14	INATEC	C\$ 140.00		
5106.27	Vacaciones	C\$ 583.10		
5106.02	Aguinaldo	C\$ 583.10		
5106.17	Indemnización	C\$ 583.10		
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO			C\$ 14,850.70
3110.01	Utilidad o Pérdida del Período	14,850.70		
Totales			C\$ 69,020.00	C\$ 69,020.00
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Direcion: Pelota El Centenario 2. al Sur, Esteli, Nicargua.

RUC N° 4891609720001H Celular: 86689541

BALANZA DE COMPROBACION

Descripcion	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Efectivo en caja	5,000.00		69,020.00	16,170.00	57,850.00	
Efectivo en banco	10,000.00				10,000.00	
Almacen	226,640.00			35,400.00	191,240.00	
Mobiliario y equipo de oficina						
Vitrinas	23,000.00				23,000.00	
Estantes	28,000.00				28,000.00	
Depreciacion Acumulada						
Depreciacion Acumulada Vitrinas				383.33		383.33
Depreciacion Acumulada Estantes				466.67		466.67
Patrimonio		292,640.00				292,640.00
Utilidad del ejercicio				14,850.70		14,850.70
Gastos de Operación						
Gastos de administracion						
Sueldos			7,000.00	7,000.00		
INSS Patronal			1,330.00	1,330.00		
INATEC			140.00	140.00		
Vacaciones			583.10	583.10		
Aguinaldo			583.10	583.10		
Indemnizacion			583.10	583.10		
Gastos acumulados por pagar						
Sueldos			6,562.50	6,562.50		
INSS Patronal			1,330.00	1,330.00		
INATEC			140.00	140.00		
Vacaciones				583.10		583.10
Aguinaldo				583.10		583.10
Indemnizacion				583.10		583.10
Gastos de venta						
Alquiler			7,500.00	7,500.00		
Depreación equipo de oficina			850.00	850.00		
Impuesto sobre la renta			200.00	200.00		
Costo de venta			35,400.00	35,400.00		
Retenciones Por Pagar						
INSS laboral			437.50	437.50		
Ventas			69,020.00	69,020.00		
TOTAL	C\$ 292,640.00	C\$ 292,640.00	C\$ 200,679.30	C\$ 200,679.30	C\$ 310,090.00	C\$ 310,090.00
Elaborado por:			Revisado por:		Autorizado por:	

(Elaboracion propia a partir de informacion proporcionada por la empresa., 2017).

La balanza de comprobación presentada muestra los diferentes movimientos que sufrieron cada una de las cuentas para cada una de las operaciones efectuadas en la implementación del sistema contable, por lo tanto refleja un pequeño resumen de datos

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

correspondientes a los libros de diarios por lo que se puede decir que es de mucha importancia llevar estos registros para realizar los estados financieros y así llevar un mejor control y orden de sus operaciones.



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RUC Nº 4891609720001H

Celular: 86689541

Del 01 de Al 31 de Marzo		
INGRESO		
Ventas	69,020.00	
COSTO		
Costo de ventas	35,400.00	
Utilidad o perdida bruta	33,620.00	33,620.00
GASTO DE OPERACIÓN		
Gastos de ventas	8,550.00	
Gastos de administracion	10,219.30	
Gastos financieros	-	18,769.30
TOTAL GASTO DE OPERACIÓN		14,850.70
Otros Ingresos		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		14,850.70
Elaborado por:	Autorizado por:	Revisado por:

(Elaboracion propia a partir de informacion proporcionada por la empresa., 2017).

El Estado de resultado se realiza con el fin de hacer una evaluación precisa de rentabilidad de la empresa de igual manera se mide el desempeño de la empresa y para conocer de que manera puedes optimizar tus recursos para maximizar las utilidades.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: *Francisca Castellon y Rafael Aguilar*

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RUC N° 4891609720001H Celular: 86689541

BALANCE GENERAL

Al 31 de Marzo

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo		Proveedores	
Efectivo en caja	57,850.00	Gastos acumulados por pagar	1,749.30
Efectivo en banco	10,000.00	Retenciones por pagar	
Clientes	-	Impuestos por pagar	
almacen	191,240.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,749.30
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	259,090.00		
		CAPITAL	
ACTIVO NO CORRIENTE	50,150.00	Aportes al capital	292,640.00
Mobiliario y equipo de oficina	51,000.00	Resultados acumulados	
depreciación acumulada	-850.00	Utilidad del ejercicio	14,850.70
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	50,150.00	TOTAL CAPITAL	307,490.70
TOTAL ACTIVO	309,240.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	309,240.00
Elaborado por:		Revisado por:	
		Autorizado por:	

(Elaboración propia a partir de información proporcionada por la empresa., 2017).

En el balance general se presentan todas las cuentas de activo, activos fijos con los que cuenta el negocio, así como la depreciación **(VER ANEXO 9)**, así también se presentan los pasivos siendo uno de los principales el salario por pagar, **(VER ANEXO 10)**, y el inventario que dispone la ferretería.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

6.3. Valorar los resultados financieros obtenidos con la implementación del sistema contable en la Ferretería Aguilar.

Según la entrevista aplicada al consultarles a los propietarios sobre sus utilidades que ellos obtenían en su negocio, ellos explicaron que desconocían el monto exacto de sus utilidades pero consideraron que su negocio es beneficioso.

Por lo que consideraban de mucha importancia la aplicación de procedimientos que le permitan establecer un orden en cada una de las operaciones que realizan.

Sin embargo, luego de aplicar el sistema contable en la empresa y tomando en cuenta los datos reales que ellos nos proporcionaron facturas y demás documentación, se aplicaron procedimientos para el registro de las operaciones se determinó que la empresa obtiene utilidades de C\$14,850.70, esto luego de haber disminuido todos los gastos en los que incurre para el funcionamiento operativo del negocio.

La implementación generó resultados financieros que indican que la empresa, se encuentra relativamente bien, para llegar a dichos resultados fue necesario disponer de datos reales que proporcione la empresa como el inventario real de la empresa, así como existencias de materiales a la fecha. Dejando de forma detallada un registro de las existencias de inventario con las que cuenta la ferretería hasta la fecha de la implementación del sistema.

Otro aspecto de importancia en el desarrollo del sistema contable en la Ferretería fue el diseño de documentación que servirá para facilitar el control administrativo y financiero de las diferentes operaciones llevadas a cabo en la ferretería como es el control del inventario, ya que es el rubro de mayor importancia por lo que se estableció un formato de tarjeta Kardex para el control de entradas y salidas de materiales de bodega de forma que pueda resultar más fácil a los propietarios identificar las necesidades de inventario sin necesidad de hacer recuento físico.

Para lograr un mejor orden financiero y operativo de la ferretería es necesario hacer una organización y control en el desarrollo de las principales actividades de la empresa, Y considerando que es una empresa en vías de desarrollo se diseñaron algunos manuales que puedan ayudar en el manejo tanto de las operaciones como del personal en el caso que se decida realizar nuevas contrataciones, por lo que los propietarios expresaron, que es de gran beneficio y utilidad de que su empresa pueda tener un sistema contable ya que le será de ayuda para saber si su empresa está generando utilidades y de cuanto es su

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

ganancia, teniendo un buen control de sus entradas y salidas, teniendo un mejor control sobre sus inventario, sabiendo cuanto posee la empresa con artículos ferreteros.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

6. CONCLUSIONES

Durante la preparación de esta tesis presentada y la realización del diseño e implementación de un sistema contable en la ferretería Aguilar de la ciudad de Estelí, se concluyó lo siguiente:

- La Ferretería Aguilar es una empresa que ha prosperado en base a los años de servicio por los propietarios, no teniendo un sistema contable, manuales de funciones, manuales de procedimientos, carece de un buen registro de sus entradas y salidas de efectivo.
- No posee un adecuado control de sus inventarios de sus artículos ferretero, lo que conlleva así desconocimiento de sus inventarios y si está generando pérdidas o ganancias.
- Con la implementación del sistema contable en la Ferretería Aguilar, se ha obtenido información de importancia sobre las operaciones de la empresa, obteniendo datos de mucha importancia a través de los estados financieros, los cuales muestran la utilidad obtenida por la empresa producto de sus actividades financieras.
- Con la implementación del sistema se determinó que la ferretería está en una posición estable, tomando en cuenta su tamaño, por lo que se considera que sus resultados financieros son adecuados ya que según el estado de resultados muestra utilidades, por lo que de esta forma considera que se logró dar salida a los objetivos de investigación propuesto y al supuesto de investigación planteado.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

7. RECOMENDACIONES

Para un buen funcionamiento para la Ferretería Aguilar de la ciudad de Estelí se le recomienda lo siguiente:

- Llevar un registro diario de todas las operaciones realizadas en el negocio y soportarlas adecuadamente.
- Aplicar los procedimientos y manuales funciones ya que esto permitirá un buen desempeño para los propietarios y trabajadores, así también un buen control y manejo de sus ingresos y egresos.
- Se le recomienda a los propietarios tener un responsable de bodega para llevar un buen manejo de sus inventarios, tomando en cuenta que el inventario representa el fuerte de este negocio.
- Darle un seguimiento al sistema implementado para que así lleve mejor control y registro de sus operaciones para optimizar el uso y desempeño de los recursos de la empresa.

8. BIBLIOGRAFIA

s.f.). //es.slideshare.net/eliabrocha.

Aguirre Ormaechea, J. M. (2012). *Nueva contabilidad General*. Madrid , España: Nueva edicion revisada.

Andrade V, R. D. (1998). *Legislacion economica del ecuador*. Ecuador: Ediciones abya-yala.

Baena, E. (09 de Noviembre de 2010). *los objetivos de la empresa*. Recuperado el 23 de julio de 2017, de <https://aprendeconomia.com/210/11/09/3-los-objetivos-de-la-empresa/>

Benavidez Rodriguez, G. I., & Mairena Montenegro, D. L. (2014). *Beneficios de la implementacion de un sistema contable en el restaurante la Terraza Colombiana, en la ciudad de Esteli para el periodo Abril-Junio de 2004*. Esteli.

Betther, Haka. (s.f.).

Bravo, J. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno* (Ediciones Diaz D Santos, S.A. ed.). Madrid, España.

Bustamante, O. (2012). www.bustams.com.

Castellon Centeno, F. (07 de Julio de 2017). Entrevista . (G. L. Cerros Hernandez, K. J. Talavera Caballero, & J. A. Vallejos Martinez, Entrevistadores) Esteli, Nicaragua.

Centeno Talavera, L. E., Gonzales Castillo, T. Y., & Hernandez Perez, I. M. (2014). *Diseño e implementacion de un sistema contable en la distribuidora Bautista, ubicada en el municipio de condenga, correspondiente al periodo de Marzo a Junio del año 2014*. Esteli.

Cepeda, G. (1997)..

(Jueves de Agosto de 2017). Elaboracion propia apartir de informacion proporcionada por la empresa. Esteli, Nicaragua.

Fervac. (30 de julio de 2011). *Sisetmas contables* . Recuperado el 22 de julio de 2017, de <http://bloggerf13.over-blog.com/article-que-sistemas-contables-88224266.html>

Garcia, F. (03 de Julio de 2011). www.degerencia.com/articulo/10_indicadores_financieros.

H, H. (2003). *Contabilidad*. Mexico .

Hargadon, B. (1984). *Principios de contabilidad* .

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Hernandez Rodriguez, M. (2000). *Introduccion ala Contabilidad Financiera* (Charles T.HORNGREN ed.). Mexico.

Jose. (2004). *Contabilidad Intermedia*.

Mason, R. D., & Lind, D. A. (1999). *Estadistica para administracion y economia* (8a. edicion ed.). Mexico, Mexico: Alfaomega grupo S,A.

Mendez Morales, J. S. (1996). *Economia y la empresa*. Mexico : primera edicion.

(s.f.). *Mi curso de contabilidad.com.(s.f.)*.

Montero Jimenez, M. B. (2012).

Montoya Fuentes, L. P. (2014).

Narvaes Sanchez, A. A., & Narvaes Ruiz, J. A. (2006). *Contabilidad I*. Managua: Ediciones A.N.

Narvaez Sanchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2007). *Contabilidad II*. Managua. Managua: Ediciones A.N.

Nicuesa, M. (26 de abril de 2017). Recuperado el 22 de junio de 2017, de Tipos de empresa segun su actividad economica: <https://empresariados.com/tipos-de-empresas-segun-su-actividad-economica>

O, B. (20 de enero de 2012). *sistemas contables*. Recuperado el 10 de junio de 2017, de www.bustams.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtml

Ortiz Rozo, N. E., Andrade Bohorquez, C. A., & Figueroa Garzon, F. E. (Septiembre 2007). *Diseño e implementacion del sistema contable en la Fundacion Alianza Social Educativa A.S.E.*

Ortiz Rozo, N. E., Andrade Bohorquez, C. A., & Figueroa Garzon, F. E. (Septiembre-2007). *Universidad de la salle facultad de contaduria publica Bogota 2007*. BOGOTA D.C.

R, A. (06 de Mayo de 2008). www.docstoc.com.

Rodriguez Valencia, J. (2004). *Administracion de pequeñas y medianas empresas*. Mexico: sexta edicion .

Tamayo, E., & Lopez, R. (2012). *Proceso integral de la Actividad comercial*.

Thompson. (12 de Octubre de 2007). www.promonegocios.net.

Valeri, L. (2001). *Contabilidad*.

Williams, J., & Moreno, A. (2017). *La Voz de Houston*. Obtenido de Pyme.lavoztx.com.

X. ANEXOS

ANEXO 1

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Entrevista

Realizada a: Francisca Castellón y Rafael Aguilar

Propietarios de Ferretería Aguilar

Mediante la realización de una entrevista se ha elaborado varias preguntas de acuerdo a la problemática encontrada en la empresa, sírvase responder a las siguientes propuestas.

1. ¿Cómo se realizan los procedimientos y controles de entradas y salidas de materiales?
2. ¿Cuáles son sus formas de controles internos?
3. ¿Qué formatos lleva la propietaria de controles de entradas y salidas de inventario?
4. ¿Cuenta la empresa con manuales de funciones? ¿si la respuesta es sí que manuales se aplican?
5. ¿Llevan libros diario mayor?
6. ¿Realizan inventario ¿si la repuesta es si cada cuanto lo realizan?
7. ¿Llevan registros de las ventas diarias?
8. ¿Se realizan ventas al crédito?
9. ¿Se realizan arquezos de caja?
10. ¿Existe un responsable de bodega?
11. ¿Se lleva un registro de cuanto se le debe a cada proveedor?
12. ¿Posee la ferretería Aguilar un sistema contable?

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

13. ¿Considera que por la no disponibilidad de un sistema contable conlleve a no tener un control de sus pérdidas y ganancias?
14. ¿Le facilitaría a usted la implementación de un sistema contable?
15. ¿Cuáles son los cambios en los registros al implementar un sistema contable?
16. ¿Piensa usted que es importante que la ferretería disponga de un manual de funciones?
17. ¿Considera que es importante la aplicación de un sistema contable para la obtención de los resultados financieros?
18. ¿Cuáles son las ventajas que observaría usted al aplicar la implementación del sistema contable?

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

ANEXO 2

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí


 UNIVERSIDAD
 NACIONAL
 AUTÓNOMA DE
 NICARAGUA,
 MANAGUA
 UNAN-MANAGUA

Guía de observación

Objetivo: Valorar los resultados financieros obtenidos con la implementación del sistema contable en la Ferretería Aguilar.

Realizado a: Francisca Castellón y Rafael Aguilar.

Propietarios de Ferretería Aguilar

ELEMENTO A OBSEVAR	SI	NO	N/A
COMPROBANTES USADOS			
Facturas			
Nomina			
Arqueo			
Orden de compra			
Archivos de documentos			
Entradas a bodega			
Salida de bodega			
CONTROLES USADOS			
Inventario			
Catálogo de cuentas			
Manual de cuentas			
Manual de funciones			
Procedimiento de venta			
Entrega de producto			
Control de daños			

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

ANEXO 3

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Revisión Documental

Objetivo: Valorar los resultados financieros obtenidos con la implementación del sistema contable en la Ferretería Aguilar.

Realizado a: Francisca Castellón y Rafael Aguilar.

Propietarios de Ferretería Aguilar

REVICION DOCUMENTAL	SI	NO	OBSERVACION
Facturas			
Proceso de venta			
Inventario			

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

ANEXOS 4

Nombre del cargo: Gerente	Código:
Nivel Funcional del cargo: Nivel directivo	Dependencia: Gerencia
Jefe inmediato:	Grado:
Naturaleza del cargo:	Número de cargos:
Resumen del cargo	
<p>Descripción de funciones: Coordinar las actividades de la organización tales como dirigir, planear, controlar y organizar el área de acuerdo a su política y normas establecidas dentro de la organización.</p> <p>Negociar y suministrar artículos ferreteros a diferentes proveedores, velar que las normas y leyes establecidas en la empresa y a la vez supervisar que las actividades se cumplan y en orden garantizar pagos de salario y prestaciones sociales legales derivados por la contratación laboral en la empresa.</p>	

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

ANEXO 5



FERRETERIA AGUILAR



ORDEN DE COMPRA						
FECHA					NUMERO	
SEÑOR PROVEEDOR						
DIRECCION						
CORREO ELECTRONICO				TELEFONO		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION				
OBSERVACIONES:						
_____ Firma autorizada						

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

ANEXO 7



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RUC Nº 4891609720001H

Celular: 86689541

CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES

Código Contable	Nombre de la Cuenta
1	ACTIVO
11	ACTIVO CIRCULANTE
1101	EFFECTIVO EN CAJA
1101.01	Caja General
1101.02	Caja Chica
1102	EFFECTIVO EN BANCOS
1102.01	Moneda Nacional
1102.02	C/ Banco BANPRO # 1001-126524-9663
1103	CLIENTES
1103.01	Cientes Varios
1104	PRESTAMOS A EMPLEADOS
1106	ANTICIPOS A JUSTIFICAR

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

1107	DOCUMENTOS POR COBRAR
1108	DEUDORES DIVERSOS
1110	ALMACÉN
1110.01	HERRAMIENTAS MENORES
1110.01.001	Equipo de Carpintería
1110.01.002	Equipo de Albañilería
1110.01.003	Cerraduras cilíndricas
1110.01.004	Sistema Eléctrico
1110.01.005	Equipo de fontanería
1110.02	HERRAMIENTAS MAYORES
1110.02.001	Cemento para tubo del grande
1110.02.002	Zinc
1110.02.003	Tubo pvc de 1 pulg
1110.02.004	Pleybow
1110.02.005	Manguera para gas económica
1110.02.006	Alambre de púas
1110.02.007	Pinturas
1112	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1112.01	Anticipo de IR
1112.02	IVA Acreditable
1112.03	IR sobre ventas 2%
12	ACTIVO FIJO
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1201.01	Edificios e Instalaciones.
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1202.01	Mobiliario

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

1202.01.01	Escritorios
1202.01.02	Sillas
1202.01.03	Archivadoras
1202.01.04	Estantes Metálicos
1202.01.05	Vitrinas
1202.02	EQUIPO DE OFICINA
1202.02.01	Planta Telefónica
1202.02.02	Computadoras
1202.02.03	Accesorios de computación
1206	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1206.01	De edificios e instalaciones.
1206.02	De mobiliario
1206.03	De equipo de oficina
1206.04	De equipo rodante
13	ACTIVO DIFERIDO
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1301.01	Anticipo IR
1301.02	Impuesto al Valor Agregado 15% (Acreditable)
1301.03	IR sobre ventas 2%
1301.04	Rentas pagadas por Anticipado
1301.05	Papelería y útiles de oficina
2	PASIVO
21	PASIVO CIRCULANTE
2101	PROVEEDORES
2101.01	NACIONALES
2101.01.01	Comasa
2101.01.02	Richarson
2101.01.03	Florida

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

2101.01.04	Pablo Barbosa
2101.01.05	Lsesa
2101.01.06	Levi
2101.01.07	Sarabia
2101.01.08	Jerbeli
2101.01.09	Valbulas y Grifos
2101.01.10	Sufersa
2101.01.11	La Sur
2101.01.12	Lanco
2101.01.13	Ferreteria Lita
2101.01.14	Ferreteria Ines Reyes importaciones
2102	ACREEDORES DIVERSOS
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2105.01	Sueldos y Salarios
2105.02	INSS Patronal
2105.03	Inatec
2105.04	Aguinaldo
2105.05	Indemnización
2105.06	Vacaciones
2105.07	Agua Potable
2105.08	Energía Eléctrica
2105.09	Telefonía
2106	RETENCIONES POR PAGAR
2106.01	INSS laboral
2106.02	IR sobre sueldos
2106.03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%
2106.04	IR Servicios Profesionales 10%
2106.06	Otros

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

2108	IMPUESTOS POR PAGAR
2108.01	IR anual
2108.02	Impuesto municipal sobre ingresos
2108.03	Anticipo IR
2108.04	Impuesto por limpieza
2108.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar
2110	DOCUMENTOS POR PAGAR
2111	INTERESES POR PAGAR
22	PASIVO A LARGO PLAZO
2201	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR
3	CAPITAL
31	PATRIMONIO
3101	APORTES DE CAPITAL
3101.01	Francisca Castellón Centeno
3102	RESERVA LEGAL
3102.01	Reserva Legal
3106	AJUSTE A RESULTADOS
3106.01	De períodos anteriores
3108	RESULTADOS ACUMULADOS
3108.01	Período Fiscal Ene 2017 - Dic 2017.
3108.02	Resultados Acumulados
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3110.01	Utilidad o Pérdida del Período

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

4	INGRESOS
41	ORDINARIOS
4101	VENTAS
4101.01	Ventas gravadas
4101.02	Ventas exentas
4102	PRODUCTOS FINANCIEROS
4102.01	Intereses ganados
4102.02	Descuentos recibidos
4103	OTROS INGRESOS
4103.01	Sobrante en caja
4103.02	Utilidad en venta de activos
4103.03	Diversos
5	EGRESOS
51	COSTOS Y GASTOS
5101	COSTOS DE VENTAS
5101.01	Costo de venta de artículos ferreteros
5105	GASTOS DE VENTA
5105.01	Agua potable
5105.02	Aguinaldo
5105.03	Años de servicio
5105.04	Artículos de Limpieza
5105.05	Atenciones al personal
5105.06	Publicidad
5105.07	Combustible y lubricantes
5105.08	Comisiones Ganadas
5105.09	Daños en mercaderías
5105.10	Depreciaciones
5105.11	Energía Eléctrica

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

5105.12	Gastos de mercancía en consignación
5105.13	Honorarios profesionales
5105.14	Horas Extras
5105.15	Impuestos municipales
5105.16	INATEC
5105.17	Incentivos
5105.18	Indemnización
5105.19	INSS Patronal
5105.20	Limpieza pública
5105.21	Mantenimiento de edificio e instalaciones
5105.22	Mantenimiento de equipo rodante
5105.23	Mantenimiento mobiliarios y equipos
5105.24	Papelería y útiles de oficina
5105.25	Rentas
5105.26	Sueldos
5105.27	Telefonía
5105.28	Transportes y Fletes
5105.29	Vacaciones
5105.30	Viáticos
5105.31	Alquiler del local
5106	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5106.01	Agua potable
5106.02	Aguinaldo
5106.03	Años de servicio
5106.04	Atenciones al personal
5106.05	Bonificaciones a Clientes
5106.06	Combustible y lubricantes
5106.07	Daños en mercaderías
5106.08	Depreciaciones
5106.09	Energía Eléctrica
5106.10	Gastos de mercancía en consignación
5106.11	Honorarios profesionales

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

5106.12	Horas Extras
5106.13	Impuestos municipales
5106.14	INATEC
5106.15	INSS Patronal
5106.16	Incentivos
5106.17	Indemnización
5106.18	Limpieza pública
5106.19	Mantenimiento de edificio e instalaciones
5106.20	Mantenimiento de equipo rodante
5106.21	Mantenimiento mobiliarios y equipos
5106.22	Papelería y útiles de oficina
5106.23	Rentas
5106.24	Sueldos
5106.25	Telefonía
5106.26	Transportes y Fletes
5106.27	Vacaciones
5106.28	Viáticos
5106.29	Artículos de Limpieza
5107	GASTOS FINANCIEROS
5107.01	Intereses pagados
5107.02	Comisiones pagadas
5107.03	Pérdida cambiaria
5107.04	Impresión de Chequera
5107.05	Multa por Cheque sin Suficientes Fondos
5108	OTROS GASTOS
5108.01	Pérdidas en caja
5108.02	Pérdida en venta de activos
5108.05	Diversos

ANEXO 8

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RIIC N° 4891609720001H

Celular: 86689541

CATALAGO DE CUENTAS DE INVENTARIO	
1110	ALMACÉN
1110.01	HERRAMIENTAS MENORES
1110.01.001	Serrucho truper 22
1110.01.002	Serrucho truper 20 pies
1110.01.003	Centro de carga 6 /125 A
1110.01.004	Centro de carga 8 /125 A
1110.01.005	Centro de carga 12 /125 A
1110.01.006	Nivel truper de 36 pulgadas
1110.01.007	Nivel truper de 12"
1110.01.008	Nivel truper de 18"
1110.01.009	Nivel hunter de 24"y 18"
1110.01.010	Centro de carga par sobre poner
1110.01.011	Cerraduras cilíndricas
1110.01.012	Cerradura Boxer
1110.01.013	Cerradura geo
1110.01.014	Cerradura fanal
1110.01.015	Cerradura manija lever
1110.01.016	Cerradura yale pelota
1110.01.017	Cerradura yale
1110.01.018	Lámpara silvania de 32 w
1110.01.019	Lámpara silvania de 22 w
1110.01.020	Regletas protectoras
1110.01.021	Regletas eléctricas
1110.01.022	Maxi ducha
1110.01.023	Azadón corneta 1
1110.01.024	Tijera para cortar zinc

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

1110.01.025	Piocha imacasa
1110.01.026	Piocha garden
1110.01.027	Azadón imacasa
1110.01.028	Juego de desarmadores estanley
1110.01.029	Juego de herramientas caceras
1110.01.030	Clavos de 2 pulg
1110.01.031	Clavos de 1 1/2 pulg
1110.01.032	Clavos de ½
1110.01.033	Clavos de 3
1110.01.034	Clavos de 4 pulg
1110.01.035	Clavos de acero de ½
1110.01.036	Clavos de acero de 1 pulg
1110.01.037	Clavos de acero de 1 1/2 pulg
1110.01.038	Clavos de acero de 2 pulg
1110.01.039	Clavos de acero de 4 pulg
1110.01.040	Grapas de 9 milímetros
1110.01.041	Grapas de 10 milímetros
1110.01.042	Perno acerado de 5 /16 x 3
1110.01.043	Perno acerado de 5 entre 16 x 1 1 /2
1110.01.044	Perno milimétrico de 8 x 85 (3/2)
1110.01.045	Perno milimétrico de 5 x 20 x 30
1110.01.046	Perno milimétrico 48 x 25
1110.01.047	Perno de 10 x 55
1110.01.048	Tornillo amarillo de 1 1/2 x 8
1110.01.049	Tornillo amarillo de 3 1/2 x 10
1110.01.050	Tornillo amarillo de 2 1/2 x 10
1110.01.051	Tornillo amarillo de 2 x 12
1110.01.052	Candados marca Fanal
1110.01.053	Candados marca Castor
1110.01.054	Uniones de ½
1110.01.055	Uniones de 1 ½
1110.01.056	Bisagra de presión Angulo 1/2 marca Roter
1110.01.057	Bisagra de presión mariposa
1110.01.058	Bisagra de presión recta marca Herme
1110.01.059	Brocha maxtull de 2 ½
1110.01.060	Brocha de 1 pulg

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

1110.01.061	Brocha de 3 pulg marca Atlas
1110.01.062	Brocha de ByP de 2 pulg
1110.01.063	Brocha de 2 pulg marca Detro
1110.01.064	Brocha de ByP de 2 pulg
1110.01.065	Cinta tapagoteras marca Jonter
1110.01.066	Cinta tapagoteras 3 gm marca Jonter
1110.01.067	Cinta métrica de 5 mtrts marca Petrot
1110.01.068	Cinta métrica de 5 mtrs marca Bestyle
1110.01.069	Cinta métrica de 5 mtrs marca Trek
1110.01.070	Cinta métrica de 5 mtrs marca Starles
1110.01.071	Cinta métrica de 5 mtrs marca Truper
1110.01.072	Cinta métrica de 8 mtrs marca Truper
1110.01.073	Llave para lava manos sencilla marca Brickcel
1110.01.074	Llave para lava manos marca Saira
1110.01.075	Llave para lava manos sencilla marca Agua
1110.01.076	Llave de chorro metalica marca Brickell
1110.01.077	Llave para lava manos sencilla marca Penesia
1110.01.078	Llave de pase plastica
1110.01.079	Llave de pase de 1/2 marca Centurion
1110.01.080	Llave de pase plastica de 1 pulg
1110.01.081	Llave de pase pvc 1 1/2
1110.01.082	Llave de pase de 2 pulg
1110.01.083	Llave de chorro pvc de ½
1110.01.084	Llave de pase pvc de ½
1110.01.085	Llave para lava mano doble metalico marca Blue
1110.01.086	Llave para pantre sencilla metalica
1110.01.087	Llave para pantre doble marca Emerald
1110.01.088	Llave para pantre doble marca Miber
1110.01.089	Llave para pantre doble marca ByG
1110.01.090	Llave pvc gris de ½
1110.01.091	Llave para pantre doble plastica marca Blue
1110.01.092	Llave para pantre metalica marca Toscana
1110.01.093	Ducha para baño marca Brink
1110.01.094	Parrilla para fregadero
1110.01.095	Regia para baño de 3 ½
1110.01.096	Regia para baño de 4x4

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

1110.01.097	Codo de 2 pulg pvc de presion
1110.01.098	Codo pvc de 1 pulg
1110.01.099	Tapón pvc de 2 pulg
1110.01.100	Reductor pvc de 4 a 2
1110.01.101	Reductor pvc de 3 a 2
1110.01.102	Reductor pvc de 2 a 1
1110.01.103	Reductor pvc de 2 a 1 ½
1110.01.104	Reductor pvc de 4 a 1 ½
1110.01.105	Reductor pvc de 1 1/2 a ½
1110.01.106	Reductor pvc de 4 a 3
1110.01.107	Colador de 2 pulg para baño
1110.01.108	Tapones pvc ½
1110.01.109	Tapones pvc 1 ½
1110.01.110	Tapones pvc de 2
1110.01.111	Tapones pvc de 3
1110.01.112	Tapones pvc de 4
1110.01.113	Codo liso de 1/2
1110.01.114	Codo pvc de 1 1/2
1110.01.115	Codo pvc de 3 pulg
1110.01.116	Codo pvc de ½
1110.01.117	Codo pvc con rosca de 3/4
1110.01.118	Codo pvc de 2 pulg sanitario
1110.01.119	Trampa multi uso pvc
1110.01.120	Adaptador mache pvc de 1 ½
1110.01.121	Adaptador hembra y macho pvc de 1 pulg
1110.01.122	Uniones de 4 pulg
1110.01.123	Rana marca Centurion
1110.01.124	Rana roja
1110.01.125	Regleta múltiple marca Boltes
1110.01.126	Cepo plato fisino
1110.01.127	Cepo plato corriente
1110.01.128	Toma doble Star brind
1110.01.129	Toma doble superficial
1110.01.130	Caladora marca Asist
1110.01.131	Breiker de 15 amperios marca Voltecks
1110.01.132	Breiker de 30 amperios marca Voltecks

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

1110.01.133	Breiker de 20 amperios marca Voltecks
1110.01.134	Breiker de 15 amperios marca CH original
1110.01.135	Breiker de 20 amperios marca CH original
1110.01.136	Breiker de 30 amperios marca CH original
1110.01.137	Toma y apagador de dado marca picino
1110.01.138	Apagador tortuga marca Tisino
1110.01.139	Apagador sencillo de tortuga
1110.01.140	Brida metálica de $\frac{3}{4}$
1110.01.141	Brida metálica de $\frac{1}{2}$
1110.01.142	Soldadura 3 32 marca Lincol
1110.01.143	Soldadura 3 32 marca Hilco
1110.01.144	Soldadura de 10/8 marca Hilco
1110.01.145	Felpa para zinc
1110.01.146	Pega resistol
1110.01.147	Pega Rino
1110.01.148	Pega Grip Bond
1110.01.149	Spray AC color
1110.01.150	Spray Harris
1110.01.151	Spray Lita color
1110.01.152	Spray AC color dorado
1110.01.153	Spray AC color cromao
1110.01.154	Spray color dorado marca Abro
1110.01.155	Spray color cromao marca Abro
1110.01.156	Pega Resistol cuartos
1110.01.157	pega Resistol de octavos
1110.01.158	Pega blanca marca Rino
1110.01.159	Pega blanca octavo marca Premium
1110.01.160	Pega de cuarto marca Clebel
1110.02	HERRAMIENTAS MAYORES
1110.02.001	Cemento para tubo del grande
1110.02.002	Zinc de 12 pies milimétrico
1110.02.003	Zinc de 12 pies estándar # 28
1110.02.004	Zinc de 8 pies estándar
1110.02.005	Zinc de 8 pies milimétrico
1110.02.006	Zinc de 6 pie estándar
1110.02.007	Zinc de 6 pie milimétrico

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

1110.02.008	Zinc liso de 3 x 6 calibre 26
1110.02.009	Zinc liso 3 x 9 milimétrico
1110.02.010	Tubo pvc de 1 pulg
1110.02.011	Tubo pvc de 2 pulg
1110.02.012	Tubo pvc de 4
1110.02.013	Tubo pvc de ½
1110.02.014	Manguera para gas económica
1110.02.015	Manguera para gas reforzada
1110.02.016	Manguera truper de 1/4 x 10
1110.02.017	Manguera truper de 3 /8 x10
1110.02.018	Manguera para nivel de ½
1110.02.019	Manguera para nivel de 3/8
1110.02.020	Maguaras para riego
1110.02.021	Alambre de 400 vras marca brahmán
1110.02.022	Alambre de puas calibre 16 marca caimán
1110.02.023	Alambre de puas 283 metros marca lowua
1110.02.024	Alambre de puas marca cabra
1110.02.025	Alambre solido N°12
1110.02.026	Alambre solido N°14
1110.02.027	Alambre multifilar N°12
1110.02.028	Alambre estandar N°14
1110.02.029	Alambre multifilar milimetrico N°12
1110.02.030	Pana para pantre sencilla
1110.02.031	Pana para pantre con escuridor
1110.02.032	Pintura ultra blanco marca Lanco
1110.02.033	Pintura blanco hueso marca Lanco
1110.02.034	Pintura barnis transparente marca Lanco
1110.02.035	Pintura Ultra blanco (aceite) marca Lanco
1110.02.036	Bone White marca Lanco
1110.02.037	Aceite leaf green marca Lanco
1110.02.038	Aceite roso marca Lanco
1110.02.039	Pintura azul medio marca Corona
1110.02.040	Pintura Lila (agua) marca Corona
1110.02.041	Pintura aqua (agua) marca Corona

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

1110.02.042	Pintura verde grama marca Corona
1110.02.043	Pintura melocoton (agua) marca Corona
1110.02.044	Pintura blanco (agua) marca Corona
1110.02.045	Aceite aqua marca Corona
1110.02.046	Aceite blanco marca Corona
1110.02.047	Pintura turquesa aceite marca Corona
1110.02.048	Anticorrosivo color verde
1110.02.049	Anticorrosivo color blanco
1110.02.050	Anticorrosivo color negro

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

ANEXO 9



FERRETERIA AGUILAR



Propietaria: Francisca Castellon Centeno Y Rafael Aguilar

Dirección: De Pelota El Centenario 2 c. al Sur, Esteli, Nicaragua.

Teléfono: 86689541 **RUC:** 4891609720001H **Email:** ferreteria_aguilar@yahoo.com

DETALLE DE INVENTARIO DE VENTAS

Fecha	Cantidad	Descripción	P. Unitario	P.Total
01/03/2017	1	Rollo de alambre N° 13	C\$ 1,030.00	C\$ 1,030.00
	3	Juegos de rieles	C\$ 110.00	C\$ 330.00
	2	pasadores	C\$ 32.00	C\$ 64.00
	2	bisagras	C\$ 18.00	C\$ 36.00
	1	playbom	C\$ 380.00	C\$ 380.00
	1	mayketape	C\$ 42.00	C\$ 42.00
	3	cajas de alambre N°12	C\$ 900.00	C\$ 2,700.00
	1	caja de alambre N°14	C\$ 700.00	C\$ 700.00
	2	Breaker 20A	C\$ 230.00	C\$ 460.00
	1	panel 12 A	C\$ 2,700.00	C\$ 2,700.00
	7	Apagador sencillo	C\$ 60.00	C\$ 420.00
	2	Apagadores combo	C\$ 110.00	C\$ 220.00
	8	Cepo plato	C\$ 36.00	C\$ 288.00
	8	Bujillas 20 V silva	C\$ 75.00	C\$ 600.00
	20	Tubos de 1/2	C\$ 15.00	C\$ 300.00
	35	Conectores 1/2	C\$ 4.00	C\$ 140.00
	33	Tornillos estándar	C\$ 1.00	C\$ 33.00
	8	Cajas metalicas de 4 X 2	C\$ 12.00	C\$ 96.00
	8	Conectores 1/2	C\$ 4.00	C\$ 32.00
	1	Apagador dobles	C\$ 50.00	C\$ 50.00
	12	Mts de alambre N° 14	C\$ 8.00	C\$ 96.00
	2	Galones pintura corona	C\$ 250.00	C\$ 500.00
	1	Serrucho pequeño grueso	C\$ 210.00	C\$ 210.00

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

12/03/2017	1	Tarro de pega	C\$ 88.00	C\$ 88.00
	1	Libra de clavo para zinc	C\$ 22.00	C\$ 22.00
	2	Libra de grapa larga	C\$ 22.00	C\$ 44.00
	4	Lamina de zinc liso 6 P	C\$ 220.00	C\$ 880.00
	6	Laminas de Zinc de 12 P	C\$ 300.00	C\$ 1,800.00
	2	Libras de clavo d zinc	C\$ 20.00	C\$ 40.00
	600	Tornillos de 1/2	C\$ 0.24	C\$ 144.00
	1	Espátula mediana	C\$ 130.00	C\$ 130.00
	18	Mts de alambre 2 x 14	C\$ 20.00	C\$ 360.00
	2	Cepo plato	C\$ 38.00	C\$ 76.00
	1	Cepo pequeño	C\$ 23.00	C\$ 23.00
	7	Toma corriente doble	C\$ 70.00	C\$ 490.00
	1	Cerradura clasica	C\$ 330.00	C\$ 330.00
	2	Cerradura de pelota	C\$ 265.00	C\$ 530.00
	5	Bisagra 4 x 3	C\$ 44.00	C\$ 220.00
	1	Jaladera grande	C\$ 175.00	C\$ 175.00
	1	Jaladera corona	C\$ 52.00	C\$ 52.00
	2	Plywood 3/4	C\$ 1,020.00	C\$ 2,040.00
	3	Plywood 1/4	C\$ 375.00	C\$ 1,125.00
	7	plywood 3/16	C\$ 285.00	C\$ 1,995.00
	4	Rodos de 3 "	C\$ 50.00	C\$ 200.00
25/03/2017	1	Libra de grapa	C\$ 20.00	C\$ 20.00
	1	Rollo de alambre N°16	C\$ 640.00	C\$ 640.00
	1	Candado mediano leon	C\$ 65.00	C\$ 65.00
	3	Plywood de 3/4	C\$ 1,020.00	C\$ 3,060.00
	4	Plywood de 1/2 blanco	C\$ 700.00	C\$ 2,800.00
	4	plywood de 1/2 rojo	C\$ 720.00	C\$ 2,880.00
	1	Plywood de 3/16	C\$ 285.00	C\$ 285.00
	6	Juegos de riel N°20	C\$ 750.00	C\$ 4,500.00
	1	Aceite 3 en 1	C\$ 60.00	C\$ 60.00
	1	Kach 1/2 truper	C\$ 400.00	C\$ 400.00
	1	Plywood de 1/2	C\$ 570.00	C\$ 570.00
	1	Plywood de 3/16	C\$ 290.00	C\$ 290.00
	1	Plywood de 3/8	C\$ 570.00	C\$ 570.00
	100	Tornillos de 2"	C\$ 0.35	C\$ 35.00
	1	Libra de clavo de acero de 2" 1/2	C\$ 40.00	C\$ 40.00

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

	1	Reductor	C\$ 20.00	C\$ 20.00
	1	Tapon de 2"	C\$ 13.00	C\$ 13.00
	1	Codo de 2"	C\$ 12.00	C\$ 12.00
	4	Lijas 220	C\$ 12.00	C\$ 48.00
	4	Lijas 360	C\$ 12.00	C\$ 48.00
	12.5	Metros de alambre 2 X 2	C\$ 28.00	C\$ 350.00
	2	Cajas 4 x 4	C\$ 22.00	C\$ 44.00
	2	Tapas de caja 4 X 4	C\$ 8.00	C\$ 16.00
	10	Tornillos de acero 1/2	C\$ 2.40	C\$ 24.00
	12	Bridas metal	C\$ 2.00	C\$ 24.00
	12	Conectores 1/2	C\$ 4.00	C\$ 48.00
	1	Toma doble	C\$ 72.00	C\$ 72.00
	1	Bujilla de pelota	C\$ 20.00	C\$ 20.00
	2	Candela Doble	C\$ 600.00	C\$ 1,200.00
	1	Carretilla Tiger	C\$ 1,370.00	C\$ 1,370.00
	12	Conectores	C\$ 4.00	C\$ 48.00
	4	Cajas 4 x 2	C\$ 18.00	C\$ 72.00
	20	Bridas metal	C\$ 2.00	C\$ 40.00
	1	Llave para pantry plastico	C\$ 320.00	C\$ 320.00
	2	Manguera delux	C\$ 70.00	C\$ 140.00
	1	Cinta reflectora de 5 metros	C\$ 140.00	C\$ 140.00
	142	T yipsun de 1/4	C\$ 0.25	C\$ 35.50
	2	Candados pequeños	C\$ 30.00	C\$ 60.00
	2	Libras de clavo	C\$ 20.00	C\$ 40.00
	1	Codo liso de 1/2	C\$ 7.00	C\$ 7.00
	3	Pasadores de 3"	C\$ 32.00	C\$ 96.00
	1	Bujilla de 1500 V	C\$ 70.00	C\$ 70.00
	2	Laminas de Zinc calibre 28	C\$ 320.00	C\$ 640.00
	1	Pesa reloj	C\$ 680.00	C\$ 680.00
	9	Jaladeras Café	C\$ 19.00	C\$ 171.00
	6	Pares de visagra de 2 "	C\$ 9.00	C\$ 54.00
	2	Cinta reflectora de 5 metros	C\$ 60.00	C\$ 120.00
	150	Tornillos de 2 X 8	C\$ 0.42	C\$ 63.00
	6	Libras de clavo de 1 X 20	C\$ 22.00	C\$ 132.00
	2	Libras de clavo de 3/4	C\$ 35.00	C\$ 70.00
	1	Tarro de pega amarilla	C\$ 160.00	C\$ 160.00

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

	1	Cinta metrica de 8 Metros	C\$ 110.00	C\$ 110.00
	1	Caja voltech	C\$ 140.00	C\$ 140.00
	2	Breyquer de 15 A	C\$ 70.00	C\$ 140.00
	1	Pega PVC	C\$ 85.00	C\$ 85.00
	1	Libra de clavos de 4"	C\$ 20.00	C\$ 20.00
	1	Libra de clavos zinc	C\$ 20.00	C\$ 20.00
	6	Tornillos 4 X 14	C\$ 10.00	C\$ 60.00
	1	Disco Concreto	C\$ 70.00	C\$ 70.00
	1	Nylon	C\$ 60.00	C\$ 60.00
	1	Tornillo	C\$ 160.00	C\$ 160.00
	1	Cuchara Al	C\$ 60.00	C\$ 60.00
	1	Cegueta roja	C\$ 130.00	C\$ 130.00
	3	Plywood 3/16	C\$ 290.00	C\$ 870.00
	4	Tomas doble engle	C\$ 20.00	C\$ 80.00
	2	Cierrita P/ Cegueta	C\$ 30.00	C\$ 60.00
	2	Cerradura pelota	C\$ 150.00	C\$ 300.00
	6	Jaladera	C\$ 20.00	C\$ 120.00
	2	Extencion	C\$ 150.00	C\$ 300.00
	12	Libras de soldadura	C\$ 50.00	C\$ 600.00
	2	Silicon	C\$ 47.00	C\$ 94.00
	2	Pega gotita	C\$ 38.00	C\$ 76.00
	2	Molino Victoria	C\$ 580.00	C\$ 1,160.00
	11	Metros de alambre N°100	C\$ 8.32	C\$ 91.52
28/03/2017	12.5	Metros de alambre N° 120	C\$ 3.75	C\$ 45.00
	1	Pega D2	C\$ 140.00	C\$ 140.00
	2	Cerradura	C\$ 7.00	C\$ 14.00
	2	Disco C/ Frio	C\$ 7.00	C\$ 14.00
	2	Soldadura	C\$ 660.00	C\$ 1,320.00
	1	Galon de pega N°3	C\$ 560.00	C\$ 560.00
	5	Libra de clavos 3/4	C\$ 35.00	C\$ 175.00
	2	Set broca	C\$ 90.00	C\$ 180.00
	2	Punta N°2	C\$ 25.00	C\$ 50.00
	6	Plywood 3/16	C\$ 265.00	C\$ 1,590.00
	7	Plywood 1/4	C\$ 360.00	C\$ 2,520.00
	16	Lampara	C\$ 185.00	C\$ 2,960.00
	1	Kach 1/2 truper	C\$ 400.00	C\$ 400.00

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

	1	Carretilla Tiger	C\$ 1,370.00	C\$ 1,370.00
30/03/2017	4	Libras de clavo de 1 x 1/2	C\$ 22.00	C\$ 88.00
	1	Sellador	C\$ 160.00	C\$ 160.00
	3	Rollo de alambre 14 CT	C\$ 450.00	C\$ 1,350.00
	8	Lbs de grapa	C\$ 20.00	C\$ 160.00
	1	Cerradura clasica	C\$ 330.00	C\$ 330.00
	1	Cerradura pelota	C\$ 265.00	C\$ 265.00
	6	P Visagra 4 x 3	C\$ 44.00	C\$ 264.00
	1	Jaladera Gde	C\$ 175.00	C\$ 175.00
	2	Jaladera corona	C\$ 52.00	C\$ 104.00
	6	Rodos de 3 "	C\$ 50.00	C\$ 300.00
	2	Rollos de alambre N°16	C\$ 320.00	C\$ 640.00
	2	Candado mediano leon	C\$ 65.00	C\$ 130.00
	2	Rollo de alambre N°13	C\$ 1,030.00	C\$ 2,060.00
	2	cajas de alambre N°12	C\$ 900.00	C\$ 1,800.00
	4	Rodos 3 1/2	C\$ 38.00	C\$ 152.00
	2	Visagra de 3 Pulgadas	C\$ 12.00	C\$ 24.00
TOTAL				C\$ 69,020.02

ANEXO 10



FERRETERIA AGUILAR

Propietaria: Francisca Castellon Centeno Y Rafael Aguilar

Dirección: De Pelota El Centenario 2 c. al Sur, Esteli, Nicaragua.

Teléfono: 86689541 **RUC:** 4891609720001H **Email:** ferreteria_aguilar@yahoo.com



DETALLE DE COMPRAS

Fecha	N° Factura	Proveedor	Cantidad	Descripcion	P.Unitario	P.Total
01/03/2017	1089228	Fetesa	20	Plywood 1/4 x 4 x 8	C\$ 292.20	C\$ 5,844.00
03/03/2017	5259	Fousa Importadora	50	Bisagra angulo recto	C\$ 18.26	C\$ 913.00
			3	bisagra 4 pesada	C\$ 262.45	C\$ 787.35
			12	aldaba ½	C\$ 9.06	C\$ 108.72
			1	quintal de clavo de 1"	C\$ 1,250.00	C\$ 1,250.00
			30	Haladera dorada	C\$ 12.18	C\$ 365.40
			30	Haladera larga 3 flores	C\$ 11.31	C\$ 339.30
			3	Pasador con cadena dorada	C\$ 28.70	C\$ 86.10
			3	Pasador con cadena platiada	C\$ 28.70	C\$ 86.10
			12	Pasador brance de 3"	C\$ 20.36	C\$ 244.32
07/03/2017	75847	Ferretería en general	10	Pica porte cadena 5"	C\$ 68.00	C\$ 680.00
			1	Set lamparita 6 pies SL 137	C\$ 99.00	C\$ 99.00
			12	toma doble plemp 5B 615	C\$ 27.00	C\$ 324.00

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

			36	Cerradura escritorio	C\$ 24.00	C\$ 864.00
			3	Escuadra plalbanil 18	C\$ 114.00	C\$ 342.00
			6	Set angulo mueble 25 x 25	C\$ 20.00	C\$ 120.00
			6	Set angulo mueble 63 x 63	C\$ 26.00	C\$ 156.00
			12	par lagarto 30 amp	C\$ 12.00	C\$ 144.00
			36	Teflon 1/2 aqua fina	C\$ 3.75	C\$ 135.00
			3	rodillos cl pelpa 4"	C\$ 29.00	C\$ 87.00
			6	Llave d ecchorro draprid B 733	C\$ 56.50	C\$ 339.00
			2	Escudillas plear ping	C\$ 85.00	C\$ 170.00
			6	Bridas electricas 7 mm	C\$ 18.00	C\$ 108.00
			6	bridas electricas 8mm	C\$ 18.00	C\$ 108.00
			100	Spicher 1/4 x 1	C\$ 18.00	C\$ 1,800.00
			6	mascaras polvo b 12-551-0156	C\$ 56.00	C\$ 336.00
			10	tape negro 3M	C\$ 31.00	C\$ 310.00
07/03/2017	427676	Ferreteria Jenny S.A	15	Bisagras la ton satinado 3 ½	C\$ 47.99	C\$ 719.82
			15	placa doble p/ toma marfil	C\$ 4.37	C\$ 65.59
			3	Serrucho luchador de 20" Eagle	C\$ 139.93	C\$ 419.79
			10	Adaptador macho PVC 2"	C\$ 11.71	C\$ 117.10
			3	Pala cuadrada corto profer	C\$ 165.28	C\$ 495.84
			12	codos lisos PVC de 2"	C\$ 19.90	C\$ 238.80
			12	codos lisos PVC de 1 ½	C\$ 12.19	C\$ 146.28
			1	Clavo cte de 2"	C\$ 655.00	C\$ 655.00
			6	Laminas de zinc liso 3 x 6 x 28 mm	C\$ 106.69	C\$ 640.14
			6	laminas de zinc liso 3 x 12 x 28 mm	C\$ 213.78	C\$ 1,282.68
			6	alambres de pua N°16 x 400 brahman	C\$ 515.18	C\$ 3,091.08
08/03/2017	46877	Harwey Espinoza Saravia	6	pica porte de 5" dorado bóxer	C\$ 55.00	C\$ 330.00
			12	pasador bronce bóxer	C\$ 19.00	C\$ 228.00

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

			12	Set accesorio para baños	C\$ 220.00	C\$ 2,640.00
			12	Candado dorado pulido armor	C\$ 16.00	C\$ 192.00
			12	Candados dorados de 60 mm castor	C\$ 55.00	C\$ 660.00
			4	Pistola p/manguera metal	C\$ 90.00	C\$ 360.00
			6	Cuchilla de utilidad metalica Best value	C\$ 48.00	C\$ 288.00
11/03/2017	132124	Ferreteria Roberto Morales Cuadras	6	Juegos de 5 acopladores rapido de 1/4"	C\$ 86.20	C\$ 517.20
			10	Lija de tela de 36"	C\$ 236.35	C\$ 2,363.50
			20	Bisagras recangular de 4"	C\$ 17.39	C\$ 347.80
13/03/2017	86214	Futec Industrial Productos Quimicos	12	Ltrs acido muriacido ltr	C\$ 35.23	C\$ 422.76
16/03/2017	13991	Castillo areas y compañía limitada	6	Und de negro matte	C\$ 37.40	C\$ 224.40
			6	Unid de gris oscuro	C\$ 37.33	C\$ 223.98
			24	Unid de negro brillante	C\$ 37.38	C\$ 897.00
			6	Unid d café claro	C\$ 37.38	C\$ 224.25
20/03/2017	143376	Importaciones Saravia Espinoza	3	Set kit de repuesto para tanque de inodoro	C\$ 154.37	C\$ 463.11
						C\$ 34,400.41

ANEXO 11

6.2.2. Instructivo de manejo de cuenta

1 - Activo

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles propiedad del ente económico que, por lo general, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros.

Las cuentas que integran este grupo tendrán saldo de naturaleza deudora, con excepción de las Provisiones, las Depreciaciones y las Amortizaciones Acumuladas, que serán deducidas de las cuentas que correspondan, independientemente de que su control se lleve de forma separada.

1101. Efectivo en caja

Descripción: Registra los aumentos o disminuciones en el dinero en efectivo propiedad de la entidad, el cual está representado por la moneda de curso legal o sus equivalentes, tales como giros bancarios, giros telegráficos, moneda extranjera, etc.

Tipo: Balance	Grupo: Activos
Clasificación: Circulante	Naturaleza: Deudoras
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor nominal de las entradas en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto en las cajas habilitadas para este efecto. • Por el valor nominal de sobrantes de efectivo resultantes de arqueos de caja no reconocidos en libros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor nominal de los pagos en efectivo realizados con los valores resguardados en la caja. • Por el valor nominal de salida de efectivo por concepto de depósitos en cuentas bancarias. • Por el valor nominal de faltantes de efectivo resultantes de arqueos de caja no reconocidos en libros.
Saldo: representa los fondos disponibles en efectivo resguardados en caja.	

1102. Efectivo en bancos

Descripción: Registra los aumentos o disminuciones que experimenta el efectivo propiedad de la empresa, depositados en cuentas bancarias de las instituciones del sistema financiero.

Tipo: Balance		Grupo: Activos	
Clasificación: Circulante		Naturaleza: Deudora	
DEBE		HABER	
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor nominal del efectivo depositado en la cuenta. • Por el valor nominal de los intereses ganados y depositados en la misma cuenta de banco. • Por el valor del ajuste causado por la conciliación bancaria de los intereses ganados no registrados. • Por el valor del ajuste causado por la conciliación bancaria de errores en los registros de transacciones. • Por el valor del ajuste causado por la conciliación bancaria de errores en los registros de transacciones de entrada de efectivo. 		<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor nominal de cheques efectivamente cobrados. • Por el valor nominal de intereses y comisiones descontados por el banco directamente de la cuenta. • Por el valor del ajuste causado por la conciliación bancaria por concepto de cargos por servicios bancarios no registrados. • Por el valor del ajuste causado por la conciliación bancaria de los cheques sin fondos recibidos de clientes. • Por el valor del ajuste causado por la conciliación bancaria de errores en los registros de transacciones de salida de efectivo. 	
<p>Saldo: representa los recursos totales disponibles en las diferentes cuentas bancarias de la entidad en moneda nacional.</p>			

1103. Clientes

Descripción: Registra los incrementos y las disminuciones de los derechos exigibles a clientes originados por las operaciones de comercialización a crédito.

Tipo: Balance	Grupo: Activos
Clasificación: Circulante	Naturaleza: Deudora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> • Por el importe originalmente pactado con el cliente por concepto de ventas de mercancías. • Por el importe de interese moratorios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de los pagos parciales a totales de la cuenta por pagos efectivamente realizados por los clientes. • Por el importe de las devoluciones de mercancías. • Por el importe de bonificaciones y rebajas sobre ventas. • Por el importe de los descuentos sobre ventas. • Por el importe el castigo de cuentas incobrables

Saldo: representa el valor de las ventas de mercancías a crédito pendientes de cobro que la empresa realiza a sus clientes.

1110. Almacén

Es una cuenta de activo, tipo circulante de mucho movimiento y de naturaleza deudora.

Tipo: Balance	Grupo: Activos
Clasificación: Circulante	Naturaleza: Deudora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> • Con el comprobante de entrada a bodega por efecto de una compra a un proveedor específico (Inventarios). • Con el documento de transferencia de productos 	<ul style="list-style-type: none"> • Con el importe de la factura que soporte la venta de los productos. • Con el registro de la salida de bodega.

1202. Mobiliario y equipo de oficina

Descripción: Registra los incrementos o disminuciones de las inversiones en mobiliario y equipo propiedad de la empresa.

Tipo: Balance	Grupo: Activos
Clasificación: Fijo	Naturaleza: Deudora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de las adquisiciones de mobiliario y equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de la venta de mobiliario y equipo. • Importe del traspaso de mobiliario y equipo. • Importe por obsolescencia de mobiliario y equipo

Saldo: representa el valor a precio de costo del mobiliario y equipo propiedad de la empresa a su valor histórico de adquisición.

1206. Depreciación acumulada

Es una cuenta de activo, tipo permanente de movimientos cíclicos o mensuales y de naturaleza acreedora.

Tipo: Balance	Grupo: Activos
Clasificación: Fijo	Naturaleza: Deudora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> • Con el importe del comprobante que soporte la adquisición del activo fijo. • Con liquidación del pedido de importación, esto en caso de que el activo se haya comprado en el exterior. 	<ul style="list-style-type: none"> • Con el comprobante de registro de la baja del activo por daños, destrucción, deterioros que sufra el mismo, por pérdidas del bien. • Por qué se presente un faltante en el momento de realizar el correspondiente inventario físico de los activos fijos. • Por efectuar la venta del activo fijo.

2101. Proveedores

Es una cuenta de pasivo, tipo circulante de constante movimiento y de naturaleza acreedora.

Tipo: Balance	Grupo: Activos
Clasificación: Fijo	Naturaleza: Deudora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> • Por el importe del comprobante de pago para la cancelación total o abono parcial de la deuda. • En caso que nos realizaran una rebaja de los bienes o servicios previamente adquiridos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Con el comprobante de entrada a bodega (inventarios). • por el importe de la factura de servicio que se deberá cancelar. • por los intereses de mora, que se incurran al vencimiento del plazo de la obligación.

2105. Gastos acumulados por pagar

Es una cuenta de pasivo, tipo circulante sus movimientos son cíclicos quincenal y de naturaleza acreedora

Tipo: Balance	Grupo: Activos
Clasificación: Fijo	Naturaleza: Deudora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> • Con el importe del comprobante de pago que soporte la cancelación de las prestaciones o liquidación final. • Por el pago correspondiente a los aportes que realiza la entidad (INSS, INATEC) • Con el registro del retiro o pago de la nómina de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Con el registro del importe de la nómina de empleados de la empresa. • Por el monto de los complementos o ajustes que corresponden a las prestaciones • Por el importe de las prestaciones y salarios no retirados.

2106. Retenciones por pagar

Es una cuenta de pasivo, tipo circulante de mucho movimiento y de naturaleza acreedora.

Tipo: Balance	Grupo: Activos
Clasificación: Fijo	Naturaleza: Deudora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> • Por la cancelación de la retención. • con las notas de crédito de nuestros clientes. • por el registro de la declaración a favor 	<ul style="list-style-type: none"> • con la factura emitida por la venta. • por el importe de la nota de débito de un cliente. • por el monto retenido en los pagos efectuados a nuestros proveedores de bienes y servicios. • Con el registros de las retenciones que se le realizan a los empleados.

2108. Impuestos por pagar

Descripción: Registra las provisiones de impuestos originados a cargo de la empresa.

Tipo: Balance	Grupo: Pasivos
Clasificación: Corto Plazo	Naturaleza: Acreedora
DEBE	HABER
Por el importe de los pagos parciales o totales de los impuestos retenidos y entregados a las dependencias correspondientes.	Por el importe de las retenciones y pasivos efectuados según las diferentes tarifas.
Saldo: representa el total de los impuestos pendientes de pago ante las dependencias correspondientes.	

3101. Capital social

Es una cuenta de Capital, que tiene poco movimiento y de naturaleza acreedora.

Tipo: Balance	Grupo: Capital Contable
Clasificación: Capital Ganado	Naturaleza: Acreedora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> Por la disminución del número de acciones o el valor nominal de las mismas previamente autorizado y certificado en el acta de reunión de la asamblea de socios de la entidad y por un juez competente. 	<ul style="list-style-type: none"> Por el registro del importe del capital inicial de la empresa. Por el registro del incremento de capital previamente autorizado y certificado en el acta de reunión de la asamblea de socios de la entidad y por un juez competente.

3102. Reservas

Es una cuenta de Capital, de movimiento anual y de naturaleza acreedora.

Tipo: Balance	Grupo: Capital Contable
Clasificación: Capital Ganado	Naturaleza: Acreedora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> Por el importe que ha sido autorizado por la Asamblea de socios a utilizar de la reserva que esta previamente establecida y registrada. 	<ul style="list-style-type: none"> Por el registro del importe que la Asamblea de socios ha destinado y autorizado la distribución de una parte de las utilidades, con el fin de establecer una reserva de capital, o a su vez para efectuar un incremento de la misma.

5- Ingresos

Las cuentas de ingresos agrupan todos los conceptos que constituyen la recepción de fondos derivados de las ventas de productos y bienes relacionados a la actividad propia de la empresa tanto de contado como de crédito.

4101- Ventas

Es una cuenta de resultados de tipo disminución de capital, de mucho movimiento y de naturaleza deudora.

Tipo: Balance	Grupo: Capital Contable
Clasificación: Capital Ganado	Naturaleza: Acreedora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> • Con la factura de contado y crédito. 	<ul style="list-style-type: none"> • Con el comprobante de registro de la anulación de las ventas • Por el importe del comprobante del cierre de las operaciones fiscales.

4102- Productos financieros

En esta cuenta se contabilizaran los montos acumulados en concepto de ingreso devengados por el buen manejo de los recursos financieros.

Descripción: Registra las ganancias realizadas por la venta de valores financieros.

Tipo: Resultados	Grupo: Ingresos
Clasificación: Ingresos Financieros	Naturaleza: Acreedora
DEBE	HABER
Por el traspaso a resultados del ejercicio.	Importe del resultado favorable de la venta de valores financieros.
Saldo: representa el valor total de las ganancias por venta de valores financieros.	

4103- Otros ingresos

En esta cuenta se registran los montos acumulados de los ingresos percibidos en concepto de transacciones ajenas a las operaciones o giro normal de la empresa.

Es una cuenta de resultados, de tipo incremento de capital, de bastante movimiento y de naturaleza acreedora.

Tipo:	Grupo.
Clasificación	Naturaleza:
DEBE	HABER
Con la anulación de la factura por medio de una nota de crédito. Por el importe registrado en concepto de reversión de la venta.	Con la factura de venta de los bienes o servicios especiales, los cuales pueden ser de contado o al crédito. Por el registro del ingreso específico. Con una nota de débito en concepto de incremento o correcciones al precio de los servicios.

5- Egresos

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado, así como el valor del ajuste por inflación.

Mediante el sistema de causación se registrará con cargo a las cuentas del estado de resultados los gastos causados pendientes de pago. Se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo aunque no se haya hecho efectivo el pago.

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la elaboración de productos y/o prestación de los servicios vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un período determinado, así como el valor del ajuste por inflación de los conceptos que componen esta clase, susceptibles de ser ajustados de acuerdo con las normas legales vigentes.

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la elaboración o la producción de los bienes o la prestación de servicios, de los cuales un ente económico obtiene sus ingresos.

5105- Gastos de venta

Es una cuenta de resultados, de disminución de capital con mucho movimiento y de naturaleza deudora.

Tipo: Resultados	Grupo: Costos y Gastos
Clasificación: Gastos Generales	Naturaleza: Deudora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> • Con el comprobante que soporte la cancelación del gasto. • Por el correspondiente registro de la nómina de los empleados de la empresa. • Con la salidas del inventario de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el comprobante de reversión o anulación del gasto. • Por el cierre de la operaciones del periodo fiscal.

5106- Gastos de administración

Descripción: Registra las erogaciones realizadas por conceptos administrativos.

Tipo: Resultados	Grupo: Costos y Gastos
Clasificación: Gastos Generales	Naturaleza: Deudora
DEBE	HABER
Por el importe de la erogación por conceptos administrativos.	Importe causado por el ajuste de cierre.
Saldo: representa el valor de los gastos pagados por conceptos administrativos.	

5107- Gastos financieros

Es una cuenta de resultados, de disminución de capital con relativo movimiento y de naturaleza deudora.

Tipo: Resultados	Grupo: Costos y Gastos
Clasificación: Gastos Generales	Naturaleza: Deudora
DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none">• Con el comprobante de cancelación del gasto.• Por el registro de la obligación bancaria• Al momento de registrar las provisiones correspondientes que tengan afectación en esta cuenta.• El registro de ajustes por diferencial cambiario.	<ul style="list-style-type: none">• Con el comprobante de reversión o anulación del gasto.• Por el cierre de operaciones del periodo fiscal.

ANEXO 12



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: Francisca Castellon y Rafael Aguilar

Dirección: Pelota El Centenario 2. al Sur, Estelí, Nicaragua.

RUC N° 4891609720001H Celular: 86689541

TABLA DE DEPRECIACION

Codigo	Descripcion	Monto	% Deprec	Deprec Mensual
1202.01.05	Vitrinas	23000	20%	383.33
1202.01.04	Estantes metalicos	28000	20%	466.67

En este formato se refleja la depreciación que tiene la ferretería en sus mobiliarios y equipo, la depreciación es la disminución del valor de las propiedades físicas con el paso del tiempo.

ANEXO 13



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN 1
 Propietarios: *Francisca Castellon y Rafael Aguilar*
 Direccion: Pelota El Centenario 2. al Sur, Esteli, Nicaragua.
 RUC N° 4891609720001H Celular: 86689541
NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO

Nombre del Empleado	CEDULA	N° INSS	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	INSS Laboral	IR	Total Deducc	Neto a Pagar	INSS Patronal	INATEC	
Francisca Castellon		10257133	30.0	233.33	7,000.00	437.50		437.50	6,562.50	1,330.00	140.00	
TOTALES					7,000.00	437.50		437.50	6,562.50	1,330.00	140.00	
CALCULO DE LAS PREVISIONES:												
Vacaciones (8.33%)	C\$ 583.10			Aguinaldo (8.33%)	583.10			Indemnización (8.33%)			583.10	
INATEC (2%)	C\$ 140.00			INSS Patronal (19%)	1,330.00			TOTAL CARGO				
Elaborado por:				Revisado por:				Autorizado por:				

ANEXO 14



FERRETERIA AGUILAR
COMPROBANTE DIARIO



Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
Totales				

Elaborado por:	Revisado por:	Autorizado por:
-----------------------	----------------------	------------------------

ANEXO 15



FERRETERIA AGUILAR



Libro Diario

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Folio Mayor	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAS IGUALES				

ANEXO 16



FERRETERIA AGUILAR



AUXILIAR DE ALMACÉN EN UNIDADES FÍSICAS

Artículo: _____ Máximo _____

Ubicación: _____

Código: _____ Mínimo _____

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			Entrada	Salida	Existencia

ANEXO 18



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LAS MEDIDAS

Propietarios: *Francisca Castellon y Rafael Aguilar*

Direcion: Pelota El Centenario 2. al Sur, Esteli, Nicaragua.

RUC N° 4891609720001H

Celular: 86689541

ARQUEO DE CAJA CHICA

FECHA	DCTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE C\$
		SUMA-DOCUMENTOS	C\$	-

DETALLE DE EFECTIVO

CANTIDAD	DENOMINAC.	CONCEPTO	IMPORTE
		SUMA-EFECTIVO	C\$
		Total Doctos + Efectivo	C\$
		CK. EN TRANSITO	C\$
		Fondo de Caja Chica	C\$
		Diferencia (+ -)	C\$

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

Resp. De Caja Chica

Arqueo efectuado por:
Contabilidad

ANEXO 19



FERRETERIA AGUILAR



OFRECIENDOLES ARTICULOS FERRETEROS Y PLAYWOOD EN TODAS LA
 Propietarios: *Francisca Castellon y Rafael Aguilar*
 Direccion: Pelota El Centenario 2. al Sur, Esteli, Nicargua.
 RUC N° 4891609720001H Celular: 86689541

RECIBIDO DE:					FECHA:		
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA		
CODIGO CONTABLE	CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO DE COSTO	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
					Sub Total		
					IVA 15%		
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR	TOTAL		NUMERO		
Bodeguero	Contador	Auxiliar contable					

Original : Contabilidad Copia: Bodega

ANEXO 20



FERRETERIA AGUILAR



ORDEN DE COMPRA			
FECHA		NUMERO	
SEÑOR PROVEEDOR			
DIRECCION			
CORREO ELECTRONICO		TELEFONO	
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	
OBSERVACIONES:			

Firma autorizada

ANEXO 21

Cuaderno de registros de operaciones.

Ferretería Aguilar

Varios 200		04-11-14	
29-10-14		clavos	27
perno	70	torillos	12
spray	65	Broca, conador	98
2 plywood 3/16	690	Varios tubos	632
3 spray	50	2 cerraduras	640
Navilla, 3/16, 3/16	75	Varios	344
3 L. plywood 3/16	315	Conector, varas	350
		llaves fijas	58
			2,121
01-11-14		05-11-14	
vidyal. conal.	219	winas, conal, 3/16	46
3 teype	80		
Varios	3,000		
03-11-14+		10-11-14	
1 extension	65	3 discos	62
1/2 paja, paja, torn.	318	Cerradura, pasador	350
2 spray	100	Varios factura	521
Varios	160	10 Gln Seuer	1,950
3 scaldador	22	3 Disco P/c. 1/2	65
Varios	108	1 p. Visagra, 3 pasador	41
Tornillos	90	2 Lam. Fibran 1/2	400
1 Serrucho	155	1 tubo, 2x40	30
7 plywood 1/4	2,185	1 pag. clavos auro	35
3 Cúma 22	145	12 clavos auro 3"	10
Tornillos		5 lbs clavos y cand	135
		1 cuchilla 60A teype	100
		Tornillo - brand 3/4	300
		3 mts estanco	21
		1 tu	
		Varios	1,383
			\$ 5,304

3 pie largo fij. n° 60		12-11-14	
6 fijes	100 y 150	2 plywood 3/16	630
Bridas y tornillos	39	3 Gln Seuer	200
1 pie - ojo	60	7 alades	158
1 base y adaptador	190	12 tornillos	113
3 cajas 4x2	50	2 tubo 1 curva	36
10,290	14 plywood 3/16	1 mar 3/16 pag.	30
Varios	158	Visagra / jalab	38
1 Teype 6de	30	2 fijes	50
2 spray	135	5 Gln Seuer	975
4 rodo y tornillo	305	4 plywood 3/16	1,260
1 plywood 3/16	315	factura	300
2 plywood 3/16	630	2 Teype negro	40
1 codó s. T s, y mas	142	1 spray y teype	85
Brocas y puntas	80	1 Gln Seuer	200
Bridas plásticas	6	1 pinza	95
3,607 fusibles	8	6 jalabres	138
1 plywood 3/4	3,000	factura	334
3,080 Vario	471	factura	36
1 llave chorro	45	1 paja pvc	85
perno y strand	18	Varios	600
1/2 Gln Seuer	100		\$ 5,779
jalabres	15		

15-11-14		13-01-15	
3 Gln paja R.	520	fractura	1032
4 Rodas 3"	100	varios	c# 1280
3 pie fij. 60	130	varios	c# 133
3 pie fij. 60	45	varios	c# 119
10 lbs Al. amare	180	pernos	c# 20
2 lbs clavos	30	1/2 clavos	c# 10
Varios	200	1 cerradura	c# 187
perno	10	1 aldata	c# 15
llave puse, Adap	92	2 lbs grapas	c# 40
sd Crapas 9mm x punta	15	fractura	1033
2 spray	130	varios	c# 330
1 plywood 3/16	315	1 pie de fij. 60	c# 115
perno	48	18 bridas plast.	c# 54
3 caudal.	145	1 disco #12	c# 440
1 paja loca	25	1 paja resist.	c# 85
340 fijes	65	1 lijera pedad.	c# 180
1 par esuadra	17	varios	c# 59
1 Broca plana	36	varios	c# 124
Cepo plato y Calabera	35	varios	c# 1,170
		2 qtrs paja	c# 1,040
		1 cautil	c# 50
17-11-14			c# 8,879
Varios	1,200		
2 Gln Seuer	400		
1 Fibran 1/2	200		
2 Cepos plato	30		

Fuente: Proporcionado por la empresa

ANEXO 22

