



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

## **Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí**

**Implementación de un sistema contable en Repuestos de motos Valle para el primer semestre del año 2020.**

Trabajo de seminario de graduación para optar

al grado de

**Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas.**

### **Autores/ Autores**

Milagro Julissa Torres Gutiérrez

Sherly Lilieth Alfaro Flores

Rosa María Rizo Barreda

### **Tutor o tutora**

V año de Contaduría Pública y Finanzas, Eleem Patricia Montoya Díaz

Estelí, lunes, 15 de marzo de 2021



## LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

- Gestión contable y financiera.

## TEMA

- Sistemas Contables y TIC.

## SUBTEMA

- Diseño de sistemas contables integrales.

## TEMA DELIMITADO

- Implementación de un sistema contable en Repuesto de moto Valle para el primer semestre del año 2020.

## ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN .....	1
1.1.	Antecedentes .....	2
1.2.	Planteamiento del Problema.....	4
1.3.	Preguntas Problemas .....	6
1.4.	Justificación. ....	7
II.	OBJETIVOS .....	8
2.1.	Objetivo General .....	8
2.2.	Objetivos Específicos.....	8
III.	MARCO TEORICO .....	9
3.1.	La Empresa. ....	9
3.2.	Sistema Contable.....	11
3.3.	Control Interno .....	22
3.4.	Proceso contable.....	24
3.5.	Perfil de la empresa.....	27
IV.	SUPUESTO.....	28
4.1.	Supuesto.....	28
4.2.	Matriz de categoría y subcategoría.....	29
V.	Diseño Metodológico .....	34
5.1	Tipo de estudio.....	34
5.2	Universo .....	34
5.3	Muestra de estudio: .....	34
5.3.1	Criterios de selección de la muestra .....	34
5.3.2.	Métodos de investigación .....	35
5.4	Técnicas de recolección de la información .....	35
5.4.1	Fuentes primarias.....	35
5.4.2	Fuentes secundarias.....	36
VI.	RESULTADOS.....	37
6.1	Describir de la situación contable actual de la empresa REPUESTOS DE MOTO VALLE. ....	37
6.2.	Sistema contable adecuado a la empresa de Repuestos de moto Valle.....	40
6.2.1	Formularios .....	40

6.3 Evaluar los resultados presentados por la empresa de Repuestos de moto Valle durante un mes de operaciones.....	48
VII. CONCLUSIONES .....	56
VIII. RECOMENDACIONES .....	57
IX. BIBLIOGRAFIA.....	58
X. ANEXOS.....	60
Anexo #1 GUIA DE OBSERVACIONES.....	60
Anexo #2 GUIA DE OBSERVACIONES.....	61
Anexo #3 GUIA DE OBSERVACIONES.....	62
Anexo #4 BOSQUEJO .....	64
Anexo #5 COMPROBANTE DE PAGO .....	65
Anexo #6 BALANZA DE COMPROBACION.....	65
Anexo #7 CONCILIACION BANCARIA .....	66
Anexo #8 ORDEN DE COMPRA .....	66
Anexo #9 CONSTANCIA DE RETENCION .....	67
Anexo #10 MASTER KARDEX .....	67
Anexo #11 NOMINA DE PAGO.....	68
Anexo #12 Catálogo de Cuentas.....	69
Anexo #13 INSTRUCTIVO DE CUENTAS .....	85
Anexo #14 INSTRUCTIVO DE CUENTAS .....	85
Anexo #15 INSTRUCTIVO DE CUENTAS .....	86
Anexo #16 INSTRUCTIVO DE CUENTAS .....	86
Anexo #17 MASTER KARDEX .....	87
Anexo #18 FACTURA.....	88
Anexo #19 ARQUEO DE CAJA .....	88
Anexo #20 ROC.....	89
Anexo #21 COMPROBANTE DE PAGO .....	89
Anexo #22 ORDEN DE COMPRA .....	90
Anexo #23 CONSTANCIA DE RETENCION .....	90
Anexo #24 NÓMINA DE PAGO.....	91
Anexo #25 COMPROBANTE DE DIARIO .....	92

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por acompañarnos y guiarnos a lo largo de nuestra carrera, por ser fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarnos una vida llena de aprendizaje, experiencias y felicidad, le damos gracias a nuestros padres por apoyarnos en todo momento, por los valores que nos han inculcado, y por habernos dado la oportunidad de tener excelente educación en el transcurso de nuestro camino.

Agradecemos la confianza, apoyo y dedicación de tiempo de la maestra, la Licenciada Eleem Patricia Montoya Díaz, por habernos compartido sus conocimientos y sobre todo por su amistad, sin la ayuda y la disposición de ella esto no fuese posible. Gracias por creer en nosotras y por darnos la oportunidad de desarrollar nuestra tesis profesional.

De igual manera nuestro agradecimiento a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-MANAGUA FAREM ESTELÍ, y a todo el departamento de Ciencias económicas y administrativa a nuestros maestros quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que creciéramos como profesionales, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación, apoyo incondicional y amistad.

## CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que *Milagro Julissa Torres Gutiérrez, Sherly Lilieth Alfaro Flores y Rosa María Rizo Barreda*, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

**“Implementación de un sistema contable en Repuestos de motos Valle para el primer semestre del año 2020.”**

Este trabajo fue apoyado metodológica y técnicamente en la fase de planificación, ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Es relevante señalar que la investigación **“Implementación de un sistema contable en Repuestos de motos Valle para el primer semestre del año 2020.”** es un tema que por primera vez se ha trabajado, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

Después de revisar la coherencia, contenido, el artículo científico y la incorporación de las observaciones del jurado en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de cursos de postgrado vigente y por lo tanto está listo para ser entregado el documento final.

Dado en la ciudad de Estelí a los doce días del mes de marzo de 2021.

Atentamente;

---

**M. Sc. Eleem Montoya Díaz**

**Tutora**

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado Implementación de un sistema contable para mejorar la calidad del servicio en Repuestos de motos Valle de la ciudad de Estelí en el año 2020, es una propuesta de mejora en el área de administración, que de ponerse en marcha mejorara la actual gestión.

La presente tesis está dividida en seis capítulos en donde desarrollamos el problema de la investigación, su realidad problemática y formulación de problemas, objetivos y justificación. También realizamos el marco teórico donde se reflejan los antecedentes, base teórica relacionada con el tema de investigación, definiciones conceptuales y modelos a seguir.

De igual forma se presenta el marco metodológico en el cual se menciona el diseño y tipo de investigación realizada, las técnicas e instrumentos de investigación, interpretación de resultado y métodos de análisis donde se presentan los resultados obtenidos por cada objetivo planteado.

Repuesto de moto VALLE, es una empresa que se dedica a la venta de repuestos para todo tipo de moto, esta posee un inventario bastante amplio y un sin número de piezas para el arreglo de motos, por lo que un sistema contable ayudara a tener un mejor control sobre las entradas y salidas de los materiales, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y efectivo. Todo propietario siempre piensa en grande cuando se habla de ganancias sin embargo muchos se olvidan de los impuestos que se deben pagar y del procedimiento que se debe realizar para lograr una ganancia limpia y el dueño de repuesto de moto Valle no es la excepción, por lo que más adelante presentamos Estados Financieros de dicha empresa, facturas de compra y ventas de mercadería.

Finalizamos con las conclusiones, recomendaciones y las referencias bibliográficas.

## 1.1. Antecedentes

Se realizaron diferentes consultas investigativas con respecto al presente estudio con el objetivo de encontrar temas relacionados, los cuales servirán de referencia para el desarrollo del trabajo de investigación. A continuación, se presentan algunos de los trabajos:

Se encontró una investigación titulada "Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTO LAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de octubre del año 2014, cuyo actora es Ligia Patricia Montoya Fuentes donde se planteó como objetivo general diseñar un sistema contable que permita llevar un control eficiente y eficaz de las operaciones realizadas en dicha empresa, luego a la conclusión de una ausencia de registros contables y controles internos en cuanto a los procedimientos de entradas y salidas de bodega, registros de transacciones realizadas por la empresa, segregación de funciones, control de gastos y llevanza de libros contable. (Fuentes, 2015).

Otro trabajo desarrollado fue el Análisis de la aplicación del Sistema Contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Agro-Industrial "San Benito Agrícola S.A" del Municipio de San Isidro, Matagalpa, en el I semestre del año 2016, siendo sus actores, Griselda Viezabith Obregón Jarquín y Meury Guadalupe Zamora Treminio. El objetivo general planteado fue Analizar la aplicación del Sistema Contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa antes mencionada; llegando a la conclusión ya después de haber realizado la discusión y análisis de los resultados obtenidos a través de los instrumentos (Entrevista y Guía de Observación) aplicado.

En la Empresa Agro-Industrial San Benito Agrícola S.A., se concluye que el Sistema Contable que utilizan es Manual apoyándose en un sistema Computarizado comercial llamado ASIS XXI, el cual no está adaptado a la actividad agrícola de la empresa, por lo tanto, no funciona de la manera correcta al aplicarse en la entidad. (Obregón Jarquín & Zamora Treminio, 2017).

Esta investigación se centra en la implementación de un sistema contable en la distribuidora Bautista, ubicada en el municipio de Condega, correspondiente al período de marzo a junio del año 2014; ya que la contabilidad es una de las actividades más importantes dentro del campo de los negocios dada su naturaleza de informar acerca del incremento siendo sus actores Lismary Esperanza Centeno, Tania Yissel González Castillo y Itzel Mariana Hernández Pérez donde se planteó como objetivo 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 a junio 2014.

Como conclusión llegaron que la distribuidora bautista carece de manuales administrativos y contables que definan los lineamientos que deben seguir su personal en el desarrollo de las operaciones de la misma, en cuanto a funciones, responsabilidades y procedimientos,



situación que dificulta el logro de orden, eficiencia y agilidad en las actividades. (Centeno Talavera , González Castillo , & Hernández Pèrez, 2014)

## 1.2. Planteamiento del Problema

Repuestos de moto VALLE, es una empresa que se dedica a la venta de repuestos para todo tipo de moto, esta posee un inventario bastante amplio y un sin número de piezas para el arreglo de motos. Pero en su actuar presenta algunas debilidades, como la ausencia de un sistema contable, no existe un control adecuado de las operaciones, cuenta con un inventario de activo fijo y materiales desactualizados, no se maneja un control de entradas y salidas, debido a esto se desconoce el inventario real de la empresa y esto puede generar pérdidas; por lo que se debe de diseñar e implementar un sistema contable que le brinde información segura, confiable y completa.

Cabe mencionar que esta empresa solo cuenta con un trabajador el cual realiza todas las actividades, el registro de las operaciones diarias en una empresa es una actividad indispensable, en este caso las diferentes actividades que se realizan no son registradas de forma diaria por la falta de disposición del propietario ya que no cuenta con el personal adecuado para el manejo de las operaciones y por eso no existen datos precisos o reales sobre el inventario por lo que se desconoce las entradas y salidas que dicha empresa efectúa.

El no tener conocimiento sobre el margen de ganancia en una empresa representa problemas para el propietario por lo que se requiere realizar los registros contables diariamente sobre las ventas, también carece la falta de procedimientos en la parte de compra porque no se realizan cotizaciones de proveedores, después que se compra la mercadería no se hace un conteo físico, tampoco existe una programación para realizar las compras, no hay un límite de mercadería, no se tiene un control de los artículos que existen en bodega ni de los que hacen falta.

Como toda empresa su objetivo es crecer y dar se a conocer en el mercado, pero está realiza inversiones sin antes hacer un estudio o análisis previo de la situación que se encuentra la empresa porque el hacer costosas remodelaciones por encima de las necesidades incurre en la disminución del capital.

Los activos fijos de la empresa Repuestos de Moto Valle, están sobre evaluados a la realidad y al deterioro que han sufrido, por lo que no han sido depreciados por la falta de conocimientos de los procedimientos y métodos de depreciación. También se desconoce las utilidades generadas por el rubro del negocio porque llevan un manejo y de los registros informales y debido a esto obtengan perdidas y se desconozca si el rubro está siendo rentable.

Los procedimientos de control interno no solamente tienen que existir, sino que también tienen que ser trabajados correctamente para el buen funcionamiento de la empresa. En repuestos de moto valle no realizan un buen manejo del dinero, por ejemplo: el salario del

trabajador varia, cabe de señalar que no recibe comisiones por las ventas, el propietario tampoco recibe un salario fijo por lo que siempre recurre al dinero de las ventas para poder realizar sus gastos personales, del hogar, familiares y etc.

Otras de las problemáticas de las empresas son: que no realizan arqueos de caja, no registran los pagos realizados, no tienen un expediente de los clientes deudores, no se maneja un control de los registros adecuados de los abonos que efectúan los clientes, no se tiene establecido un margen de ganancia, ni un porcentaje de descuento, Cuando se realizan devoluciones de los artículos no aplican los procedimientos debidos, no tiene una nómina de las personas que laboran en la empresa incluyendo al propietario, no están registrado en el INSS- Como mencionamos anteriormente en esta empresa existen muchas problemáticas por la falta de un sistema contable.

### 1.3. Preguntas Problemas

¿Efectos que produce la falta de un sistema contable para el uso de los recursos financiero-económicos en Repuestos de moto Valle?

#### Sistematización

¿Por qué no se cuenta con un sistema contable en esta empresa?

¿Por qué se vio la necesidad de crear un sistema contable en esta empresa?

¿Qué registros contables lleva Repuestos de moto VALLE? ¿De qué forma los aplican?

¿Cuál será el alcance de dicho sistema?

#### 1.4. Justificación.

En el presente trabajo serán abordados los pasos y procedimientos necesarios para el desarrollo e implementación de un sistema contable en Repuestos de moto Valle en la ciudad de Estelí para el primer semestre del año 2020. El motivo por el cual surge esta iniciativa es porque hoy en día, en Estelí-Nicaragua existen muchos negocios que se enfocan más en el mercado y en las ventas, descuidando el control de sus gastos e ingresos, es decir sin llevar una contabilidad adecuada o también porque no tienen un sistema contable que les permita llevar un mejor control en sus registros contables.

Los resultados proporcionados serán de relativa importancia, porque vendrá a mejorar e implementar nuevas prácticas para la elaboración de registros contables que le serán de mucha importancia en la toma de decisiones ya sea; a corto, mediano o largo plazo, sin mencionar que mediante este trabajo la empresa vendrá a mejorar sus ingresos económicos, pues además de optimizar recursos tendrá una base para tomar decisiones más adecuadas.

Y será de suma importancia para el desarrollo profesional puesto que además de crear el sistema contable a este taller de repuestos se validará el mismo por un periodo no menor a un mes para garantizar su funcionamiento y buena utilización y así lograr medir resultados.

También servirá de fuente o marco de referencia para futuros profesionales que realicen investigaciones similares y de consultas para estudiantes de la facultad FAREM-ESTELI, ya que por medio de esta investigación se llega a resultados que son comparados con la teoría científica de diferentes autores, ayudara a otros lectores que tengan interés sobre temas a fines del presentado.

Los sistemas contables son una herramienta de información vital para el éxito y la toma de decisiones de un negocio, que les permite tener un registro y control de las operaciones que realizan diariamente, es la manera de evaluar los estados financieros y garantizar una rentabilidad. Es importante llevar una correcta contabilidad ya que sin ella no sabrías cuánto dinero entra y sale de tu negocio ni podrías planear para el crecimiento futuro.

## **II. OBJETIVOS**

### **2.1. Objetivo General**

- Implementar un sistema contable en Repuestos de moto Valle para el primer semestre del año 2020.

### **2.2. Objetivos Específicos**

- Describir el proceso contable de la empresa de Repuestos de moto Valle.
- Aplicar un sistema contable para el control de las operaciones de la empresa de Repuestos de moto Valle.
- Evaluar los resultados de la implementación contable presentados por la empresa de Repuestos de moto Valle.

### **III. MARCO TEORICO**

Los Sistemas en general, así como el desarrollo tecnológico han cambiado radicalmente la forma en que operan las empresas y organizaciones en la actualidad, a través de su uso se han logrado mejoras significativas, pues automatizan los procesos, suministran una plataforma de información confiable y necesaria para la toma de decisiones y, lo más importante, su implementación genera ventajas cualitativas y cuantitativas las que por lo general se reflejan como ventajas sobre los demás competidores.

Con el transcurso del tiempo los sistemas han ido ganando espacio, se han hecho importantes y hasta cierto punto indispensable para cualquier organización moderna; en la actualidad la gran mayoría de empresas requiere de sistemas para todo tipo de procesos administrativos, operativos, logísticos, financieros y contables, y la empresa de motos Valle no es ninguna hace la excepción.

En este apartado se presenta una base conceptual de diversos autores que abordan temáticas relacionadas con la evaluación de un sistema contable, teoría que sirve de referencia ante las inquietudes acerca del tema de estudio.

#### **3.1. La Empresa.**

##### **3.1.1. Definición**

Una empresa es una organización de personas que comparten unos objetivos con el fin de obtener beneficios. Una empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas. En general, una empresa también se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios. (Najera, 2018)

##### **3.1.2. Clasificación**

###### **3.1.2.1. Clasificación de las empresas según su forma jurídica**

1. Empresario Autónomo. Este tipo de empresa es de carácter exclusivamente individual. No cuenta con socios, no cuenta con una estructura organizativa más que la personal. El individuo decide, gestiona, organiza y determina el capital que puede aportar para generar actividad económica.
2. Sociedad Anónima (S.A.) Probablemente esta tipología de empresa sea la más común a nivel nacional. Una sociedad anónima está compuesta de un capital social determinado, cantidad acordada por los accionistas que comprenden la sociedad.

3. Sociedad Limitada (S.L.) Dentro de la clasificación de empresas, las sociedades toman distintas formas. La sociedad limitada está planteada para potenciar la creación de empresas de tamaño pequeño y medio, que suele ser otra de las formas más habituales de constitución empresarial. El capital mínimo es de 3.000€ brutos, con un máximo de 5 socios.
4. Sociedad Cooperativa. Las sociedades cooperativas son especialmente comunes dentro del sector primario. Esto es, la agricultura, pesca y ganadería. Los miembros se adhieren a la cooperativa de manera voluntaria, así como también de dan de baja de la misma manera. El objetivo principal de esta asociación es potenciar el conocimiento y los recursos de distintas empresas para obtener un objetivo/beneficio común. El capital a aportar se decidirá en los estatutos constituyentes de la empresa.
5. Sociedad Civil. Este tipo de empresa es una de las que más interés ha despertado en los últimos años. El sector más interesado es el técnico-jurídico. Esto es, profesionales que se dedican al sector legal, constructores, ingenieros informáticos y aparejadores entre otros. Además, casi el 90% de las pequeñas empresas optan por esta modalidad como una asociación entre autónomos y profesionales del mismo sector.

### 3.1.2.2. Según el tamaño de la empresa

Este punto resulta ser otro pilar fundamental a la hora de decidir el tipo de empresa definitivo. Veamos las distintas clasificaciones según el tamaño que está representado por el número de trabajadores, principalmente.

- Empresas micro. No superan los diez trabajadores en plantilla incluyendo a la persona fundadora de la empresa. Pueden llegar a ser organizaciones con potencial si se invierte en ellas, al considerarse ideas innovadoras con visión de futuro.
- Pequeña empresa. En la pequeña empresa tenemos a uno de los modelos más corrientes a la hora de constituir una entidad de este tipo. De todas las clasificaciones, es la más común. Suele tener de entre 10 a 50 trabajadores, empresa de carácter familiar o de amistades de gran confianza que invierten un capital de sus propios recursos o ahorros. Bares, restaurantes, tienda de moda, etc.
- Empresa mediana. Es la madre de todas las que conforman esta lista. Entran dentro de la etiqueta de "PYMES", pequeñas y medianas empresas que configuran gran parte de la economía de cualquier país. Con un mínimo de 60 trabajadores y unos máximos que oscilan entre los 300 y 400, son estructuras sólidas y de gran éxito económico.
- Grandes empresas. Claramente es la apuesta más arriesgada. Normalmente disponen de no menos de 300 empleados, una organización compleja y estructurada,



y su objetivo final es internacional el producto que se ofrece. El sector del lujo es un buen ejemplo de lo que es una gran empresa: joyería, relojería, sector de la automoción, franquicia de restaurantes, etc.

### 3.1.2.3. Clasificación de empresas según su capital

- Capital privado. Toda la inversión y recursos financieros depositados, provienen del esfuerzo que cada individuo a nivel particular aporta para la constitución de la empresa. Como es evidente, se tiene como objetivo alcanzar el máximo beneficio con el capital invertido.
- Capital público. Al contrario de lo que sucede en el punto anterior, las empresas de capital público están subvencionadas por el dinero (receptación de impuestos) de las arcas del Estado para desarrollar actividades económicas que tienen como objetivo dar servicios al ciudadano de a pie. En este caso, no se busca la rentabilidad o que se obtengan beneficios.
- Capital mixto. Este tipo de empresas son muy comunes en las sociedades o países del llamado modelo del Estado del Bienestar. El país en cuestión pretende ofrecer un servicio concreto para llegar al máximo de habitantes posibles. No obstante, en algunos casos la inversión pública no es suficiente y se recurre a entidades privadas para financiar el proyecto. El sector sanitario (hospitales públicos) y de la docencia (universidades) se nutre mucho de este tipo de capital. (Handy, 2005)

## 3.2. Sistema Contable

### 3.2.1. Definición

Los **sistemas contables** son el conjunto de técnicas y herramientas que utiliza una empresa para mantener el orden y control de sus operaciones y recursos, son la estructura que recoge, organiza, conserva, administra y utiliza la información que se genera en una entidad para la toma de decisiones y el conocimiento de estado financiero de la empresa. De manera más simple se podría decir que son el conjunto, de normas, parámetros, pautas, reglas y procedimientos que se establecen y siguen en una empresa con el fin de mantener el control de la información y las operaciones. Así mismo se puede afirmar que el objetivo final de esta estructura es satisfacer de la manera más eficiente posible las necesidades de la empresa en lo que a información contable y financiera se refiere. (Marketing, 2016)

### 3.2.2. Importancia

Un sistema contable se compone por distintos elementos de información contable y financiera de la empresa, que nos permiten conocer la situación económica de una empresa de forma eficaz. Lo cual puede tener un profundo impacto en la toma de decisiones de la empresa. Por ello el sistema contable debe de contener información real y actualizada.

### 3.2.2.1. Ventajas Administrativas

- **Rapidez:** al automatizar la operación contable y los cálculos, puedes ahorrar tiempo que podrás dedicar a cosas más importantes.
- Disponibilidad: Tener toda la información contable y financiera en una sola herramienta, nos permite consultar la información en cualquier momento.
- Gestión de negocios: Con la información unificada y oportuna, podrás conocer de forma sencilla la situación de la empresa y tomar mejores decisiones.
- Ahorro: Tener un sistema contable, con la ayuda de un contador, puede mejorar la contabilidad de tu empresa y ayudarte a detectar oportunidades para ahorrar en el pago de impuestos.

### 3.2.2.2. Toma de decisiones

Contar con la información precisa de forma oportuna, como empresario o gerente, te facilitará tomar decisiones de forma adecuada en distintos ámbitos como, por ejemplo:

- Negociaciones con proveedores.
- Realización de programas internos (con el personal)
- Posibilidades de expansión de la empresa.

Todo esto es mucho más fácil cuando cuentas con un **sistema contable** . Que les permita tener una visión general de la empresa e identificar rápidamente las oportunidades y rutas de acción en aquellas áreas que son prioridad para tu negocio.

Otra de las grandes ventajas de tener un sistema contable que calcule de manera anticipada el pago de impuestos es que al mantener al día el sistema se pueden tomar decisiones que permitan la reducción de los pagos provisionales, esto es recomendable hacerlo siempre bajo la asesoría de un contador.

Un experto contable, al revisar periódicamente y de forma anticipada tus declaraciones y tus estados de cuenta podrá asesorarte, identificando oportunidades de ahorro como:

- Posibles deducciones.
- Oportunidad de recuperar pagos de IVA

### 3.2.3. Propósito y Naturaleza de un sistema contable.

El propósito de la contabilidad es proporcionar información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esa información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización. El papel del sistema contable de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos (Rojas & Rivera , 2017)

### **3.2.4. Tipos de sistema contable.**

#### **3.2.4.1. Sistemas manuales.**

Es la forma de procesamiento más simple de contabilidad, donde los registros son efectuados en forma manuscrita, y haciendo mentalmente los cálculos respectivos. Esta forma de procesamiento de datos tiene las siguientes características:

- La lectura de los datos de entrada es realizada por la persona que tiene a su cargo.
- La clasificación de los datos es manual, es decir, que, si se trata de registrar ventas, ser tarea de alguna persona ordenar previamente las facturas por número correlativo.
- Los registros en diarios y mayores se practican en forma manuscrita.
- Los cálculos se realizan manualmente o con ayuda de sumadoras y máquinas de escribir.
- Los datos almacenados como débitos, créditos y saldos son realizados por ojo humano.
- Se lleva a cabo utilizando lápices y lapiceros, así como diversos tipos de papeles de trabajo: formatos, libros, hojas tabulares, auxiliares, etc. Una vez registrada la información original, es resumida, interpretada y presentada en nuevos papeles de trabajo.

La posibilidad de cometer errores en este sistema de registro es alta, a diferencia de otro tipo de métodos, sin embargo; para reducir los errores se debe revisar el trabajo detenidamente, lo que conlleva un tiempo de trabajo adicional. (Carpio, 1997)

#### **3.2.4.2. Sistemas mecánicos.**

Este sistema se apoya con el uso de calculadoras y máquinas de escribir, así como máquinas que realizan cálculos y acumulaciones automáticas en las cuentas y/o registran los conceptos y cantidades en varios documentos a la vez. “Algunos fabricantes distinguen entre las máquinas llamadas de organización y las de contabilidad propiamente dichas. Utilizaremos esta clasificación para el presente estudio, reconociendo que en los distintos departamentos de una empresa se utiliza una serie de máquinas para funciones que no son propiamente contables; pero que de cualquier manera facilitan sus labores. Entre estas están, como esenciales:

1. La máquina de escribir
2. La sumadora
3. La sumadora de tabulación automática

4. La sumadora para control de operaciones de caja
5. Las registradoras
6. Las calculadoras
7. Las facturadoras

En todas ellas encontramos dispositivos para sumas y cálculos, excepto en las máquinas de escribir, las cuales, sin embargo, con frecuencia se encuentran incorporadas a las de organización y a las de contabilidad para complementar su trabajo con dicha información escrita, o bien para dar instrucciones o expresar resultados en los casos de máquinas automáticas de contabilidad y estadística”.

La serie de “pases” necesarios consume una gran cantidad de tiempo, al que debemos agregar el que ser requerido para verificar que no se han cometido errores, y en caso de haberlos, hacer las correcciones correspondientes. Para reducir ese problema se ideó el “registro simultaneo”, el cual consiste en utilizar alguna máquina que permita registrar un movimiento en dos o ms medios a la vez, además de realizar las operaciones aritméticas tradicionales, lo que redundaría en un ahorro de tiempo y disminución de las posibilidades de error. Una forma de realizar este avance fue el uso de papel carbón, mejorado al utilizar las máquinas de contabilidad.

Los pasos del proceso contable en el sistema de registro mecánico son los siguientes:

- Recibir los documentos fuente (facturas, recibos, pagarés, cheques, etc.)
- Registrar cada operación con su documento correspondiente (por ejemplo, en una póliza)
- Pasar los movimientos a las máquinas que se utilizan según el caso
- Conciliar las cuentas
- Cerrar las cuentas no acumulativas
- Transcribir los estados financieros (para mejor presentación).
- Calcular obligaciones fiscales
- Llenar formatos fiscales y de otros tipos.

### **3.2.4.3. Sistemas integrados.**

Los sistemas contables integrados manejan el diario contable, el flujo de caja, las cuentas por cobrar y pagar, el movimiento de la caja y bancos, las compras y los proveedores, ventas e inventarios, seguros, el patrimonio y el riesgo de capital, la rentabilidad y liquidez del

negocio, entre otros muchos conceptos. El software contable registra, clasifica y consolida la información financiera, para poder identificar cada componente del sistema descrito, guardando los Principios de Equidad, Legalidad, Universalidad y Unidad, Devengado, Ejercicio, Uniformidad, Objetividad y Prudencia, entre otros.

Estos criterios deberán ser garantizados tanto por el personal de contabilidad y directivo como por los programas contables, para que brinden las herramientas de seguridad y control de la información, sean flexibles para adaptarse a tu negocio en particular, y su costo no sea un gasto sino una inversión justificada por los beneficios recibidos. Economía, Administración y Gestión, se convertirán en tu sistema de evaluación del sistema contable. 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. (Navarro, 2015)

**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 realiza la transferencia de información la cual puede ser inmediata o al final del período, identificando que si son inmediatos los controles van hacer más fuertes.

#### **3.2.4.4. Sistemas integrados.**

Un sistema no integrado se puede definir como un “sistema que 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”.

**3.2.4.5. 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 pequeño de un negocio, por ejemplo, un sistema de facturación.

#### **3.2.5. Estructura de los sistemas contables**

“Un sistema de información contable, sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio”.

El sistema contable de cualquier, empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales

### **3.2.6. Registro de la Actividad Financiera En un sistema contable.**

Se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa, se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción, se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

#### **3.2.6.1. Clasificación de la Información**

Un registro completo de todas las actividades, comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar, aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

### **3.2.7. Características de los sistemas contables.**

Para que un sistema de información contable esté bien diseñado deberá ofrecer control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de beneficio.

- **Control:** un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.
  
- **Compatibilidad:** un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

- **Precisión del código:** Debe aceptar una sola codificación correcta, para cada elemento de un conjunto.
- **Flexibilidad:** La estructura debe aceptar más elementos en caso de que se necesite agregarlos.
- **Operatividad:** Implica que los códigos definidos puedan ser manejados fácilmente por un sistema mecanizado de computo.

### 3.2.8. Efectos por falta de un sistema contable.

Para que los estados financieros sean útiles al momento de toma de decisiones en una empresa la información debe ser exacta, al no disponer de un sistema contable puede ocasionar incidencia en la actividad delictiva y dañar la empresa a través de poner en riesgo la reputación de la misma por estados financieros que son poco confiables y por lo tanto inútiles.

### 3.2.9 Consecuencias por falta de un sistema contable

No se tiene un registro de la actividad financiera, donde se lleve un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. La clasificación de la información no tiene un registro completo de todas las actividades comerciales que implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso que puedan ser útiles para las personas encargadas de tomar decisiones.

### 3.2.10. Causas por la falta de un sistema contable.

Entre las causas por la falta de un sistema contable están:

- Falta de confiabilidad en los registros contables para la preparación de estados financieros, esto debido a que existe duplicidad en el registro de documentos.
- Errores de ingreso en la aplicación de cuentas anotándolas en las que no corresponden.
- Nomenclatura contable inapropiada.
- Falta de uniformidad en los registros.

### 3.2.11. Registro de operaciones en el sistema

Los pasos que se desarrollan en el proceso contable en un sistema son:

- Documento Fuente
- Libro Diario



- Libro Mayor
- Balance de Comprobación
- Ajustes y Reclasificaciones
- Estados Financieros (Notas Explicativas)

**Documentación Fuente:** dice que constituye el inicio del proceso contable en la empresa, que implica el reconocimiento, análisis de los documentos que sustentan las transacciones es decir el documento 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.

**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.

**Estados Financieros:** La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros:

- Estados de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo



- Notas en los Estados Financieros.

### 3.2.11.1. Pasos del ciclo contable

Detalla que los comprobantes “son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa. Los comprobantes más utilizados son: (Bravo, 2008)

- **Cheque.** Debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación en el banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura.
- **Letra de Cambio.** Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.
- **Factura.** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número del RUC.
- **Recibo.** Se da el nombre de recibo a la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma, declara haber recibido de otra persona: dinero (efectivo o cheques), documentos, bienes muebles o inmuebles.
- **Comprobante de Egreso.** Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios.

### 3.2.11.2 Estado de Situación Inicial

Señala que el Estado de Situación Inicial “se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.” En este estado de situación en el lado del débito se registran los valores de las cuentas de los activos y en el lado del crédito los valores de las cuentas de pasivos y capital, se obtendrá directamente la igualdad entre el débito y el crédito.

### 3.2.11.3. Jornalización

Entiende por jornalizar “al hecho de asentar las transacciones en los registros de entrada original. La Jornalización debe efectuarse en forma muy ordenada, para lo cual es importante observar los siguientes pasos:

- Registro de la fecha, compuesta del año, mes y día.
- Registros de la cuenta o cuentas deudoras con sus valores.

- Registros de la cuenta o cuentas acreedoras, con sus valores.
- Síntesis de la transacción, materia de la Jornalización.”

Partiendo del concepto antes señalado podemos decir que jornalizar es el acto de registrar las transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

#### **3.2.11.4. Mayorizacion**

Señala que consiste en “trasladar los registros contables del diario general o de cualquier otro registro de entrada original hacia el mayor general”. Lo expuesto por el autor concuerda con la idea de la investigadora en lo que respecta a trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si su valor está en él debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente.

#### **3.2.11.5. Balance de Comprobación**

Considera que “permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros”. Este balance sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. Los saldos de las diferentes cuentas se trasladan a las columnas del débito o del crédito del balance de comprobación, con el propósito que los saldos deudores se equiparen a los acreedores, es este caso que el criterio y conocimiento del contador se debe reflejar ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos.

#### **3.2.11.6. Ajustes en los estados financieros**

Llegó a la conclusión de que “se elaboran al término de un período contable o ejercicio contable. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.”

De acuerdo con lo expuesto anteriormente podemos decir que los asientos con que se ajustan o actualizan las cuentas se llaman asientos de ajuste. Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de balance general y del estado de resultados, si el ajuste no afecta a una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste.

En base a la definición anterior podemos decir que los ajustes permiten presentar los saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y, por

ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa. En caso de observar una omisión deberá generarse un asiento que corrija esa situación y en el caso de existir errores en la registración deberá corregirse la cuenta utilizada sin revertir todo el asiento que le dio origen. Luego de su registración, estos asientos deben ser contabilizados y mayoreados como cualquier otro asiento.

### **3.2.12. Información Financiera**

La información financiera que emana la contabilidad, es información cuantitativa, expresada en unidad monetaria y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de decisiones económica. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca esencialmente a proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de las entidades.

De acuerdo con la información anterior se puede decir que: La definición de información financiera es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas.

#### **3.2.12.1. Característica de la información Financieras**

información contable indicada en el boletín Ha-1 de los principios de contabilidad generalmente aceptados, que son:

1. **Utilidad:** Su contenido informativo debe ser significativo, relevante, veraz, comparable y oportuno.
2. **Confiabilidad:** Deben ser estables (consistentes), objetivos y verificables.
3. **Provisionalidad:** Contiene estimaciones para determinar la información, que corresponde a cada periodo contable.

La característica esencial de los estados financiero será el de contener la información que permita llegar a un juicio. Para ello se debe caracterizar por ser imparcial y objetivo, a fin de no influenciar en el lector ciertos puntos de vista respondiendo así, a las características de confiabilidad y veracidad. Los estados financieros básicos son:

1. **El balance general:** que muestra los activos, pasivos y el capital contable a una fecha determinada.

2. El estado de resultados: que muestra los ingresos, costos y gastos y la utilidad o pérdida resultante en el periodo.
3. El estado de variaciones en el capital contable: que muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo.
4. El estado de cambios en la situación financiera: que indica cómo se modificaron los recursos y obligaciones de la empresa en el periodo.
5. Las notas de los estados financieros: son parte integrante de los mismos, y su objetivo es completar los estados con información relevante. (vago, 2003)

### 3.3. Control Interno

#### 3.3.1. Definición

El control interno permite que una entidad ejecute sus operaciones de forma eficiente, proteja sus recursos y presente información financiera oportuna y confiable. En este sentido, debe contar con una visión integral de la compañía, que va más allá de los departamentos de contabilidad y finanzas. El control interno comprende el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos diseñados por una empresa para promover la eficiencia en las operaciones, salvaguardar los recursos de la entidad y verificar la veracidad de la información financiera y administrativa.

#### 3.3.2. Objetivos del control interno.

- ✓ **Objetivos operacionales.** Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.
- ✓ **Objetivos financieros.** Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.
- ✓ **De cumplimiento.** Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía.

Si se logra identificar perfectamente cada uno de los objetivos, se puede decir que una organización conoce el significado de control interno. Toda acción, medida, plan o sistema

emprendido por la organización con el objeto de cumplir dichos objetivos constituye una fortaleza de control interno. Y, por el contrario, toda acción, medida, plan o sistema que soslaye o descuide esos objetivos, es una debilidad de control interno.

### 3.3.3 Tipos de control interno

#### 3.3.3.1 control interno financiero

El control interno financiero comprende el plan de la organización y las políticas y procedimientos que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. Debe estar orientado a proporcionar una seguridad razonable de que:

- Las operaciones y transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Las transacciones se registran de conformidad con las políticas contables de la organización.
- El acceso a los bienes y/o disposiciones solo se realiza con la autorización previa de la administración.
- Los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos, y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos. Por ejemplo, el inventario de mercancía.

El control interno es responsabilidad principal de la gerencia o máxima autoridad de la empresa. Específicamente en lo relativo al control interno financiero, esta responsabilidad recae sobre el funcionario encargado de la dirección financiera ante la máxima autoridad de la entidad, quien debe velar porque sea congruente.

Aspectos importantes para asegurar un acertado control interno:

- **Segregación de funciones:** no es adecuado que la distribución de funciones en una entidad permita que un colaborador, en el curso normal de sus obligaciones, pueda cometer y ocultar errores o irregularidades. Lo anterior puede tener lugar, por ejemplo, cuando el mismo colaborador está encargado de registrar los gastos, y a su vez de realizar los pagos a los proveedores; esta situación permitiría que el colaborador en cuestión pueda emitir o alterar el registro de un cheque, con o sin intención, sin ser fácilmente descubierto. (Mercado, 2019)

#### 3.3.3.2. Control interno administrativo

Comprende los planes, políticas y procedimientos que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la

gerencia. El objetivo es fomentar la eficiencia de las operaciones, la observancia de las políticas prescritas por la gerencia y el logro de las metas programadas.

La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo. De igual manera, se puede decir que el control interno solo existe cuando la administración puede confiar en una auto verificación de las operaciones y actividades, sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

Para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios (humanos, materiales y financieros), debe poseer una organización compatible con su razón de ser, es decir, debe cumplir con el proceso administrativo de planeamiento, organización, dirección y control.

Por ejemplo, la operación o transacción de vender conlleva los siguientes pasos: aceptación del pedido, despacho de la mercancía, facturación y, por último, cobranza. Esta sola operación exige que se dicten políticas para reglamentar cada uno de estos pasos; asimismo, la autorización para llevarlos a cabo nace de la gerencia, puede ser delegada a otros funcionarios, sin que la primera pierda su responsabilidad. A su vez, cada paso precisa su respectiva aprobación, la cual indica que se han satisfecho las condiciones de la autorización para efectuarlo. (Mercado, 2019)

### **3.4. Proceso contable.**

#### **3.4.1. Definición.**

El **proceso contable** es el ciclo que ocurre entre la ocurrencia, el registro y el procesamiento de las operaciones financieras que se realizan en una empresa. Es decir, se trata de una secuencia de actividades que conlleva al registro detallado de cómo se reciben, se cobran y se pagan bienes y servicios en una organización. Ese registro se realiza en los libros o cuadernos contables. Es un proceso que se da por etapas y que se reinicia constantemente. En él se recopila información financiera que luego se presenta en forma de reportes denominados estados financieros. (Muzzio, 2015)

Pero el ciclo no llega hasta la presentación de esos estados financieros, sino que vuelve a empezar desde allí. La frecuencia de los reportes financieros depende de la naturaleza o el tamaño de la empresa. Sin embargo, lo normal es que sean trimestrales, semestrales y anuales.

#### **3.4.2. Etapas del proceso contable.**

##### **3.4.2.1. Identificación y análisis de la transacción**

Se define el tipo de operación que se está realizando mediante los documentos fuente: facturas, órdenes de compra, contratos, etc. Esos documentos fuente deberían ser originales, puesto que sirven de respaldo a las transacciones registradas. Esas transacciones deben analizarse antes de cargarse en el sistema para determinar la cuenta a la que pertenecen y el monto real a registrar. Solo se ingresan las transacciones contables que pertenecen a la empresa.

#### 1. Identificar cuentas

En la base de datos contable o el sistema contable que usa una empresa, hay una lista de cuentas o conceptos en los cuales se incluirán las entradas. Es importante que estas cuentas estén debidamente detalladas y sean lo suficientemente específicas como para que reflejen, sin lugar a dudas, la naturaleza de la transacción. En este momento se decide cuáles serán las cuentas en las que registrará la transacción.

#### 2. Registro de la transacción

Se anota la transacción o entrada en el libro diario, en la medida en la que sucede, por lo que resultará en un orden cronológico. Para hacer estas anotaciones se utiliza, por lo general, el sistema de contabilidad de doble entrada, en el que se reflejan las cuentas cargadas y las cuentas acreditadas. Existen libros especiales en los que se anotan las transacciones que se repiten con cierta frecuencia.

#### 3. Publicación de la entrada

Se publican las entradas o transacciones en las cuentas individuales de los libros mayores, con débitos a la izquierda y créditos a la derecha. En el libro mayor se detalla cada cuenta.

#### 4. Contabilización de saldos

Es el balance preliminar de todas las cuentas; se calculan los saldos y se totalizan los saldos del débito y los del crédito. Si el resultado al final de estas dos columnas es igual, entonces el balance está correcto.

#### 5. Asiento de pérdidas y ganancias

Es el asiento de la totalización de ganancias y pérdidas del negocio.

#### 6. Elaboración del balance de comprobación

Luego de determinar los saldos de las cuentas que se reflejan en el libro mayor, se procede a verificar la exactitud de los registros. Con este documento, se pueden reubicar los efectos de los ajustes, antes de registrarlos en las cuentas.

#### 7. Análisis de ajustes



En este momento los ajustes se anotan en el libro diario, basándose en los datos recogidos en el balance de comprobación. Una vez cumplido este paso, se pasan dichos ajustes al libro mayor. De esta manera, las cuentas mostrarán saldos correctos y actualizados.

#### 8. Presentación de los estados financieros

Se combinan las sumas en las diversas cuentas registradas y se presentan en estados financieros. Es decir, se reagrupa la información de la hoja de trabajo (o balance de comprobación), y se elaboran: el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo, etc.

#### 9. Cierre de la contabilidad

En esta fase se realizan acciones que permiten cerrar el ciclo de la contabilidad en un ejercicio económico determinado. Entre las operaciones que se ejecutan en esta fase se encuentran:

#### 10. Contabilización de las amortizaciones

En el cierre, se finaliza el ejercicio económico en los libros para que sirvan de soporte al siguiente ejercicio fiscal. En esta etapa, se contabilizan los asientos en el libro diario para cerrar las cuentas temporales de capital. Esta información pasa luego al libro mayor, donde la utilidad y la pérdida neta pasan a la cuenta de capital. Es el registro del final del ejercicio, en el que todas las cuentas (acreedoras y deudoras), deben tener saldo nulo.

#### 11. Balance de comprobación posterior al cierre

Es un paso posterior al cierre de las cuentas nominales. Es un procedimiento que permite garantizar que el libro mayor esté balanceado para el inicio del siguiente periodo contable. Es un balance que cuenta con Activos, Pasivos y Capital.

#### 12. Balance de situación final

El balance de la situación final es el proceso que implica llevar las cuentas al libro mayor. En la columna de activos se colocan las cuentas del haber y en la de pasivos, las del deber. Este será el balance que se tomará en cuenta para hacer el balance de situación inicial del siguiente ejercicio económico.

### **3.4.3. Importancia.**

El proceso contable es la única vía confiable para determinar la rentabilidad de una empresa. Solo siguiendo estos pasos se podrá ver el detalle de la rentabilidad de la inversión que se está haciendo en un determinado negocio. Asimismo, es lo que permitirá tener datos para tomar decisiones acertadas sobre la operatividad del negocio, como qué rubros necesitan inyección de capital o cuáles deben ser desechados. Por otro lado, también tiene



ventajas legales, debido a que permite tener al día información que puede ser requerida por lo entes gubernamentales. (Muzzio, 2015)

### **3.5. Perfil de la empresa.**

#### **3.5.1. Historia.**

La empresa de repuesto de moto Valle nació el 12 de enero del 2015, actualmente tiene 5 años de operar en el mercado, dicha empresa fue creciendo con el tiempo, inicio con una vitrina y con unos cuantos repuestos de moto y actualmente cuenta con un inventario bien surtido con todo lo necesario para todo tipo de moto y con buena atención al cliente. Después de haber comenzado con casi nada ahora cuenta con dos bodegas de mercadería, teniendo en cuenta que presenta con buen surtido en el local principal donde se atiende con mucho gusto a los clientes.

En esta empresa actualmente laboran dos personas, los cuales son: Oscar Moreno Valle y el propietario Nelson Antonio Valle, ambos laboran desde que el negocio empezó a operar en el mercado y se mantienen muy pendiente a las necesidades del cliente, tanto así que, si en el momento no ofrecen lo que el cliente busca, le dan una fecha al cliente a corto plazo para tenérselo a un excelente precio, cabe de mencionar que muchas veces tienen problemas con el inventario por lo que no llevan un registro de las ventas y compras.

#### **3.5.2. Misión y visión.**

##### **3.5.2.1. Misión.**

Brindar al cliente satisfacción en nuestros servicios de venta y reparación, ofreciéndole seguridad con mano de obra calificada y repuestos de primera calidad.

##### **3.5.2.2. Visión**

Ser una empresa en constante actualización, que responda a los intereses de nuestros clientes, garantizando presencia departamental en venta de repuestos.

#### **3.5.3. Valores.**

- Honestidad
- Responsabilidad
- Actitud de servicio
- Respeto

## **IV. SUPUESTO**

### **4.1. Supuesto**

La falta de implementación de un sistema contable en la empresa de repuestos de moto Valle afectan en el procesamiento y almacenamiento de la información financiera.

#### 4.2. Matriz de categoría y subcategoría.

Cuestión de investigación	Propósitos específicos.	Categoría	Descripción conceptual	Subcategoría	Eje de análisis	Fuentes de información	Técnicas de recolección
¿Cuál es el proceso contable de la empresa de Repuestos de moto Valle?	Describir el Proceso de registro de las operaciones contables.	Operaciones contables	Es el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente e las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de significado, de tal manera, que pueden ser interpretados mediante los estados financieros	Registro de ingresos y gastos del periodo  Registrar. Informe diario mayor general.  Balanza de comprobación  Procesamiento de información.	1- ¿Qué tipo de sistema computarizado se utiliza en la empresa?  2- ¿Cuál es el procedimiento de aplicación llevado a cabo en la utilización del sistema?  3- ¿De qué manera y cuándo se generan los reportes contables	Propietario de la empresa.	Entrevista Observación Revisión de documental



de Repuestos de repuestos  
de moto Valle? de moto Valle.

financieros.

Gracias a ello,  
es posible  
entender la  
situación  
económica de  
una sociedad de  
manera rápida y  
eficaz.

Registro de  
las  
operaciones  
del ejercicio.

Periodificació  
n.

o Contables  
aplica?

¿Cuáles son  
sus  
Documentos  
Soportes?

Ajustes  
previos a la  
determinación  
del beneficio –  
o pérdida–  
generado en  
el ejercicio.

Balance de  
comprobación  
de sumas y  
saldos.

Cálculo del resultado.

Cierre de la contabilidad.

Cuentas anuales.

Distribución del resultado.

<p>¿Cuáles son los resultados de la implementación contable presentados por la empresa de moto Valle?</p>	<p>Evaluar la situación financiera de la Empresa de repuestos Valle con la implementación del sistema contable.</p>	<p>Razones financieras</p>	<p>Razones Financieras: Las razones financieras o indicadores financieros, son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y</p>	<p>Análisis de Gestión o Actividad: Miden la efectividad y la eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo.</p>	<p>¿Qué Capital de Trabajo tiene? ¿Cuál es la Cobertura del Efectivo? ¿Cuál es el Margen de</p>	<p>Propietario de la empresa</p>	<p>Entrevista Observación Revisión documental</p>
---	---	----------------------------	---	--	---	----------------------------------	---

financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella	Razones de rentabilidad: Nos permite medir el grado de eficiencia de la empresa para generar las rentas a través del uso racional de los activos y sus ventas.	Utilidad Ganado?
---	---	---------------------

## **V. Diseño Metodológico**

### **5.1 Tipo de estudio**

El presente estudio es cualitativo, porque a través de este se pretende fundamentalmente profundizar en las implicaciones que trae la implementación de un sistema contable en un establecimiento que no lleva un sistema contable y en este caso analizar el comportamiento del fenómeno estudiado el que deberá ser observado a profundidad en todo el proceso de acumulación de la información contable, para verificar su funcionalidad en las operaciones contables llevadas por la empresa y analizando los beneficios obtenidos con este.

Estos aspectos deben ser validados utilizando técnicas cualitativas (entrevista directa al propietario del negocio, examen a una muestra representativa, cuestionarios, bitácora y guía de observación).

Es un estudio de caso porque se pretende analizar cómo interpretar un sistema contable en la empresa en cuestión, adecuado a los requerimientos del establecimiento.

A partir de esto se pretende ampliar el conocimiento en un entorno real, porque de este modo se puede analizar existencia de problemas en las operaciones de la empresa, determinar el método de análisis a utilizar, así como las diferentes alternativas o cursos de acción para resolver la situación encontrada.

Es decir, estudiarlo desde todos los ángulos posibles y, por último, establecer conclusiones que se podrían aplicar a diversas empresas dedicadas a prestar un servicio de repuestos de motos.

### **5.2 Universo**

En el presente caso de investigación, el universo está constituido por la empresa objeto de estudio siendo esta Repuestos de moto Valle.

### **5.3 Muestra de estudio:**

La muestra está constituida por el área de contabilidad de REPUESTOS DE MOTO VALLE, si bien aún no está establecido un sistema contable, pero si se determinan operaciones y transacciones meramente contables en la empresa.

#### **5.3.1 Criterios de selección de la muestra**

Por ser una investigación cualitativa, el tipo de muestreo es No Probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado. Además, es intencional, ya que las personas que serán seleccionadas estarán directamente involucradas en el proceso contable de la entidad.



Los criterios de selección definidos son:

- Propietario único de la empresa.
- Responsable de bodega.

### 5.3.2. Métodos de investigación

Para la realización de este estudio se utilizará el método descriptivo, inductivo y el método de análisis.

Descriptivo porque se tratará de describir como es el comportamiento contable presentado por la entidad sujeta a estudio y como será después de la aportación que se le hará a este con la implementación de un sistema contable adaptado a las necesidades presentadas por los repuestos de moto, proporcionando información para el planteamiento de nuevas investigaciones y para desarrollar formas más adecuadas de enfrentarse a ellas.

El método inductivo porque se pretende llegar a conclusiones generales a partir de premisas particulares como es el estudio del caso de los beneficios de la implementación de un sistema contable en una empresa de repuestos de moto. En este método se distinguen tres pasos particulares: la observación de los hechos para su registro, la clasificación y el estudio de hechos. Permite llegar a una generalización y una contrastación.

El método de análisis por que se pretende identificar la problemática presente en la parte contable por la empresa, para lo cual se hace necesario desglosar las fases del proceso operativo y contabilizarlo.

## 5.4 Técnicas de recolección de la información

### 5.4.1 Fuentes primarias

Para desarrollar la presente investigación se hará uso de diversas técnicas para recolectar información entre las cuales tenemos:

- **Entrevista:** se desarrollará una entrevista dirigida al propietario para conocer la situación contable actual de la empresa, si se lleva un sistema contable, si existe una persona encargada del área de contabilidad y qué controles utilizan entre otros.
- **La observación:** se realizará una observación del proceso, registros, reportes que conformaran el sistema contable implementado en la empresa, para determinar la funcionalidad de dicho sistema.
- **Lista de cheques:** servirá de guía para recordar los puntos que deberán ser inspeccionados para conocer la situación contable actual de la entidad. El cual viene a ser un cuestionario en el que responderá sí o no a las preguntas formuladas.
- **Pruebas:** se practicará una prueba funcional de aceptación a la información contable procesada en el sistema implementado, para determinar la viabilidad de este.

- **Bitácora:** Esta permitirá llevar un registro escrito de diversas situaciones que se presenten al momento de validar el sistema. Su organización es llevada a cabo de forma cronológica, lo que facilitará la revisión de los contenidos anotados.

#### 5.4.2 Fuentes secundarias

Las Fuentes secundarias de información han sido los diferentes libros de texto de contabilidad y finanzas acompañado de las páginas o sitios web que sirvieron para el sustento de la base teórica en el marco teórico.

## VI. RESULTADOS

A continuación, se representan los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados.

### 6.1 Describir de la situación contable actual de la empresa REPUESTOS DE MOTO VALLE.

#### 6.1.1 Descripción de la empresa:

La empresa de repuesto de moto Valle nació el 12 de enero del 2015, actualmente tiene 5 años de operar en el mercado, dicha empresa fue creciendo con el tiempo, inicio con una vitrina y con unos cuantos repuestos de moto y actualmente cuenta con un inventario bien surtido con todo lo necesario para todo tipo de moto y con buena atención al cliente. Después de haber comenzado con casi nada ahora cuenta con dos bodegas de mercadería, teniendo en cuenta que presenta con buen surtido en el local principal donde se atiende con mucho gusto a los clientes.

En esta empresa actualmente laboran dos personas, los cuales son: Oscar Moreno Valle y el propietario Nelson Antonio Valle, ambos laboran desde que el negocio empezó a operar en el mercado y se mantienen muy pendiente a las necesidades del cliente, tanto así que, si en el momento no ofrecen lo que el cliente busca, le dan una fecha al cliente a corto plazo para tenérselo a un excelente precio, cabe de mencionar que muchas veces tienen problemas con el inventario por lo que no llevan un registro de las ventas y compras.

#### 6.1.2. Misión y visión.

##### 6.1.2.1. Misión.

Brindar al cliente satisfacción en nuestros servicios de venta y reparación, ofreciéndole seguridad con mano de obra calificada y repuestos de primera calidad.

##### 6.1.2.2. Visión

Ser una empresa en constante actualización, que responda a los intereses de nuestros clientes, garantizando presencia departamental en venta de repuestos.

##### 6.1.2.3. Valores.

- Honestidad
- Responsabilidad
- Actitud de servicio
- Respeto

### **6.1.3. Desarrollo de actividades de la empresa de REPUESTOS DE MOTO VALLE**

Si bien todos sabemos que es indispensable que en una empresa se apliquen controles y registros contables, en la empresa de REPUESTOS DE MOTO VALLE no se realiza ningún registro debido a que no existe un sistema contable. A continuación, se plantea la situación sobre la manera en que se está trabajando de acuerdo al desempeño de cada una de las actividades realizadas.

Esta empresa cuenta con 2 trabajadores de los cuales el propietario es el gerente general, su hijo es el que se encarga del área de inventario y bodega.

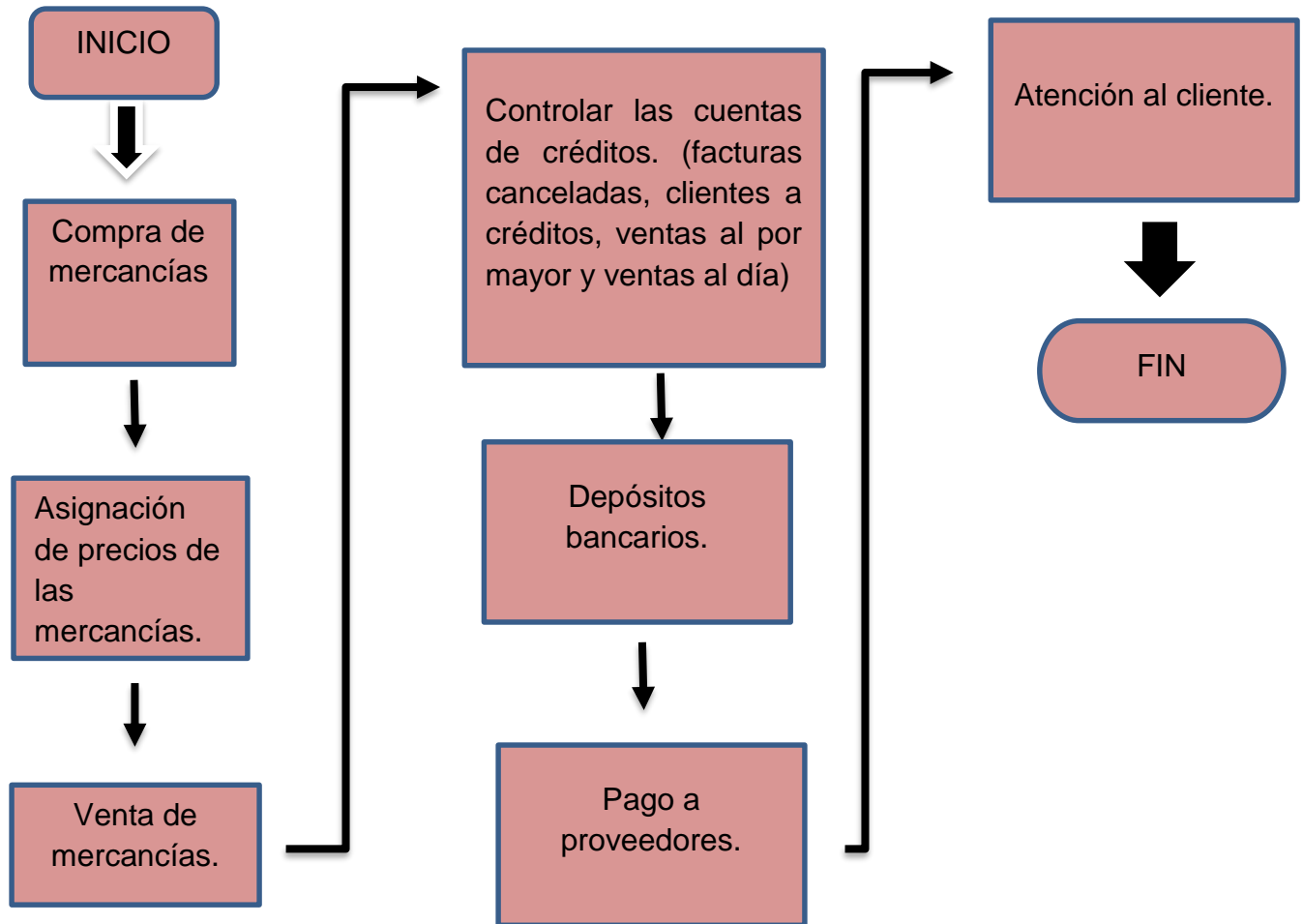
El gerente se encarga de dirigir, coordinar, realiza las gestiones de compra necesarios para la venta de los repuestos de moto. También él personalmente realiza el pago al trabajador, y es él quien decide poner los precios de los productos, en base a ventas por mayor o al detalle puesto que él es quien rige las políticas de la empresa, se encarga del área de caja y desempeña diversas funciones que no son atribuidas al área de caja, tales como: La venta de repuestos, atención a los clientes personalmente y por teléfono, realiza inventario de todo lo que se encuentra en el área de productos para la venta y hace algunos pedidos a los proveedores de las distintas empresas.

El propietario tiene un pequeño cuaderno donde anota lo vendido durante el día, para después totalizar y saber cuánto vende diariamente. Ese dinero no se deposita en ninguna cuenta bancaria siempre lo guarda en su casa, no tiene un registro sobre los gastos tanto personales como administrativos o las inversiones que realiza, por ejemplo: El pago de luz, agua, la compra de las vitrinas, el salario al trabajador, papelería y útiles, teléfono. Además, el propietario no cuenta con un salario establecido para cubrir los gastos de su familia, simplemente usa el dinero del negocio sin realizar un registro.

La persona que se desempeña en el área de bodega, es la que se encarga de recibir el producto, verificar si es correctamente el producto que se pidió y si viene en buenas condiciones, revisar con la factura el producto obtenido por el proveedor, todos estos productos no son ingresado en la tarjeta Kardex simplemente son llevados a una bodega pequeña que tienen sin embargo siempre se dan cuenta a tiempo cuando un producto se está por acabar.

En el caso del único trabajador solamente tiene su salario fijo, a quien le pagan semanalmente, sin embargo, no cuenta con prestaciones sociales y no cotiza al INSS.

Algunas operaciones y transacciones de ámbito contable muy comunes realizadas en Repuestos de Moto Valle son:







#### 6.2.1.4 Recibo oficial de caja.

Es un soporte de contabilidad en el cual constan los ingresos en efectivo o en cheque recaudados por la empresa. El recibo de caja se contabiliza con un débito a la cuenta de caja y el crédito de acuerdo con su contenido o concepto del pago recibido. Generalmente es un soporte de los abonos parciales o totales de los clientes de una empresa por conceptos diferentes de ventas al contado ya que para ellas el soporte es la factura.

**REPUESTO DE MOTO VALLE**  
 Propietario: Nelson Valle  
 Dirección: Del colegio Wanda 1/2  
 Casagiro al norte.  
 Celular: 81874557  
 Email: repuestovalle@gmail.com

Nº: \_\_\_\_\_

**RECIBO OFICIAL DE CAJA**

Fecha: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_  
 Recibimos de: \_\_\_\_\_  
 Por cuenta de: \_\_\_\_\_  
 La suma de: \_\_\_\_\_ CS \_\_\_\_\_  
 En concepto de: \_\_\_\_\_

Efectivo	Cheques	Banco	Valor
Código Contable			
	Recibi Conforme		Revisado
<b>Total</b>	Cajero (a)		Contador (a)

Fuente: ELABORACIÓN PROPIA

#### 6.2.1.5 Comprobante de Pago.

Es un documento que acredita la entrega de un bien luego de prestar un servicio. Es básicamente un documento que sustenta las operaciones. Se le exige al contribuyente que emita un comprobante de pago. (Ver Anexo #5)

#### 6.2.1.6 Balanza de Comprobación.

Es una lista de todos los saldos deudores y acreedores de todas las cuentas del mayor para comprobar la igualdad, sumándolos en columnas separadas; esto así a consecuencia de que la contabilidad a base de partida doble deriva su nombre del hecho de que el registro de toda operación requiere el asiento de débitos y créditos de una operación que suman igual importe, resulta obvio que el total de débitos de todas las cuentas debe ser igual al total de los créditos. (Ver anexo #6)

#### 6.2.1.7 Conciliación Bancaria

Es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores económicos que una *empresa* tiene registrados sobre una cuenta, ya sea *corriente* o de *ahorro*, con sus movimientos bancarios, así como clasificar el libro auxiliar de contabilidad para confrontarlo con el extracto. La conciliación bancaria no busca en ningún momento legalizar los errores,



ya que es una mecánica que permite identificar las diferencias y sus causas para luego proceder a realizar los respectivos ajustes y conexiones, por lo que para realizarla se emiten documentos claros y muy precisos para uso del ente económico y así llevar en claro un equilibrio del estado de cuenta de dicha empresa. (Ver anexo #7)

#### **6.2.1.8 Orden de Compra.**

Es un documento que emite el *comprador* para pedir mercaderías al *vendedor*; en esta orden de compra de la empresa compradora, nombre de la campaña en el caso de la publicidad, los anuncios que se quieren emitir, fecha de inicio de la campaña y de fin, indica cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras cosas. El documento original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido. El duplicado es para el comprador y es una constancia de las mercaderías o servicios encargados. (Ver anexo #8)

#### **6.2.1.9 Constancia de Retención.**

Es un documento que los patrones entregan al trabajador, en este documento se indica el monto de los ingresos y el impuesto o ISR que se le retiene. es un documento que los patrones entregan al trabajador, en este documento se indica el monto de los ingresos y el impuesto o ISR que se le retiene. (Ver anexo #9)

#### **6.2.1.10 Master Kardex**

Es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta. (Ver anexo #10)

#### **6.2.1.11 Nómina de pago**

Es la suma de los registros financieros de los sueldos de los empleados, incluyendo los salarios, las bonificaciones y las deducciones. En la contabilidad, la nómina se refiere a la cantidad pagada a los empleados por los servicios que prestaron durante un cierto período de tiempo. (Ver anexo #11)

### **6.2.2. Manuales y control interno**

#### **6.2.2.1 Catálogo de cuentas**

El catálogo de cuentas se ha realizado en base al giro que realiza la empresa en este caso se han apropiado cuentas de acorde con las actividades desempeñadas. Como bien se sabe los catálogos de cuentas son de carácter flexible lo que significa que se puede modificar, se le pueden incluir o cambiar cuentas contables en el caso del catálogo de Repuestos de Moto Valle comprende la descripción de proveedores con los que cuenta y todas las cuentas de pasivos y capital.

Al llevar un catálogo de cuentas se facilitan los registros contables para la empresa por ello este documento es de gran importancia y es el primer paso para construir un sistema contable. (Ver anexo #12)

### 6.2.2.2 Instructivo de cuentas

Es un documento en el que refleja el nombre de la cuenta, explica detalladamente concepto, los motivos porque se carga (débito) o se abona (crédito) y el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para un mejor funcionamiento del sistema de información contable.

## INSTRUCTIVO DE CUENTAS

### ACTIVOS

**Efectivo en Caja:** La cuenta de caja registra los aumentos y las disminuciones que sufre el dinero en efectivo propiedad de la entidad, el cual está representado por la moneda de curso legal.

#### Se carga

1. Al inicio del ejercicio: del importe de su saldo deudor, que representa el valor nominal de la existencia en efectivo propiedad de la entidad.
2. Durante el ejercicio: del importe del valor nominal del efectivo recibido por la entidad (entradas).
3. Por la recaudación de ingresos recibidos en caja por impuestos.
4. Al final del ejercicio: del importe del valor nominal de los faltantes en efectivo (según libros, sobrantes según arqueo de caja).

#### Se abona

1. Durante el ejercicio: del importe del valor nominal del efectivo entregado por la entidad (salidas de efectivo).
2. Por los depósitos en bancos de la recaudación de ingresos recibidos en caja.
3. Al finalizar el ejercicio: del importe del valor nominal de los sobrantes de efectivo (según libros, sobrantes según arqueo de caja) y del importe de su saldo para saldarla (para cierre de los libros)

**Saldo:** es deudor y representa el valor nominal del efectivo propiedad de la entidad. Su presentación en el balance es en el rubro del activo circulante.

**Documentos soportes:** Recibo oficial de caja, comprobantes de pago, facturas, cheques, arqueos.

**Cientes:** La cuenta de clientes registra los aumentos y las disminuciones derivados de la venta de mercancías o la prestación de servicios, única y exclusivamente a crédito, ya sea documentado (títulos de crédito) o no. La cuenta de clientes deberá incluir tanto las ventas de mercancía como la prestación de servicios que constituyen la actividad principal de la empresa.

#### Se carga

1. Al inicio del ejercicio: Del importe de su saldo deudor, que representa el derecho de la entidad a exigir a sus clientes el pago por la venta de mercancías y la prestación de servicios a crédito.

2. Durante el ejercicio: del importe originalmente pactado con los clientes por las ventas de mercancía y la prestación de servicios a crédito.

- Del importe de los intereses normales y moratorios (mora: retardo en el pago).

### **Se abona**

1. Durante el ejercicio: del importe de los pagos parciales o totales que a cuenta o en liquidación de su adeudo efectúen los clientes.

- Del importe de las devoluciones de mercancías (devoluciones sobre venta)
- Del importe de las rebajas y bonificaciones sobre venta concedida a los clientes.
- Del importe de las cuentas que se consideren totalmente incobrables.

2. Al final del ejercicio: Del importe de las cuentas que se consideren totalmente incobrables.

- Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros)

**Saldo:** es deudor y representa el importe de ventas de mercancías y la prestación de servicios a crédito, por las cuales se tiene el derecho de exigir el pago, es decir, representa un beneficio futuro fundamentalmente esperado.

**Documentos soporte:** Facturas a crédito, pagaré.

**Inventario:** Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que sufren las mercancías propiedad de la entidad.

### **Se carga**

1. Al inicio del ejercicio: del costo del inventario inicial de mercancía al iniciar el negocio.

2. Durante el ejercicio: del costo de nuevas compras de mercancías para su comercialización.

3. Del costo de las mercancías recibidas de los clientes por concepto de devoluciones sobre ventas.

### **Se abona**

1. Durante el ejercicio: del importe de las transferencias al área de ventas.

2. Del importe de los ajustes, correcciones y la cancelación de pedidos.

3. Del precio de costo de la mercancía vendida.

4. Del precio de costo de la mercancía devuelta a los proveedores.

5. Del importe de las rebajas sobre compras obtenida por los proveedores.

6. Al finalizar el ejercicio: del importe de sus saldos para saldarla (cierre de libros).

**Saldo:** es deudor y representa el precio de costo de mercancía propiedad de la entidad, las cuales fueron adquiridas fuera de la misma, y que se encuentra en la bodega.

**Documentos soporte:** facturas de compra, Kardex, entradas a bodega, salidas de bodega, orden de compra, requisición de compra.

**Mobiliario y Equipo de oficina:** (Ver Anexo #13)

**Depreciación de Mobiliaria y Equipo de oficina:** (Ver Anexo #14)

## **PASIVOS**

**Proveedores:** La cuenta de proveedores registra los aumentos y disminuciones derivados de la compra de mercancías única y exclusivamente a crédito, ya sea documentado (títulos de crédito) o no.

### **Se carga:**

1. Durante el ejercicio: Del importe de los pagos parciales o totales o en liquidación del adeudo con proveedores.
2. Del importe de las devoluciones sobre compras de mercancías a crédito.
3. Del importe de las rebajas y descuentos sobre compras de mercancías.
4. Al finalizar el ejercicio: Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).

### **Se abona:**

1. Al iniciar el ejercicio: Del importe de su saldo acreedor, que representa la obligación de la empresa de pagar a sus proveedores por las compras de mercancías a crédito, documentadas o no.
2. Durante el ejercicio: Del importe de compras de mercancías a crédito como documentadas o no.
3. Del importe de los intereses moratorios que carguen los proveedores por mora en el pago.

**Saldo:** Su saldo es de naturaleza acreedora.

**Documentos soportes:** cotizaciones, facturas de crédito, comprobantes de pago, orden de compra, requisición de compra.

**Gastos acumulados por pagar:** Comprenden al final de cada período económico, los gastos incurridos que se encuentran en proceso de pago e incluyen conceptos como: rentas, servicios básicos, prestaciones sociales.

### **Se carga:**

1. Por los pagos efectuados sobre cualquiera de los conceptos antes mencionados.
2. Por la cancelación de las estimaciones realizadas una vez que se han recibido de cuentas reales.

### **Se abona:**

1. Por las estimaciones efectuadas.
2. Por la acumulación de los gastos incurridos en el período en proceso de pago.
3. Cuando el estimado realizado en el año anterior es inferior al gasto real facturado.

**Saldo:** Su saldo es acreedor.

**Documentos soportes:** Facturas, nómina de pago.

**Retenciones por pagar:** (Ver anexo #15)

**Impuestos por pagar:** (Ver anexo #16)

## CAPITAL

**Aportaciones del propietario:** Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se efectúen en el capital del propietario de una empresa. Esta cuenta se empleará en la empresa de propiedad individual.

**Se carga:**

1. Durante el ejercicio: del importe de las disminuciones de capital, por retiros del propietario.
2. Al finalizar el ejercicio: del importe de su saldo para saldarla (cierre de libros).

**Se abona:**

1. Al iniciar el ejercicio: del importe de su saldo acreedor, que representa la diferencia entre el activo y el pasivo.
2. Durante el ejercicio: del importe de los aumentos de capital, por las nuevas aportaciones del propietario a su negocio.

**Saldo:** Su saldo es acreedor y representa el capital invertido por el propietario en su empresa.

**Documentos soportes:** Acciones, Bonos.

**Resultados del ejercicio:** Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones de las utilidades y pérdidas acumuladas, la cual es empleada por la empresa en lugar de utilizar las cuentas de utilidades y pérdidas acumuladas, haciendo uso de una sola.

**Se carga:**

1. Al iniciar el ejercicio: del importe de su saldo deudor el cual representa las pérdidas acumuladas.
2. Durante el ejercicio: del importe de la pérdida neta del ejercicio, con abono a la cuenta de pérdida neta del ejercicio.
3. Del importe de las aplicaciones de las utilidades.
4. Al finalizar el ejercicio: del importe de su saldo para saldarla (cierre de libros).

**Se abona:**

1. Al iniciar el ejercicio: del importe de su saldo acreedor, que representa las utilidades acumuladas.
2. Durante el ejercicio: del importe de la utilidad neta del ejercicio, con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio.
3. Del importe de las amortizaciones de las pérdidas acumuladas.
4. Al finalizar el ejercicio: del importe de su saldo para saldarla (cierre de libros).

**Saldo:** Su saldo puede ser deudor o acreedor, según represente pérdidas o utilidades acumuladas, respectivamente.

**Documentos soportes:** Estado De Resultados.

## INGRESOS

**Ventas:** Esta cuenta registra las disminuciones y los aumentos relativos a la operación de ventas de mercancías de la entidad, las que constituyen su actividad o giro principal, ya sean al contado, a crédito o con documentos. Registradas a precio de venta.

**Se carga:**

1. Por la devolución de mercancía vendida.
2. Por rebajas y descuentos otorgados a los clientes.
3. Por el cierre de la venta de costos de ventas.

**Se abona:**

1. Durante el ejercicio: de importe de las ventas de mercancías realizadas al contado, a crédito o con garantía documental, a precio de venta.

**Saldo:** Su saldo es acreedor y representa el importe de las ventas de mercancías realizadas en el periodo contable, al contado, a crédito o con garantía documental.

**Documentos soportes:** Factura, Recibo oficial de caja, Cheque, Vales de pendientes de entrega.

**Otros ingresos:** En esta cuenta se registran los valores de sobrante en caja y las utilidades obtenidas en la empresa por ventas diferentes de mercancías durante el ejercicio.

**Se carga:**

1. Con los sobrantes obtenidos en caja general y caja chica durante la realización de los arqueos.
2. Por la utilidad obtenida en ventas de activo.

**Se abona:**

1. Por correcciones realizadas en los sobrantes obtenidos durante los arqueos de caja

**Saldo:** Su saldo es deudor, puesto que esta cuenta aumenta las ganancias obtenidas y que son diferentes de las ganancias obtenidas por las ventas.

**Documentos soporte:** Arqueos, facturas.

### **6.3 Evaluar los resultados presentados por la empresa de Repuestos de moto Valle durante un mes de operaciones.**

Para la evaluación de los resultados se realizó un amplio trabajo en los registros y en la elaboración de los estados financieros en la empresa Repuesto de Moto Valle debido a que fue sumamente necesario obtener toda la información de las operaciones realizadas durante un mes las cuales fueron procesadas para realizar dichos estados.

Se consideró iniciar a partir del mes de mayo del año 2020 para la elaboración de los estados financieros de la empresa y para ellos fueron necesarios obtener la siguiente información.

Primeramente, se realizó toda la parte de formatos, catálogo de cuentas e instructivo de cuenta lo cuales son elementos indispensables para cualquier empresa, son necesarios para llevar un control de todas las entradas y salidas tanto de dinero como en el inventario. Al mismo tiempo se utilizan para consultar o buscar referencias de los movimientos realizados en la empresa.

El plan de cuentas que contiene todas las cuentas que se utilizaran para el registro de cada movimiento contable, detalladas para facilitar el reconocimiento de cada una de ellas.

Estas cuentas se encuentran agrupadas en Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Esto nos permite tener un sistema contable eficiente para el desarrollo de las actividades de la empresa, también tiene como objetivo llevar el control del inventario existente.

Luego se trabajó en la parte de inventario, realizando un conteo de todos los productos existente en bodega y las de venta hasta la fecha para eso fue necesario apoyarse de la master kardex en ayuda de las facturas de compra a los diferentes proveedores. (Ver anexo #17)

Al iniciar el mes de mayo hicimos uso de los formatos para comenzar a operar en el sistema contable:

- Comprobante de diario: Es un documento comercial. Las empresas lo utilizan para registrar una transacción entre una empresa y una persona que presta su servicio. En Repuesto de Moto Valle se utilizó para registrar todas las transacciones del mes de mayo. También se realizaron algunos soportes que servirán como respaldo para los asientos elaborados. (Ver anexo #18 al #24)

A continuación, se presentarán algunas de las transacciones realizadas en Repuesto de Moto Valle:

- Asiento #1: Muestra todos los saldos iniciales con lo que comenzamos a operar en el mes de mayo.

Asiento #1			
110102	Efectivo en caja	70,000.00	
110301	Clientes Varios	30,000.00	
1104	Inventario de Productos	2,718,846.00	
1201	Mobiliario y equipo de oficina	10,000.00	
2101	Proveedores		848,653.80
3102	Aportaciones del Capital		1,980,192.20
<b>*Registrando asiento de apertura de Repuesto de moto Valle para el mes de mayo del 2020.</b>		<b>C\$2,828,846.00</b>	<b>C\$ 2,828,846.00</b>



- Asiento #2: Refleja una compra al contado que se realizó el 04 de mayo del 2020.

Asiento #2				
	<b>Inventario de materiales</b>		1,905.00	
110431	DISCO FRENO GXT	600.00		
110439	RESORTES KIT	175.00		
110440	PASTILLAS FRENO HG	200.00		
110441	IGMICION WY	550.00		
110445	BALINERA 6302	380.00		
1101	<b>Efectivo en caja</b>			1,905.00
110101	Caja	1,905.00		
<b>*Registrando compra de materiales del contado 04/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,905.00</b>	<b>C\$ 1,905.00</b>

- Asiento #3: Refleja la venta de materiales al contado del día 04 de mayo del 2020.

Asiento #3				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,789.00	
110101	Caja	1,789.00		
4101	<b>Ventas</b>			1,789.00
410112	MANGAS NEGRAS CG	156.00		
410113	GUIAS DE VALVULA	120.00		
410114	VALVULA CG 125	90.00		
410115	ESPEJO KO550	288.00		
410116	REGULADOR CADENA HG	66.00		
410117	REGULADOR DE CADENA CG	120.00		
410118	FILTRO COMBUSTIBLE	162.00		
410157	FUSIBLE VIDRIO	120.00		
410158	PIDEVIA GXT	132.00		
410168	PASTILLAS GXT C/GANCHO	72.00		
410102	SWITCH FRENO RESORTE	36.00		
410155	MANESILLA CLUTCH HG	84.00		
410148	BOMBA BLANCA	216.00		
410151	PROTECTOR PARA SILLON AZUL CON NEGRO	127.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado del 04/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,789.00</b>	<b>C\$ 1,789.00</b>



- Asiento #4 Refleja la venta del día 04 de mayo del 2020 a precio de costo.

<b>Asiento #4</b>				
510101	Costo de Venta		1,491.00	
1104	Inventario de materiales			1,491.00
<b>*Registrando venta de materiales a precio de costo.</b>			<b>C\$ 1,491.00</b>	<b>C\$ 1,491.00</b>

- Asiento #5 Registra el pago de nómina del mes de pago.

<b>Asiento #72</b>				
210501	Nomina por pagar		2,136.48	
1101	Efectivo en caja			2,136.48
110101	Caja	2,136.48		
<b>*Registro del pago de nómina del mes de mayo</b>			<b>C\$ 2,136.48</b>	<b>C\$ 2,136.48</b>

- Asiento #6 Registra el pago de los gastos efectuados en el mes de mayo.

<b>Asiento #73</b>				
5103	Gastos de administración		1,030.00	
510301	Agua potable	280.00		
510307	Energía eléctrica	350.00		
510312	Servicio telefónico	400.00		
1101	Efectivo en caja			1,030.00
110101	Caja	1,030.00		
<b>*Registro de pago de gastos administrativos del mes de mayo del 2020</b>			<b>C\$ 1,030.00</b>	<b>C\$ 1,030.00</b>

Después de registrar las transacciones del mes de mayo, elaboramos la balanza de comprobación con la finalidad de comparar que los registros que se han realizado de las operaciones y las afectaciones contables realizadas a la empresa de Repuesto de Moto Valle han cumplido con la partida doble.



### BALANZA DE COMPROBACIÓN

		Movimientos		Saldos	
Código	Descripción	Debe	Haber	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja	122,070.40	9,032.48	113,037.92	
1103	Clientes	50,063.6		50,063.6	
1104	Inventario de Materiales	2,739,318.00	60,113.55	2,679,204.45	
1201	Mobiliario Y Equipo de oficina	10,000.00		10,000.00	
2101	Proveedores		863,259.80		863,259.80
2102	Gastos acumulados por pagar		2,327.52		2327.52
2104	Retenciones por pagar		336.00		336
2105	Nómina por pagar	2,136.48	2,136.48		-
3102	Aportaciones del propietario		1,980,192.20		1,980,192.20
4101	Ventas		72,134.00		72,134.00
510101	Costo de Venta	60,113.55		60,113.55	
510102	Mano de obra	4,800.00		4800	
5103	Gastos administrativos	1,030.00		1,030.00	
<b>Totales</b>		<b>C\$ 2,989,532.03</b>	<b>C\$ 2,989,532.03</b>	<b>C\$2,918,249.52</b>	<b>C\$ 2,918,249.52</b>

Al finalizar el mes presentamos los estados financieros con el objetivo de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en la empresa durante el mes de mayo. Los estados financieros son los documentos de mayor importancia económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de cómo marcha la entidad.

La situación económica de la empresa Repuesto de moto valle queda reflejada en los estados financieros del mes de mayo. Estos documentos, por tanto, son imprescindibles para saber si la empresa es o no rentable.

El estado de resultado es un documento que sirve para mostrar si la empresa está cumpliendo con sus objetivos financieros, también ofrece la posibilidad de conocer cuál es su rentabilidad. Por otra parte, resume las operaciones derivadas de la actividad económica de la empresa durante un periodo determinado.

El balance general es un documento que informa de la situación financiera en un momento determinado. Básicamente es un informe que presenta, de forma muy clara la situación patrimonial de la empresa: lo que tiene (activo), lo que debe (pasivo) y el capital.

Como resultados planteados al finalizar el mes de mayo tenemos los estados financieros.



ESTADO DE RESULTADO DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2020.		
<b>Ventas Netas</b>	C\$	72,134.00
Inventario Inicial	C\$	2,718,846.00
(+) Compras	C\$	20,472.00
(-) Inventario Final	C\$	2,679,204.45
Costos de ventas	C\$	60,113.55
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	C\$	12,020.45
Gastos de Operacional	C\$	2,400.00
Gastos de Venta	C\$	2,400.00
Gastos de Administración	C\$	1,030.00
Depreciación	C\$	-
<b>Utilidad antes de Intereses</b>	C\$	6,190.45
Intereses pagados	C\$	-
Utilidad antes de impuestos	C\$	6,190.45
<b>Impuesto a la Renta</b>	C\$	-
Utilidad despues de impuestos	C\$	6,190.45
Dividendos en efectivo	C\$	-
<b>UTILIDAD NETA</b>	C\$	6,190.45

Elaborado: \_\_\_\_\_ Revisado: \_\_\_\_\_ Autorizado: \_\_\_\_\_



Balance General			
Al 31 De Mayo de 2020.			
ACTIVOS		PASIVOS	
CORRIENTE		CORRIENTE	
Efectivo	<u>113,037.92</u>	Proveedores	<u>863,259.80</u>
Clientes	<u>50,063.60</u>	Gastos acumulados por pag:	<u>2,327.52</u>
Inventario de materiales	<u>2,679,204.45</u>	Retenciones por pagar	<u>336.00</u>
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>C\$ 2,842,305.97</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>C\$ 865,923.32</b>
ACTIVO NO CORRIENTE		CAPITAL	
Propiedad, planta y equipo.	<u>10,000.00</u>	Aportaciones del Propietario	<u>1,980,192.20</u>
<b>Total de Activo No Corriente</b>	<b>C\$ 10,000.00</b>	Utilidad del Ejercicio	<u>6,190.45</u>
		<b>Total de Capital</b>	<b>C\$ 1,986,382.65</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>C\$ 2,852,305.97</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>C\$ 2,852,305.97</b>

Elaborado: \_\_\_\_\_ Revisado: \_\_\_\_\_ Autorizado: \_\_\_\_\_

**Repuestos de moto Valle**, una empresa que cuando comenzó nunca imaginé tener el alcance de ventas que tienen actualmente, sin embargo, todos los ingresos para el propietario era ganancia, pero después que obtuvimos la información financiera y se les explicó la idea de implementar un diseño contable para lograr una mejor administración se dieron cuenta que no todo era ganancia y que había algo que mejorar que por supuesto era tener un mejor control en su inventario y establecer un porcentaje en el margen de ganancias.

Decidimos implementar el sistema contable en el mes de mayo, encargándonos de registrar entradas y salidas de mercadería y pagar los gastos administrativos, para luego comparar ese margen de ganancia con el que ellos obtienen cada fin de mes.

Comparación de margen de ganancia.

MES	VENTAS	MARGEN DE GANANCIA
<b>Mayo 2020</b>	C\$ 72,134.00	C\$ 6,190.45
<b>Junio 2020</b>	C\$ 78,250.00	C\$ 10,850.00

Como propietario de la empresa repuesto de moto valle, estoy agradecido por el trabajo realizado en mi empresa porque gracias al sistema contable diseñado pude darme cuenta de lo importante que es llevar la contabilidad en el negocio, porque antes de esto yo no tenía idea de cómo tener un control detallado del inventario, tampoco sabía cómo que se estimulada un porcentaje de ganancia, para mí la mayoría del dinero que entraba por las ventas era ganancia pero al ver los estados financieros pude notar que no era así ya que tenía que deducir los gastos y los pagos tanto al trabajador como a los proveedores.

Por medio el sistema contable diseñado pude observar lo indispensable que es llevar un control en el inventario, ya que al no saber qué productos hay en existencias podía perder una venta por no tener suficiente inventario para completar un pedido. También note que los problemas constantes de inventario pueden llevar a los clientes a otros negocios. Por el contrario, cuando se hace un control adecuado de inventario en la empresa se puede brindar un mejor servicio al cliente.

Es muy importante que las empresas tengan su inventario controlado, vigilado y ordenado, ya que la finalidad es distribuir y abastecer de forma adecuada el material del que se dispone.

Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios, puesto que son estos los que van a permitir tener el control de la mercancía.

## VII. CONCLUSIONES

Se adquirió el conocimiento previo de la situación contable presentada en Repuestos moto Valle, encontrando la usencia de registros contables y controles internos en cuanto a los procedimientos de las entradas y salidas de la empresa, segregación de funciones, control de gastos, llevanzas de libros contables, entre otros.

Se pudo detectar que el diseño contable abarca las necesidades que la empresa presentaba hasta la fecha de estudio ya que fue de gran interés para el propietario el diseño de manuales de funciones y procedimientos administrativos, el catálogo de cuentas para los registros contables, los manuales de dichas cuentas, y todos los formularios para llevar soportadas las operaciones que a diario se realizan.

La validación del sistema contable durante un mes de operaciones en la empresa de Repuestos de moto Valle facilita mejorar las deficiencias contables que tienen la mayoría de las pequeñas y medianas empresas y a la vez conduce a la realización de los estados financieros que representan el resumen de todas las transacciones realizadas durante un periodo de una manera ordenada, reflejando la situación actual de la empresa. Además, visualiza y evade los riesgos presentados ya que representa una herramienta útil en la toma de decisiones por la gerencia.

## VIII. RECOMENDACIONES

- ✓ Realizar arqueos de caja chica diariamente.
- ✓ Abrir una cuenta bancaria para realizar diariamente los depósitos bancarios de las transacciones realizadas de la empresa.
- ✓ Ingresar todas las entras y salidas de repuestos de moto en el inventario, actualizarlo diario.
- ✓ Crear un área de contabilidad y contratar a una persona encargada para poner en marcha la aplicación del sistema contable propuesto.
- ✓ Realizar ingreso del INSS a los trabajadores para que gocen de los beneficios que brinda la afiliación.
- ✓ Continuar enriqueciendo los manuales tanto de funcionales como catalogo y manual de cuentas.

## IX. BIBLIOGRAFIA

- Carpio, F. C. (8 de Enero de 1997). *NANOPDF*. Obtenido de [https://nanopdf.com/download/sistemas-y-procedimientos-udo\\_pdf](https://nanopdf.com/download/sistemas-y-procedimientos-udo_pdf)
- Centeno Talavera , L. E., González Castillo , T. Y., & Hernández Pèrez, I. M. (Diciembre de 2014). Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/2175/1/16475.pdf#page61>
- Fuentes, L. P. (Enero de 2015). Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>
- Handy, C. (2005). *Psicología y Mente*. Obtenido de <https://psicologiaymente.com/organizaciones/clasificacion-de-empresas>
- Marketing, E. d. (21 de Abril de 2016). *Blog Evolve It Consulting & Solutions*. Obtenido de <https://www.evolve-it.com.mx/>
- Najera, J. (20 de Agosto de 2018). *Blog Atuin* . Obtenido de <https://www.actiun.com/glosario/empresa>
- Navarro, X. (10 de Noviembre de 2015). *DEUSTO FORMACIÓN*. Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>
- Obregón Jarquin , G. V., & Zamora Treminio, M. G. (28 de julio de 2017). Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/5204/1/6069.pdf>
- Rojas, V., & Rivera , A. (20 de Febrero de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/category/contabilidad>





# Anexos

## X. ANEXOS

### Anexo #1 GUIA DE OBSERVACIONES

Institución: \_\_\_\_\_

Dirigido a: \_\_\_\_\_

Dependencia: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Objetivo: Describir el proceso contable de la empresa de Repuestos de moto Valle

NÚMERO	ÁREA DE CONTABILIDAD	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Cuál es el tipo de Contabilidad que utilizan?				
2	Llevan un Sistema Contable para sus registros				
3	Poseen con un Catálogo de Cuentas				
4	Existe numeración consecutiva y pre numerada de los recibos				
5	Tienen un Manual de Organización y Funciones				
6	Tiene la Empresa un Organigrama				
7	Cuenta con Libros Contables				
8	Poseen un Instructivo de Cuentas				

## Anexo #2 GUIA DE OBSERVACIONES

Institución: \_\_\_\_\_

Dirigido a: \_\_\_\_\_

Dependencia: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Objetivo: Aplicar un sistema contable para el control de las operaciones de la empresa de Repuestos de moto Valle.

NÚMERO	ÁREA DE CONTABILIDAD	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Qué espera en general del sistema contable?				
2	¿Qué elementos le gustaría que posea el Sistema Contable?				
3	¿En qué factores de la empresa le gustaría que tenga énfasis el Sistema Contable?				
4	¿Qué información le gustaría que le proporcionara el Sistema Contable?				
5	¿Estaría interesado en una herramienta que controle la venta y la existencia de Inventario?				
6	¿Qué necesidades pretende solventar con el Sistema Contable?				

### Anexo #3 GUIA DE OBSERVACIONES

Institución: \_\_\_\_\_

Dirigido a: \_\_\_\_\_

Dependencia: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Objetivo: Evaluar los resultados de la implementación contable presentados por la empresa de Repuestos de moto Valle.

NÚMERO	ÁREA DE CONTABILIDAD	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	. ¿Cuáles son las expectativas que tienen sobre el Sistema Contable que se le implemento a la empresa de motos Valle?				
2	¿Cuáles han sido los cambios significativos que ha percibido en la empresa de motos Valle?				
3	¿De qué manera ha evolucionado el comportamiento del personal laboral a raíz de la implantación del Sistema Contable?				
4	¿Las utilidades generadas por la empresa de repuestos de motos Valle son las esperadas?				
5	4. ¿Las utilidades generadas por la Surtidora son las esperadas?				
6	4. ¿Las utilidades generadas por la empresa son las esperadas?				
7	¿Se ha cumplido con los límites y políticas de cobranza?				
8	¿Cuál es la expectativa con respecto a la rotación de inventario?				

9	¿El rendimiento del capital de trabajo es benéficos?				
10	¿Cuál ha sido el desempeño de toda la empresa y su eficiencia en la administración de los activos, pasivos, y el capital?				
11	¿Cuál ha sido en general el contraste financiero debido a la implementación de sistema de contabilidad?				

## **Anexo #4 BOSQUEJO**

### **3.1 Empresa**

- 3.1.1 Definición
- 3.1.2 Clasificación

### **3.2 Sistema Contable**

- 3.2.1 Definición
- 3.2.2 Importancia
- 3.2.3 Propósito y Naturaleza de un sistema contable.
- 3.2.4 Tipos de sistema contable.
- 3.2.5 Estructura de los sistemas contables.
- 3.2.6 Registro de la actividad financiera en un sistema contable.
- 3.2.7 Características de un sistema contable.
- 3.2.8 Efectos por la falta de un sistema contable.
- 3.2.9 Consecuencias por la falta de un sistema contable.
- 3.2.10 Causas por la falta de un sistema contable.
- 3.2.11 Registro de las operaciones en el sistema contable.
- 3.2.12 Información financiera.

### **3.3 Control Interno**

- 3.3.1 Definición
- 3.3.2 Objetivos
- 3.3.3 Tipos de control interno

### **3.4 Proceso Contable**

- 3.4.1 Definición
- 3.4.2 Etapas del proceso contable
- 3.4.3 Importancia

### **3.5 Perfil de la empresa**

- 3.5.1 Historia
- 3.5.2 Misión y Visión







## Anexo #9 CONSTANCIA DE RETENCION



**Propietario:** Nelson Valle  
**Dirección:** Del colegio Wanda ½ cuadra al norte.  
**Celular:** 81674557  
**Email:** repuestovalle@gmail.com

---

**CONSTANCIA DE RETENCIÓN**

Fecha: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_.

Nombre del Retenido: \_\_\_\_\_

Nº RUC del Retenido: \_\_\_\_\_

Dirección del Retenido: \_\_\_\_\_

Valor antes de Impuesto: \_\_\_\_\_

Tasa de Retención : \_\_\_\_\_ Suma Retenida: \_\_ C\$: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Firma Autorizada

## Anexo #10 MASTER KARDEX



**Propietario:** Nelson Valle  
**Dirección:** Del colegio Wanda ½ cuadra al norte.  
**Celular:** 81674557  
**Email:** repuestovalle@gmail.com

---

**MASTER KARDEX**

Código	Descripción	Inicial			Entradas			Disponibles		Salidas		Final		
		Und	P/unitario	Valores	Und	P/unitario	Valores	Und	Valores	Und	Valores	Und	P/unitario	Valores
TOTALES				C\$			C\$		C\$		C\$			C\$

Anexo #11 NOMINA DE PAGO



NÓMINA DE PAGO															
Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Horas Extras		Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
						Cant	Monto								
TOTALES															
	Vacaciones (8.33%)	C \$													
	INATEC (2%)	C \$													
	Aguinaldo (8.33%)	C \$													
	Inss patronal (19%)	C \$													
	Indemnización (1)	C \$													
	<b>TOTAL CARGO</b>	<b>C \$</b>													

Preparada por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_

Autorizado por: \_\_\_\_\_

Anexo #12 Catálogo de Cuentas.

# CATÁLOGO DE CUENTAS

## REPUESTO DE MOTO VALLE

CODIGO	Nombre de la Cuenta
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>
<b>11</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>
<b>1101</b>	<b>Efectivo en caja</b>
110101	Caja general
110102	Caja chica
<b>1102</b>	<b>Efectivo en banco</b>
<b>110201</b>	<b>Banco Moneda nacional</b>
11020101	Banpro Cta. Cte. #
<b>1103</b>	<b>Clientes</b>
110301	Clientes Varios
<b>1104</b>	<b>Inventario De Productos</b>
110401	LLAVE DE PASE XI
110402	SWITCH FRENO RESORTE
110403	FAJAS DE BATERIA
110404	STOP BROSS
110405	PIDEVIA XI DELANTERO, TRACERO
110406	POLVERAS XI
110407	CABLE ACELERADOR WY
110408	CABLE CLUTCH CG
110409	FLANCHER
110410	CABLE ACELERADOR CG
110411	TAPON TANQUE UM
110412	MANGAS NEGRAS CG
110413	GUIAS DE VALVULA
110414	VALVULA CG 125
110415	ESPEJO KO550
110416	REGULADOR CADENA HG
110417	REGULADOR DE CADENA CG

110418	FILTRO COMBUSTIBLE
110419	MANESILLA FRENO BOMBA BLANCA
110420	EMPAQUE MOTOR CG 200
110421	BUJIA STOP
110422	BUJIA PIDEVIA
110423	GUANTES LARGO ROJO
110424	VALVULA WY
110425	RETENEDOR BARRA GXT
110426	REGULADOR CADENA CG/KIT
110427	SEGURIDAD SPROKER
110428	CAPUCHAS REBAJA
110429	ESPECIE ACEITE REBAJA
110430	PALANCA CAMBIO HG
110431	DISCO FRENO GXT
110432	PALANCA CAMBIO CG
110433	PATA PARQUE MONTAÑERA
110434	SPROKER CG #14
110435	SPROKER CG #15
110436	PATADA GXT 200
110437	PATA PARQUE NS
110438	PATADA PULSAR 135
110439	RESORTES KIT
110440	PASTILLAS FRENO HG
110441	IGMICION WY
110442	FOCO ADAPTABLE LED
110443	CABLE ACELERADOR XL
110444	BOMBA ACEITE #390
110445	BALINERA 6302
110446	ESPONJAS PROTEIPER
110447	RIÑÓN PULSAR 135
110448	BOMBA BLANCA
110449	LLANTA 300-17 TL KTO-9003 SUPER-RUN
110450	PATA DE CAMBIO 200 JW
110451	PROTECTOR PARA SILLON AZUL CON NEGRO
110452	PROTECTOR PARA SILLON DOBLE NEGRO
110453	PROTECTOR PARA SILLON NEGRO
110454	PROTECTOR PARA SILLON ROJO CON NEGRO
110455	MANESILLA CLUTCH HG
110456	MANGO PESA-ROJO
110457	FUSIBLE VIDRIO
110458	PIDEVIA GXT



110459	PIDEVIA HJ-MINI
110460	PIDEVIA HJ-MEDIANO
110461	PALANCA CAMBIO GXT
110462	PIDEVIA LED-HOYO
110463	BOMBA DE FRENO XI
110464	BOBINA 8.3
110465	LUCES LED ROJO
110466	ESPEJO HJ
110467	RETENEDOR BARRA HJ
110468	PASTILLAS GXT C/GANCHO
110469	BALINERA 3 BALINES
110470	MANESILLA CLUTCH HJ
110471	BOMBAS NEGRAS
110472	PIDEVIA PS-135 BLANCO
110473	SWITCH APAGADO
110474	VALVULA CG 200
110475	VALVULA CG 150
110476	BUJIAS CHIMBOMBUDA
110477	LODERAS CG
110478	PIDEVIA HJ GRANDE
110479	PIDEVIA HJ MEDIANO
110480	RETENEDOR DE MOTOR PS-135
110481	CD1 PULSAR 135
110482	EMPAQUE MOTOR CG 125
110483	EMPAQUE MOTOR CG 150
110484	ESPEJOS KOSSO
110485	DEPURADORES LUJO
110486	CABLE CLUTCH YBR
110487	RECTIFICADOR VOLTAJE GN 125
110488	CHISPERO A7TC YBR
110489	DISCO EMBRUGUE CG 125
110490	PASTILLA FRENO ZF-150
110491	PASTILLA FRENO GY-200
110492	BUJIA FOCO HALOS 2 GUIA
110493	BUJES CAMPANA CG 125
110494	BOBINA ALTERNA GN 125
110495	CAPUCHAS CHISPERO CG 125
110496	ANILLO CG 125 STANDARD
110497	PIDEVIA PULSAR-135
110498	BALINERA HORQ. GXT 200
110499	PIDEVIA YBR-125

1104100	ESPROCKET SET LUCKI
1104101	ESPROCKET SET XL 185 428-50
1104102	LODERA TRASERA JH 125 LIXL
1104103	MOTOR ARRANQUE CG 125 9D
1104104	PIDEVIA TRAS BROSS 125
1104105	POLVERA BARRA GY 200 AZUL
1104106	RAYO TRAS GXT N18
1104107	ARBOL LEVA GXT 200 AUMO
1104108	BALINCIA 6202 TWON
1104109	BOBINA CHISPERO CG 125 AUMO
1104110	BOBINA CHISPERO GY 6-125 TWON
1104111	CABLE ACELERADOR CORTO GY
1104112	CABLE ACELERADOR HG 125-7
1104113	CABLE CLUTCH HG 125-7 EWAY
1104114	CABLE CLUTCH YBR-125 EWAY
1104115	CARETA PS-135 K25 AZUL EWAY
1104116	CARETA PS-135 K3 ROJA EWAY
1104117	CAMPER YBR-125 AUMO
1104118	ELASTICO AMARRE 1.6 MTS EWAY
1104119	SET HULE PEZCANTE WY EWAY
1104120	SET HULE PEZCANTE YBR 125 EWAY
1104121	MANUBRIO GXT 200 AUMO
1104122	MOTOR ARRANQUE GXT 200 EWAY
1104123	PIDEVIA GXT 200 EWAY
1104124	STOP CG 125 AUMO
1104125	BATERIA 124 6.5 GXT
1104126	BUJIA FOCO REDI. INT DED 64
1104127	CD1-125 EWAY
1104128	CINTA PED 33 AZUL,ROJO,BLANCO
1104129	DAMPER PS-135 KS AUMO
1104130	FRICCION YBR 125 TWON
1104131	HULE DE CAMBIO
1104132	RODERO LIVE YBR
1104133	PRISIONERO CABLE TWON
1104134	TABLERO GXT DAYUN TWON
1104136	TABLERO GXT 200 YJ4 125
1104137	BASE SPROCKET CGL
1104138	BUJIA LED RIKE H4
1104139	LLANTA 110/90-16 TL HKW-1054 SUPER-RUN
1104140	LLANTA 120/80-17 TL HKW-031 SUPER-RUN
1104141	LLANTA 140/70-17 TL HKW-4080 SUPER-RUN

1104142	LLANTA 2.75-18 TL HKW 032 SUPER-RUN
1104143	LLANTA 275-17 TL HKW 1003P
1104144	LLANTA 80/90-17 TL HKW-901 SUPER-RUN
1104145	LLANTA 90/90-17 TL HKW-1054
1104146	LLANTA 90/90-18 TL HKM-1054 SUPER-RUN
1104147	BATERIA MOTO YTXTL-BS SEMIMONTAÑERA, YTXZ
1104148	LLANTA 110/90-17 TL HKW-1054 SUPER-RUN
1104149	LLANTA 140/60-17 TL HKW-407 TUBULAR SUPER-RUN
1104150	LLANTA 300-18 TL HKW 1054
1104151	MANGO 375-2 MONSTER AZUL
1104152	MANGO 375-2 MONSTER NEGRO
1104153	MANGO 375-2 MONSTER ROJO
1104154	PASTILLA YAMAHA YBR
1104155	PASTILLA YAMAHA YBR ED. XERON-225
1104156	TERMINAL POSITIVA CON PORTA FUSIBLE
1104157	LLANTA 3.25-18 TL HKW 011 SUPER-RUN
1104158	BASE SPROCKET GN/EN DY-8
1104159	BUJIA DE FOCO 2 CONT 12V LEZEN AZUL B35
1104160	ESTRIBO CG JUEGO
1104161	NEUMATICO 410-18 BJ
1104162	SISTEMA ELECTRICO YBR
1104163	BATERIA MOTO 12N7 BS ANCHA HJ
1104164	CADENA DE TRACCION 428HH-136L
1104165	LLANTA 410-18 HKW-1054 SUPER-RUN
1104166	BATERIA MOTO 12 N9 4B PS-180,220/GXT
1104167	BATERIA MOTO 12 N7 3A DELGADA CGL
1104168	LLANTA 120/90-17 TL HKW-1054 SUPER RUN
1104169	LLANTA 3.50-16 TL HKW-1006 SUPER RUN
1104170	LLANTA 350-18 TL KTO-1213 SUPER RUN
1104171	LLANTA 4.60-18 TT HKW-046
1104172	NEUMATICO 3.00-14 BJ
1104173	LLANTA 100/90-17 TL HKW1054 SUPER RUN
1104174	LLANTA 460-17 TL HKW 046 SUPER RUN
1104175	BATERIA MOTO 12N5
1104176	BUJIA LED RIKE CGL
1104177	FILTRO GASOLINA SIN HIMAN
1104178	LLANTA 100/80-17 TL HKW400 SUPER RUN
1104179	PATA DE ARRANQUE -8 TIPO S JW
1104180	CEREBRO GY6
1104181	LLANTA 160/60-17 TL HKW4080
1104182	BATERIA MOTO 12N6.5 BS



1104183	BATERIA MOTO YTX5 HONDA,BROSS,XR/AG-200
1104184	LLANTA 300-18 TL KTO 1013
1104185	BATERIA MOTO YTX7A-BS SCOOTER
1104186	LLANTA 300-17 TL HKW-015B
1104187	LLANTA 2.75-18 TL HKW-1003 SUPER RUN
1104188	LLANTA 2.75-18 KTO9008
1104189	LLANTA 90/90-19 HKW 1054
1104190	LLANTA 90/90-17 TL HKW-032B SUPER RUN
1104191	Alarma De Moto MP3 Bluetooth 2 Control
1104192	Banda De Frenos Del UM (Al revés GXT200 ) JMC
1104193	Cajas De Cambios CG 150 Corta
1104194	Balineras 6204 (Senli)
1104195	Eje De Cambio BOXER 100
1104196	Anillos del escape (bronce)
1104197	Cable De Clutch AX100
1104198	Llave de combustible (Mensajeras y XL) 2.2 Cm Senli
1104199	Chispero A7TI Real Iridim Marshall
1104200	Batería (12N9-4B)
1104201	Sprocker delantero CG , XL 17 T <b>CHOHO</b>
1104202	Stop BOXER 100
1104203	Tensor de Cadena PS-135
1104204	Tapón de Aceite CG125
1104205	Suspensión Delantera CG 125 Para Freno Disco
1104206	Terminales de Batería /Pcs
1104207	Sello de Válvulas RE205 / Par
1104208	Uña De Eje De Cambios
1104209	Tapas Laterales (Tanque) XR150L
1104210	Unión De Escape AKT TT 150
1104211	Rayos (#20) (mensajeras) Grueso 4 ms.
1104212	Retenedor De Barras PS-180UG
1104213	Vidrio para Foco (HJ125)
1104214	Protector De Barras Con Dibujo
1104215	Varillas de Frenos GXT 200 CC
1104216	Sistema eléctrico GY-5
1104217	Stop DT 175 CC
1104218	Mordaza de freno XL 125 Trasera
1104219	Pescante Del GXT Metal
1104220	Perno Niquelado 12 X 210 "A"
1104221	Sprocker trasero NXR 125 54T/14T Kit. S/M
1104222	Pide vías HJ125 Mediano /Par Blanco
1104223	Flasher Sin Sonido SL





1104224	Manubrio XL 125 Negro
1104225	Llave De Combustible + Aéreo
1104226	LLANTA 90/90-17 TL HKW-1054
1104227	LLANTA 140/70-17 TL HKW-4080 SUPER-RUN
1104228	Jgos.De empaque CG 150 Con Silicón SL
1104229	Guardafangos Delantero AX100
1104230	Llave T # 13
1104231	Lubricante De Cadenas
1104232	Motor de arranque XR150L / DY150GY-6
1104232	Filtro De Aceite GXT200
1104233	Extractor De Cadena "A "
1104234	Culata YBR 125 COMP
1104235	Clanes De Manubrio 2.2 CM y 2.7CM ROJO ,AZUL,AMARILLO ,CROMO
1104236	Cilindro DT 125
1104237	Chisperos B7TJC LARGA, NS-200,180UG, DY150GY-6 3 Ele SOVKO
1104238	Asientos GY-5
1104239	Alarma De Moto MP3 Bluetooth 2 Control
1104240	C.D.I PULSAR 180 UG
1104241	Cable De Frenos AX100
1104242	Bujías De Foco LED 12 Bujías Redondo Grande
1104243	Bomba De Aceite Sola 34 T DY150GY-6 / XR150
1104244	Disco De Clutch NS-200
1104245	Eje de Patada Completo GXT200
1104246	Flanchar (Metal) Montañera Tobera 125 cc
1104247	Mandos AKT TT 150
1104248	Manguera Del Respiradero CG125
1104249	Marcador para llanta
1104250	Perno 15 X 225
1104251	Pide Vías Honda Bross NXR125 Trasero /Par
1104252	Hule de Tijera XR150L / DY150GY-6
1104253	Limpio De Carburador
1104254	Reflector de Barras 2 Pieza
1104255	Resortes para Pata de Parqueo CG125
1104256	Sistema eléctrico CG 125
1104257	Sprocker y Cadena PULSAR 200NS 39T/14 T + 520H-110L <b>CHOHO(6 Hoyos)</b>
1104258	BATERIA MOTO YTX7A-BS SCOOTER
<b>1105</b>	<b>Impuestos pagados por anticipados</b>
110501	Anticipó de IR
110502	IVA acreditable



110503	IR sobre ventas 2%
<b>12</b>	<b>Activos Fijos</b>
<b>1201</b>	<b>Mobiliario y equipo de oficina</b>
<b>120101</b>	<b>Mobiliario</b>
12010101	Estantes
12010102	Vitrinas
12010103	Escritorio
12010104	Sillas
<b>1202</b>	<b>Equipo de oficina</b>
120201	Computadoras
<b>1203</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>
120301	De Equipo de mobiliario
120302	De Equipo de Oficina
<b>13</b>	<b>Activo diferido</b>
1301	Gastos pagados por anticipados
130101	Anticipó IR
130102	Impuesto al valor agregado 15%
130103	IR sobre venta 2%
130104	Rentas pagadas por anticipado
130105	Papelería y útiles de oficina
<b>2</b>	<b>Pasivo</b>
<b>21</b>	<b>Pasivo Corrientes</b>
<b>2101</b>	<b>Proveedores</b>
<b>210101</b>	<b>Nacionales</b>
21010101	Repuestos Genius
21010102	
21010103	
<b>2102</b>	<b>Gastos acumulados por pagar</b>
210201	Agua potable
210202	Energía eléctrica
210203	Telefonía
210204	Aguinaldo
210205	Vacaciones
210206	Indemnización
210207	INATEC
210208	INSS Patronal
210209	Sueldos y Salarios
<b>2103</b>	<b>Impuestos por pagar</b>
210301	IR anual
210302	Impuesto municipal sobre ingresos
210303	Anticipó IR



210304	Impuesto por limpieza
210305	Impuesto al valor agregado 15% por pagar
<b>2104</b>	<b>Retenciones por pagar</b>
210401	INSS Laboral
210402	Impuesto al valor agregado 15%
210403	I.R. sobre sueldos
210404	IR Servicios Profesionales 10%
210405	IR sobre compras 2%
<b>2105</b>	<b>Nomina por Pagar</b>
210501	Nomina por Pagar
<b>2106</b>	<b>Pasivo a Largo Plazo</b>
210601	Préstamos Bancarios
<b>3</b>	<b>Capital</b>
<b>31</b>	<b>Patrimonio</b>
<b>3101</b>	<b>Capital Social</b>
310101	Capital Social
<b>3102</b>	<b>Aportaciones de Capital</b>
310201	Aportaciones de Capital
<b>3103</b>	<b>Utilidad o Perdida acumulada</b>
310301	Utilidad o Perdida del periodo
<b>3104</b>	<b>Utilidad o Perdida del periodo</b>
310401	Utilidad o Perdida del periodo
<b>3105</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>
310501	Utilidad o Pérdida de ejercicios anteriores
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>
<b>41</b>	<b>Ordinarios</b>
<b>4101</b>	<b>Ventas</b>
410101	LLAVE DE PASE XI
410102	SWITCH FRENO RESORTE
410103	FAJAS DE BATERIA
410104	STOP BROSS
410105	PIDEVIA XI DELANTERO, TRACERO
410106	POLVERAS XI
410107	CABLE ACELERADOR WY
410108	CABLE CLUTCH CG
410109	FLANCHER
410110	CABLE ACELERADOR CG
410111	TAPON TANQUE UM
410112	MANGAS NEGRAS CG
410113	GUIAS DE VALVULA
410114	VALVULA CG 125



410115	ESPEJO KO550
410116	REGULADOR CADENA HG
410117	REGULADOR DE CADENA CG
410118	FILTRO COMBUSTIBLE
410119	MANESILLA FRENO BOMBA BLANCA
410120	EMPAQUE MOTOR CG 200
410121	BUJIA STOP
410122	BUJIA PIDEVIA
410123	GUANTES LARGO ROJO
410124	VALVULA WY
410125	RETENEDOR BARRA GXT
410126	REGULADOR CADENA CG/KIT
410127	SEGURIDAD SPROKER
410128	CAPUCHAS REBAJA
410129	ESPECIE ACEITE REBAJA
410130	PALANCA CAMBIO HG
410131	DISCO FRENO GXT
410132	PALANCA CAMBIO CG
410133	PATA PARQUE MONTAÑERA
410134	SPROKER CG #14
410135	SPROKER CG #15
410136	PATADA GXT 200
410137	PATA PARQUE NS
410138	PATADA PULSAR 135
410139	RESORTES KIT
410140	PASTILLAS FRENO HG
410141	IGMICION WY
410142	FOCO ADAPTABLE LED
410143	CABLE ACELERADOR XL
410144	BOMBA ACEITE #390
410145	BALINERA 6302
410146	ESPONJAS PROTEIPER
410147	RIÑON PULSAR 135
410148	BOMBA BLANCA
410149	LLANTA 300-17 TL KTO-9003 SUPER-RUN
410150	PATA DE CAMBIO 200 JW
410151	PROTECTOR PARA SILLON AZUL CON NEGRO
410152	PROTECTOR PARA SILLON DOBLE NEGRO
410153	PROTECTOR PARA SILLON NEGRO
410154	PROTECTOR PARA SILLON ROJO CON NEGRO
410155	MANESILLA CLUTCH HG

410156	MANGO PESA-ROJO
410157	FUSIBLE VIDRIO
410158	PIDEVIA GXT
410159	PIDEVIA HJ-MINI
410160	PIDEVIA HJ-MEDIANO
410161	PALANCA CAMBIO GXT
410162	PIDEVIA LED-HOYO
410163	BOMBA DE FRENO XI
410164	BOBINA 8.3
410165	LUCES LED ROJO
410166	ESPEJO HJ
410167	RETENEDOR BARRA HJ
410168	PASTILLAS GXT C/GANCHO
410169	BALINERA 3 BALINES
410170	MANESILLA CLUTCH HJ
410171	BOMBAS NEGRAS
410172	PIDEVIA PS-135 BLANCO
410173	SWITCH APAGADO
410174	VALVULA CG 200
410175	VALVULA CG 150
410176	BUJIAS CHIMBOMBUDA
410177	LODERAS CG
410178	PIDEVIA HJ GRANDE
410179	PIDEVIA HJ MEDIANO
410180	RETENEDOR DE MOTOR PS-135
410181	CD1 PULSAR 135
410182	EMPAQUE MOTOR CG 125
410183	EMPAQUE MOTOR CG 150
410184	ESPEJOS KOSSO
410185	DEPURADORES LUJO
410186	CABLE CLUTCH YBR
410187	RECTIFICADOR VOLTAJE GN 125
410188	CHISPERO A7TC YBR
410189	DISCO EMBRUGUE CG 125
410190	PASTILLA FRENO ZF-150
410191	PASTILLA FRENO GY-200
410192	BUJIA FOCO HALOS 2 GUIA
410193	BUJES CAMPANA CG 125
410194	BOBINA ALTERNA GN 125
410195	CAPUCHAS CHISPERO CG 125
410196	ANILLO CG 125 STANDARD

410197	PIDEVIA PULSAR-135
410198	BALINERA HORQ. GXT 200
410199	PIDEVIA YBR-125
4101100	ESPROCKET SET LUCKI
4101101	ESPROCKET SET XL 185 428-50
4101102	LODERA TRASERA JH 125 LIXL
4101103	MOTOR ARRANQUE CG 125 9D
4101104	PIDEVIA TRAS BROSS 125
4101105	POLVERA BARRA GY 200 AZUL
4101106	RAYO TRAS GXT N18
4101107	ARBOL LEVA GXT 200 AUMO
4101108	BALINCIA 6202 TWON
4101109	BOBINA CHISPERO CG 125 AUMO
4101110	BOBINA CHISPERO GY 6-125 TWON
4101111	CABLE ACELERADOR CORTO GY
4101112	CABLE ACELERADOR HG 125-7
4101113	CABLE CLUTCH HG 125-7 EWAY
4101114	CABLE CLUTCH YBR-125 EWAY
4101115	CARETA PS-135 K25 AZUL EWAY
4101116	CARETA PS-135 K3 ROJA EWAY
4101117	CAMPER YBR-125 AUMO
4101118	ELASTICO AMARRE 1.6 MTS EWAY
4101119	SET HULE PEZCANTE WY EWAY
4101120	SET HULE PEZCANTE YBR 125 EWAY
4101121	MANUBRIO GXT 200 AUMO
4101122	MOTOR ARRANQUE GXT 200 EWAY
4101123	PIDEVIA GXT 200 EWAY
4101124	STOP CG 125 AUMO
4101125	BATERIA 124 6.5 GXT
4101126	BUJIA FOCO RED. INT DED 64
4101127	CD1-125 EWAY
4101128	CINTA PED 33 AZUL,ROJO,BLANCO
4101129	DAMPER PS-135 KS AUMO
4101130	FRICCION YBR 125 TWON
4101131	HULE DE CAMBIO
4101132	RODERO LIVE YBR
4101133	PRISIONERO CABLE TWON
4101134	TABLERO GXT DAYUN TWON
4101136	TABLERO GXT 200 YJ4 125
4101137	BASE SPROCKET CGL
4101138	BUJIA LED RIKE H4

4101139	LLANTA 110/90-16 TL HKW-1054 SUPER-RUN
4101140	LLANTA 120/80-17 TL HKW-031 SUPER-RUN
4101141	LLANTA 140/70-17 TL HKW-4080 SUPER-RUN
4101142	LLANTA 2.75-18 TL HKW 032 SUPER-RUN
4101143	LLANTA 275-17 TL HKW 1003P
4101144	LLANTA 80/90-17 TL HKW-901 SUPER-RUN
4101145	LLANTA 90/90-17 TL HKW-1054
4101146	LLANTA 90/90-18 TL HKM-1054 SUPER-RUN
4101147	BATERIA MOTO YTXTL-BS SEMIMONTAÑERA, YTXZ
4101148	LLANTA 110/90-17 TL HKW-1054 SUPER-RUN
4101149	LLANTA 140/60-17 TL HKW-407 TUBULAR SUPER-RUN
4101150	LLANTA 300-18 TL HKW 1054
4101151	MANGO 375-2 MONSTER AZUL
4101152	MANGO 375-2 MONSTER NEGRO
4101153	MANGO 375-2 MONSTER ROJO
4101154	PASTILLA YAMAHA YBR
4101155	PASTILLA YAMAHA YBR ED. XERON-225
4101156	TERMINAL POSITIVA CON PORTA FUSIBLE
4101157	LLANTA 3.25-18 TL HKW 011 SUPER-RUN
4101158	BASE SPROCKET GN/EN DY-8
4101159	BUJIA DE FOCO 2 CONT 12V LEZEN AZUL B35
4101160	ESTRIBO CG JUEGO
4101161	NEUMATICO 410-18 BJ
4101162	SISTEMA ELECTRICO YBR
4101163	BATERIA MOTO 12N7 BS ANCHA HJ
4101164	CADENA DE TRACCION 428HH-136L
4101165	LLANTA 410-18 HKW-1054 SUPER-RUN
4101166	BATERIA MOTO 12 N9 4B PS-180,220/GXT
4101167	BATERIA MOTO 12 N7 3A DELGADA CGL
4101168	LLANTA 120/90-17 TL HKW-1054 SUPER RUN
4101169	LLANTA 3.50-16 TL HKW-1006 SUPER RUN
4101170	LLANTA 350-18 TL KTO-1213 SUPER RUN
4101171	LLANTA 4.60-18 TT HKW-046
4101172	NEUMATICO 3.00-14 BJ
4101173	LLANTA 100/90-17 TL HKW1054 SUPER RUN
4101174	LLANTA 460-17 TL HKW 046 SUPER RUN
4101175	BATERIA MOTO 12N5
4101176	BUJIA LED RIKE CGL
4101177	FILTRO GASOLINA SIN HIMAN
4101178	LLANTA 100/80-17 TL HKW400 SUPER RUN
4101179	PATA DE ARRANQUE -8 TIPO S JW

4101180	CEREBRO GY6
4101181	LLANTA 160/60-17 TL HKW4080
4101182	BATERIA MOTO 12N6.5 BS
4101183	BATERIA MOTO YTX5 HONDA,BROSS,XR/AG-200
4101184	LLANTA 300-18 TL KTO 1013
4101185	BATERIA MOTO YTX7A-BS SCOOTER
4101186	LLANTA 300-17 TL HKW-015B
4101187	LLANTA 2.75-18 TL HKW-1003 SUPER RUN
4101188	LLANTA 2.75-18 KTO9008
4101189	LLANTA 90/90-19 HKW 1054
4101190	LLANTA 90/90-17 TL HKW-032B SUPER RUN
4101191	Alarma De Moto MP3 Bluetooth 2 Control
4101192	Banda De Frenos Del UM (Al reves GXT200 ) JMC
4101193	Cajas De Cambios CG 150 Corta
4101194	Balineras 6204 (Senli)
4101195	Eje De Cambio BOXER 100
4101196	Anillos del escape (bronce)
4101197	Cable De Clutch AX100
4101198	Llave de combustible (Mensajeras y XL) 2.2 Cm Senli
4101199	Chispero A7TI Real Iridim Marshall
4101200	Bateria (12N9-4B)
4101201	Sprocker delantero CG , XL 17 T <b>CHOHO</b>
4101202	Stop BOXER 100
4101203	Tensor de Cadena PS-135
4101204	Tapón de Aceite CG125
4101205	Suspension Delantera CG 125 Para Freno Disco
4101206	Terminales de Bateria /Pcs
4101207	Sello de Valvulas RE205 / Par
4101208	Uña De Eje De Cambios
4101209	Tapas Laterales (Tanque) XR150L
4101210	Union De Escape AKT TT 150
4101211	Rayos (#20) (mensajeras) Grueso 4 mm.
4101212	Retenedor De Barras PS-180UG
4101213	Vidrio para Foco (HJ125)
4101214	Protector De Barras Con Dibujo
4101215	Varillas de Frenos GXT 200 CC
4101216	Sistema eléctrico GY-5
4101217	Stop DT 175 CC
4101218	Mordaza de freno XL 125 Trasera
4101219	Pescante Del GXT Metal
4101220	Perno Niquelado 12 X 210 "A"



4101221	Sprocker tracero NXR 125 54T/14T Kit. S/M
4101222	Pide vías HJ125 Mediano /Par Blanco
4101223	Flasher Sin Sonido SL
4101224	Manubrio XL 125 Negro
4101225	Llave De Combustible + Aereo
4101226	LLANTA 90/90-17 TL HKW-1054
4101227	LLANTA 140/70-17 TL HKW-4080 SUPER-RUN
4101228	Jgos.De empaque CG 150 Con Silicon SL
4101229	Guardafango Delantero AX100
4101230	Llave T # 13
4101231	Lubricante De Cadenas
4101232	Motor de arranque XR150L / DY150GY-6
4101232	Filtro De Aceite GXT200
4101233	Extractor De Cadena "A "
4101234	Culata YBR 125 COMP
4101235	Clanes De Manubrio 2.2 CM y 2.7CM ROJO ,AZUL,AMARILLO ,CROMO
4101236	Cilindro DT 125
4101237	Chisperos B7TJC LARGA, NS-200,180UG, DY150GY-6 3 Ele SOVKO
4101238	Asientos GY-5
4101239	Alarma De Moto MP3 Bluetooth 2 Control
4101240	C.D.I PULSAR 180 UG
4101241	Cable De Frenos AX100
4101242	Bujías De Foco LED 12 Bujías Redondo Grande
4101243	Bomba De Aceite Sola 34 T DY150GY-6 / XR150
4101244	Disco De Clutch NS-200
4101245	Eje de Patada Completo GXT200
4101246	Flanchar (Metal) Montañera Tobera 125 cc
4101247	Mandos AKT TT 150
4101248	Manguera Del Respiradero CG125
4101249	Marcador para llanta
4101250	Perno 15 X 225
4101251	Pide Vías Honda Bross NXR125 Trasero /Par
4101252	Hule de Tijera XR150L / DY150GY-6
4101253	Limpio De Carburador
4101254	Reflector de Barras 2 Pieza
4101255	Resortes para Pata de Parqueo CG125
4101256	Sistema eléctrico CG 125
4101257	Sprocker y Cadena PULSAR 200NS 39T/14 T + 520H-110L <b>CHOHO(6 Hoyos)</b>
4101258	BATERIA MOTO YTX7A-BS SCOOTER



<b>4102</b>	<b>Otros ingresos</b>
410201	Otros ingresos
<b>5</b>	<b>Egresos</b>
<b>51</b>	<b>Costos y Gastos</b>
<b>5101</b>	<b>Costos de ventas</b>
510101	Costos de ventas
510102	Mano de Obra
<b>5102</b>	<b>Gastos de venta</b>
510201	Agua potable
510202	Artículos de limpieza
510203	Atenciones al personal
510204	Publicidad
510205	Daños en mercaderías
510206	Depreciaciones
510207	Energía eléctrica
510208	Impuestos municipales
510209	Limpieza Pública
510210	Mantenimiento de mobiliario y equipos
510211	Rentas
510212	Telefonía
<b>5103</b>	<b>Gastos Administrativos</b>
510301	Agua potable
510302	Artículos de limpieza
510303	Atenciones al personal
510304	Publicidad
510305	Daños en mercaderías
510306	Depreciaciones
510307	Energía eléctrica
510308	Impuestos municipales
510309	Limpieza Pública
510310	Mantenimiento de mobiliario y equipos
510311	Rentas
510312	Telefonía

## **Anexo #13 INSTRUCTIVO DE CUENTAS**

**Mobiliario y Equipo de oficina:** Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en los muebles y equipos de oficina, propiedad de la empresa, valuados a precio de costo.

### **Se carga:**

1. Al inicio del ejercicio: del importe de su saldo deudor, que representa el precio de costo de los muebles y equipo de oficina, propiedad de la entidad.
2. Durante el ejercicio: del precio de costo de los muebles y equipo de oficina comprado, el precio de adquisición, del mobiliario y equipo de oficina incluyendo los costos y gastos estrictamente indispensables, pagados por la adquisición de los muebles.
3. Del precio de costo de las adquisiciones o mejoras.
4. Del precio de costo del mobiliario recibido como pago de algún deudor.

### **Se abona:**

1. Durante el ejercicio: del importe de precio de costo del mobiliario y equipo vendido a terceros.
2. Del importe del mobiliario y equipo dado de baja por terminar su vida útil de servicio o por inservible u obsoleto.
3. Al finalizar el ejercicio: del importe de su saldo para saldarla (cierre de libros).

**Saldo:** Su saldo es deudor y representa el precio de costo del mobiliario y equipo de oficina propiedad de la entidad.

**Documentos soporte:** Facturas de compra-venta de mobiliario y equipo de oficina.

## **Anexo #14 INSTRUCTIVO DE CUENTAS**

**Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina:** Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación de mobiliario y equipo de oficina, la cual representa la parte recuperable del costo de adquisición, a través de su vida útil de uso o servicio y considerando un valor o no, de desecho.

### **Se carga:**

1. Durante el ejercicio: del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuados a la cuenta de mobiliario y equipo de oficina, con abono a los resultados del ejercicio.
2. Del importe de su saldo, cuando se da de baja mobiliario que está totalmente depreciado o éste se ha dañado o se considera inservible.
3. Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende mobiliario.
4. Al finalizar el ejercicio: por cualquiera de los conceptos anteriores, cuando éstos no se realizaron durante el ejercicio.
5. Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de los libros).

### **Se abona:**

1. Al iniciar el ejercicio: del importe de su saldo acreedor, el cual representa la depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina, propiedad de la entidad.
2. Durante el ejercicio: del importe de la depreciación de mobiliario y equipo, con cargo a los resultados.
  - Del importe de los incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos o la disponibilidad de nuevos elementos que así lo permitan determinar.
  - Del importe de la depreciación del nuevo mobiliario y equipo adquirido, o recibido por la empresa, con cargo a los resultados.
3. Al finalizar el ejercicio: por cualquiera de los conceptos anteriores, cuando la compañía tenga establecida la política de aplicar la depreciación en forma anual.

**Saldo:** Su saldo es acreedor y representa la cantidad del precio de costo de adquisición de mobiliario y equipo de oficina que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a los resultados del período, es decir, representa la depreciación acumulada del bien.

**Documentos soporte:** Facturas de venta del mobiliario y/o equipo, tabla de depreciación del mobiliario y/o equipo

## Anexo #15 INSTRUCTIVO DE CUENTAS

**Retenciones por pagar:** Representa las obligaciones de corto plazo por concepto de retención de impuestos.

### **Se carga:**

1. Durante el ejercicio: Por el pago de las retenciones a terceros.
  2. Por el pago de retenciones salariales.
  3. Por el pago de retenciones de obras de construcción.
  4. Por el pago de impuestos y derechos de importación.
5. Al cierre de ejercicio: del saldo acreedor de esta cuenta.

### **Se abona**

1. Al iniciar el periodo: por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2. Por las retenciones devengadas a terceros.
3. Por las retenciones de cuotas salariales.
4. Por las retenciones de obras de construcción.
5. Por la retención de impuestos y derechos de importación.

**Saldo:** Su saldo es acreedor.

**Documentos soporte:** Estado de resultado, Confección de la retención, nómina.

## Anexo #16 INSTRUCTIVO DE CUENTAS

**Impuestos por pagar:** Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de los impuestos a cargo de la entidad, en la cual está sujeto, remuneraciones pagadas, cuota

patronal. Es una cuenta de pasivo, pues representa la obligación de la empresa de contribuir con el Estado, mediante el pago de impuestos.

### Se carga:

1. Durante el ejercicio: del importe de los pagos efectuados para liquidar los impuestos y derechos a cargo de la empresa.
2. Del importe de los ajustes o correcciones a las provisiones, por movimientos que tiendan a disminuirlas.
3. Al finalizar el ejercicio: del importe de su saldo para saldarla (para cierre de los libros).

### Se abona:

1. Al iniciar el ejercicio: del importe de su saldo acreedor, que representa la obligación de pagar los impuestos de los que la empresa es sujeto.
2. Durante el ejercicio: del importe de las provisiones efectuadas por el cálculo de los impuestos de que la empresa es sujeto.

**Saldo:** Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a las autoridades hacendarias y otro tipo, los impuestos de que es sujeto.

**Documentos soporte:** Facturas, comprobante de pago, formatos de Anticipo IR, Impuesto Municipal sobre Ingresos e IR anual.

## Anexo #17 MASTER KARDEX

MASTER KARDEX  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO 2020.

### REPUESTO DE MOTO VALLE

Código	Descripción	Inicial			Compras			Disponible		costo de Ventas		Final		
		Unidades	CU	Importe	Unidades	CU	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Valores	Unidades	CU	Valores
	REGULADOR CADENA CGKIT	2	12.00	24.00	-	-	-	2	24.00	-	-	2	12.00	24.00
	SEGURIDAD SPROKER	5	15.00	75.00	-	-	-	5	75.00	-	-	5	15.00	75.00
	CAPUCHAS REBAJA	1	10.00	10.00	-	-	-	1	10.00	-	-	1	10.00	10.00
	ESPECIE ACEITE REBAJA	10	120.00	1,200.00	-	-	-	10	1,200.00	-	-	10	120.00	1,200.00
	PALANCA CAMBIO HG	20	300.00	6,000.00	-	-	-	20	6,000.00	-	-	20	####	6,000.00
	DISCO FRENO GXT	12	70.00	840.00	-	-	-	12	840.00	-	-	12	70.00	840.00
	PALANCA CAMBIO CG	7	110.00	770.00	-	-	-	7	770.00	-	-	7	110.00	770.00
	PATA PARQUE MONTAÑERA	2	45.00	90.00	-	-	-	2	90.00	-	-	2	45.00	90.00
	SPROKER CG #14	2	45.00	90.00	-	-	-	2	90.00	-	-	2	45.00	90.00
	SPROKER CG #15	20	180.00	3,600.00	-	-	-	20	3,600.00	-	-	20	180.00	3,600.00
	PATADA GXT 200	30	120.00	3,600.00	-	-	-	30	3,600.00	-	-	30	120.00	3,600.00
	PATA PARQUE NS	5	150.00	750.00	-	-	-	5	750.00	-	-	5	150.00	750.00
	PATADA PULSAR 135	5	35.00	175.00	-	-	-	5	175.00	-	-	5	35.00	175.00
	RESORTES KIT	1	50.00	50.00	-	-	-	1	50.00	-	-	1	50.00	50.00
	PASTILLAS FRENO HG	1	110.00	110.00	-	-	-	1	110.00	-	-	1	110.00	110.00
	IGMISION WY	2	120.00	240.00	-	-	-	2	240.00	-	-	2	120.00	240.00
	FOCO ADAPTABLE LED	3	38.00	114.00	-	-	-	3	114.00	-	-	3	38.00	114.00
	CABLE ACELERADOR XL	10	90.00	900.00	-	-	-	10	900.00	-	-	10	90.00	900.00
	BOMBA ACEITE #390	2	38.00	76.00	-	-	-	2	76.00	-	-	2	38.00	76.00
	BALINERA 6302	1	75.00	75.00	-	-	-	1	75.00	-	-	1	75.00	75.00
	ESPONJAS PROTEIPER	20	70.00	1,400.00	-	-	-	20	1,400.00	-	-	20	70.00	1,400.00
	RIÑON PULSAR 135	3	180.00	540.00	-	-	-	3	540.00	-	-	3	180.00	540.00
	BOMBA BLANCA	3	923.40	2,770.20	-	-	-	3	2,770.20	-	-	3	####	2,770.20
	LLANTA 300-17 TL KTO-9003 SUPER-RUN	3	123.80	371.40	-	-	-	3	371.40	-	-	3	123.80	371.40
	PATA DE CAMBIO 200 JW	3	106.20	318.60	-	-	-	3	318.60	-	-	3	106.20	318.60
	PROTECTOR PARA SILLON AZUL CON NEGRO	1	123.96	123.96	-	-	-	1	123.96	-	-	1	123.96	123.96
	PROTECTOR PARA SILLON DOBLE NEGRO	5	102.00	510.00	-	-	-	5	510.00	-	-	5	102.00	510.00
	PROTECTOR PARA SILLON NEGRO	25	102.60	2,565.00	-	-	-	25	2,565.00	-	-	25	102.60	2,565.00

## Anexo #18 FACTURA



**Propietario:** Nelson Valle  
**Dirección:** Del colegio Wanda 1/2 cuadra al norte.  
**Celular:** 81674557  
**Email:** repuestovalle@gmail.com

Factura N°: **001**


Fecha: 8/5/2020  
Facturado a: Clientes Varios  
Dirección: Petronic El Carmen 2 1/2c al este.

Condiciones de pago:

Contado       Crédito      Plazo **15** Dias

Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Valor
410109	2	Flancher	55	110
410110	1	Cable Acelerador CG	38	38
410111	1	Tapon Tanque UM	240	240
410112	1	Mangas Negras CG	65	65
410121	20	Bujia STOP	7	140
410122	15	Bujia Pidevia	5	75
410123	2	Guantes largo Rojo	85	170
4101175	2	Bateria moto12N5	595	1190
4101756	3	Bujia LED RIKE CGL	159	477
<b>Elaborado por:</b>			<b>Recibi Conforme:</b>	<b>Subtotal:</b> 2505
			<b>Descuento:</b>	0
			<b>15% IVA</b>	375.75
			<b>Total C\$</b>	<b>2880.75</b>

## Anexo #19 ARQUEO DE CAJA



**Propietario:** Nelson Valle  
**Dirección:** Del colegio Wanda 1/2 cuadra al norte.  
**Celular:** 81674557  
**Email:** repuestovalle@gmail.com

N°: **001**

**ARQUEO DE CAJA CHICA**

**Detalla de Documentos**

Fecha	Documento	Beneficiario	Concepto	Importe
Total documentos :				C\$

**Detalle de Efectivo**

Cantidad	Denominación	Importe
1	1000	1000
1	500	500
5	200	1000
1	100	100
2	50	100
6	20	120
5	10	50
2	5	10
1	1	1
1	0.5	0
Suma de Efectivo C\$		2881
Total Doctos+Efectivo C\$		0
CK en Transito C\$		0
Fondo de Caja Chica C\$		1000
Diferencia (+ -) C\$		

CK en transito N°: \_\_\_\_\_ Fecha: **04-05-2020** Monto: \_\_\_\_\_

Responsable de Caja Chica \_\_\_\_\_ Arqueo efectuado por Contabilidad \_\_\_\_\_

Anexo #20 ROC

**REPUESTO DE MOTO VALLE**

Propietario: Nelson Valle  
 Dirección: Del colegio Wanda ¼ cuadra al norte.  
 Celular: 81674557  
 Email: repuestovalle@gmail.com

Nº:001

**RECIBO OFICIAL DE CAJA**

Fecha: 4/5/2020  
 Recibimos de : Cientes Nacionales  
 Por cuenta de: \_\_\_\_\_  
 La suma de: Mil Cien Córdobas C\$ 1000.00  
 En concepto de: Compra de Materiales al crédito.

Efectivo	Cheques	Banco	Valor
x			1000.00
Código Contable			
		Recibi Conforme	Revisado
<b>Total</b>	1,000.00	Cajero (a)	Contador (a)

Anexo #21 COMPROBANTE DE PAGO

**REPUESTO DE MOTO VALLE**

Propietario: Nelson Valle  
 Dirección: Del colegio Wanda ¼ cuadra al norte.  
 Celular: 81674557  
 Email: repuestovalle@gmail.com

**COMPROBANTE DE PAGO**

CX Nº: \_\_\_\_\_

Fecha: 15-05-2020

Paguese a la orden de: Factura 001 C\$1,124.00  
 La suma de Un Mil Ciento veinticuatro córdobas neto.

\_\_\_\_\_  
Firma Autorizada

\_\_\_\_\_  
Firma Autorizada

Concepto de Pago  
Pagando materiales al crédito

Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en caja		3007.08	
110101	Caja	3007.08		
4101	Ventas			3007.08
410109	Flanchar	132		
410110	Cable Acelerador DG	45.6		
410111	Tapon Tanque UM	288		
410112	Mangas Negras CG	78		
410121	Bujía STOP	168		
410122	Bujía Pidevia	90		
410123	Guantes Largo Rojo	204		
4101175	Bateria Moto 12N5	1428		
4101758	Bujía LED RIKE CGL	573.48		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$3,007.08</b>	<b>C\$3,007.08</b>
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	



## Anexo #22 ORDEN DE COMPRA



**Propietario:** Nelson Valle  
**Dirección:** Del colegio Wanda 1/2 cuadra al norte.  
**Celular:** 81674557  
**Email:** repuestovalle@gmail.com

---

**ORDEN DE COMPRA**

Fecha: 4/5/2020 Nº: 001

SEÑOR PROVEEDOR : Repuestos Genius

Dirección: Colegio Wanda 1/2 cuadra al norte  
Correo electronico: [repuestovalle@gmail.com](mailto:repuestovalle@gmail.com) Telefono: 81674557

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION
1	UNITARIO	LLANTA 140/70-17 TL HKW-4080 SUPER-RUN
1	UNITARIO	LLANTA 2.75-18 TL HKW Q32 SUPER-RUN
1	UNITARIO	LLANTA 275-17 TL HKW 1003P
1	UNITARIO	LLANTA 80/90-17 TL HKW-901 SUPER-RUN
1	UNITARIO	LLANTA 90/90-17 TL HKW-1054
1	UNITARIO	LLANTA 90/90-18 TL HKM-1054 SUPER-RUN

OBSERVACIONES:

---

Firma autorizada

## Anexo #23 CONSTANCIA DE RETENCION



**Propietario:** Nelson Valle  
**Dirección:** Del colegio Wanda 1/2 cuadra al norte.  
**Celular:** 81674557  
**Email:** repuestovalle@gmail.com

---

**CONSTANCIA DE RETENCION**

Fecha: 04-05-2020

**Nombre del Reteni:** Nelson Valle  
**Nº RUC del Reteni:** 161-231299-1005D  
**Dirección del Reteni:** Del Colegio Wanda 1/2c al norte

**Valor antes de Imp** 5,799.01

**Tasa de Retención** 1% **Suma Retenida:** 57.99 C\$: 5,857.00

---

Firma Autorizada



Anexo #24 NÓMINA DE PAGO



NÓMINA DE PAGO															
Cód	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Horas Extras		Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deduce	Neto a Pagar
						C	M								
1	Oscar Antonio Valle F	Vendedor	30	160.00	4800.00				4,800.00	336.00				336.00	4,464.00
<b>TOTALES</b>					C\$ 4,800.00				C\$ 4,800.00	C\$ 336.00				C\$ 336.00	C\$ 4,464.00

Vacaciones (8.33%)	C \$	399.84
INATEC (2%)	C \$	96.00
Aguinaldo (8.33%)	C \$	399.84
Inss patronal (21.5%)	C \$	1,032.00
Indemnización (8.33%)	C \$	399.84
<b>TOTAL CARGO</b>	<b>C \$</b>	<b>6,791.52</b>

Preparada por:

Revisado por:

Autorizado por:



Anexo #25 COMPROBANTE DE DIARIO



C	DESCRIPCION	P	DEBE	HABER
<b>Asiento #1</b>				
110102	Efectivo en caja		70,000.00	
110301	Clientes Varios		30,000.00	
1104	Inventario de Productos		2,718,846.00	
1201	Mobiliario y equipo de oficina		10,000.00	
2101	Proveedores			848,653.80
3102	Aportaciones del Capital			1,980,192.20
*Registrando asiento de apertura de Repuesto de moto Valle para el mes de mayo del 2020.			<b>C\$2,828,846.00</b>	<b>C\$ 2,828,846.00</b>
<b>Asiento #2</b>				
	<b>Inventario de materiales</b>		1,905.00	
110431	DISCO FRENO GXT	600.00		
110439	RESORTES KIT	175.00		
110440	PASTILLAS FRENO HG	200.00		
110441	IGMISION WY	550.00		
110445	BALINERA 6302	380.00		
1101	<b>Efectivo en caja</b>			1,905.00
110101	Caja	1,905.00		
*Registrando compra de materiales del contado 04/05/2020.			<b>C\$ 1,905.00</b>	<b>C\$ 1,905.00</b>
<b>Asiento #3</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,789.00	
110101	Caja	1,789.00		
4101	<b>Ventas</b>			1,789.00

410112	MANGAS NEGRAS CG	156.00		
410113	GUIAS DE VALVULA	120.00		
410114	VALVULA CG 125	90.00		
410115	ESPEJO KO55O	288.00		
410116	REGULADOR CADENA HG	66.00		
410117	REGULADOR DE CADENA CG	120.00		
410118	FILTRO COMBUSTIBLE	162.00		
410157	FUSIBLE VIDRIO	120.00		
410158	PIDEVIA GXT	132.00		
410168	PASTILLAS GXT C/GANCHO	72.00		
410102	SWITCH FRENO RESORTE	36.00		
410155	MANESILLA CLUTCH HG	84.00		
410148	BOMBA BLANCA	216.00		
410151	PROTECTOR PARA SILLON AZUL CON NEGRO	127.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado del 04/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,789.00</b>	<b>C\$ 1,789.00</b>
<b>Asiento #4</b>				
510101	Costo de Venta		1,491.00	
1104	Inventario de materiales			1,491.00
<b>*Registrando venta de materiales a precio de costo.</b>			<b>C\$ 1,491.00</b>	<b>C\$ 1,491.00</b>
<b>Asiento #5</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,000.00	
110101	Caja	1,000.00		
1103	<b>Clientes</b>		1,124.00	
110301	Clientes Varios	1,124.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,124.00
410142	FOCO ADAPTABLE LED	144.00		
410143	CABLE ACELERADOR XL	46.00		
410144	BOMBA ACEITE #390	108.00		
410145	BALINERA 6302	182.00		
410146	ESPONJAS PROTEIPER	90.00		
410147	RIÑON PULSAR 135	84.00		
410149	LLANTA 110/90-16 TL HKW-1054 SUPER-RUN	1,470.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al credito del 05/05/2020</b>			<b>C\$ 2,124.00</b>	<b>C\$ 2,124.00</b>
<b>Asiento #6</b>				
510101	Costo de Venta		1,770.00	
1104	Inventario			1,770.00

<b>*Registrando venta de material a precio de costo</b>			<b>C\$ 1,770.00</b>	<b>C\$ 1,770.00</b>
<b>Asiento #7</b>				
1104	<b>Inventario de materiales</b>		6,157.00	
1104166	BATERIA MOTO 12 N9 4B PS-180,220/GXT	2,482.00		
1104167	BATERIA MOTO 12 N7 3A DELGADA CGL	2,957.00		
1104161	NEUMATICO 410-18 BJ	718.00		
2101	<b>Proveedores</b>			6,157.00
21010101	Repuestos Geniuss	6,157.00		
<b>*Registrando compra de materiales al credito del 06/05/2020.</b>			<b>C\$ 6,157.00</b>	<b>C\$ 6,157.00</b>
<b>Asiento #8</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		C\$ 2,970.00	
110101	Caja	2,970.00		
4101	<b>Venta</b>			2,970.00
4101150	LLANTA 300-18 TL HKW 1054	1,092.00		
4101151	MANGO 375-2 MONSTER AZUL	67.00		
4101159	BUJIA DE FOCO 2 CONT 12V LEZEN AZUL B35	33.00		
4101160	ESTRIBO CG JUEGO	296.00		
4101162	SISTEMA ELECTRICO YBR	411.00		
4101163	BATERIA MOTO 12N7 BS ANCHA HJ	840.00		
4101164	CADENA DE TRACCION 428HH-136L	231.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado del 06/05/2020.</b>			<b>C\$ 2,970.00</b>	<b>C\$ 2,970.00</b>
<b>Asiento #9</b>				
510101	Costo de Venta		2,475.00	
1104	Inventario			2,475.00
<b>*Registrando venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 2,475.00</b>	<b>C\$ 2,475.00</b>
<b>Asiento #10</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,396.00	
110101	Caja	1,396.00		
4101	<b>Ventas</b>			1,396.00
4101178	LLANTA 100/80-17 TL HKW400 SUPER RUN	1,260.00		
4101179	PATA DE ARRANQUE -8 TIPO S JW	136.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado del 07/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,396.00</b>	<b>C\$ 1,396.00</b>
<b>Asiento #11</b>				
510101	Costo de Venta		1,163.00	
1104	Inventario			1,163.00

*Registrando venta de materiales a precio de costo			C\$ 1,163.00	C\$ 1,163.00
<b>Asiento #12</b>				
1103	<b>Clientes</b>		2,524.00	
110301	Clientes nacionales	2,524.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,524.00
4101188	LLANTA 2.75-18 KTO9008	1,190.00		
4101189	LLANTA 90/90-19 HKW 1054	1,334.00		
*Registrando venta de materiales al credito 07/05/2020.			C\$ 2,524.00	C\$ 2,524.00
<b>Asiento #13</b>				
510101	Costo de Venta		2,103.00	
1104	Inventario			2,103.00
*Registrando venta de materiales a precio de costo			C\$ 2,103.00	C\$ 2,103.00
<b>Asiento #14</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		3,007.00	
110101	Caja	3,007.00		
4101	<b>Ventas</b>			3,007.00
410109	FLANCHER	132.00		
410110	CABLE ACELERADOR CG	46.00		
410111	TAPON TANQUE UM	288.00		
410112	MANGAS NEGRAS CG	78.00		
410121	BUJIA STOP	168.00		
410122	BUJIA PIDEVIA	90.00		
410123	GUANTES LARGO ROJO	204.00		
4101175	BATERIA MOTO 12N5	1,428.00		
4101756	BUJIA LED RIKE CGL	573.00		
*Registrando venta de materiales del 08/05/2020.			C\$ 3,007.00	C\$ 3,007.00
<b>Asiento #15</b>				
510101	Costo de Venta		2,506.00	
1104	Inventario			2,506.00
*Registrando venta de materiales a precio de costo			C\$ 2,506.00	C\$ 2,506.00
<b>Asiento #16</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,218.00	
110101	Caja	1,218.00		
1103	<b>Clientes</b>		191.00	
110301	Clientes Varios	191.00		
4101	<b>Ventas</b>			1,409.00
4101120	SET HULE PEZCANTE YBR 125 EWAY	47.00		

4101124	STOP CG 125 AUMO	144.00		
4101116	CARETA PS-135 K3 ROJA EWAY	1,044.00		
4101117	CAMPER YBR-125 AUMO	84.00		
4101118	ELASTICO AMARRE 1.6 MTS EWAY	90.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al credito del 09/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,409.00</b>	<b>C\$ 1,409.00</b>
<b>Asiento #17</b>				
510101	Costo de Venta		1,174.00	
1104	Inventario			1,174.00
<b>*Registrando venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 1,174.00</b>	<b>C\$ 1,174.00</b>
<b>Asiento #18</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,000.00	
110101	Caja	1,000.00		
1103	<b>Clientes</b>		495.00	
110301	Clientes Varios	494.66		
4101	<b>Ventas</b>			1,495.00
4101131	HULE DE CAMBIO	240.00		
4101132	RODERO LIVE YBR	360.00		
4101133	PRISIONERO CABLE TWON	120.00		
4101134	TABLERO GXT DAYUN TWON	504.00		
4101137	BASE SPROCKET CGL	271.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al credito del 11/08/2020.</b>			<b>C\$ 1,495.00</b>	<b>C\$ 1,495.00</b>
<b>Asiento #19</b>				
510101	Costo de venta		1,245.55	
1104	Inventario			1,245.55
<b>*Registrando venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 1,245.55</b>	<b>C\$ 1,245.55</b>
<b>Asiento #20</b>				
1104	<b>Inventario de Productos</b>		5,801.00	
1104141	LLANTA 140/70-17 TL HKW-4080 SUPER-RUN	1,544.00		
1104142	LLANTA 2.75-18 TL HKW 032 SUPER-RUN	772.00		
1104143	LLANTA 275-17 TL HKW 1003P	753.00		
1104144	LLANTA 80/90-17 TL HKW-901 SUPER-RUN	736.00		
1104145	LLANTA 90/90-17 TL HKW-1054	963.00		
1104146	LLANTA 90/90-18 TL HKM-1054 SUPER-RUN	1,033.00		
2101	<b>Proveedores</b>			5,801.00
21010101	Repuestos Geniuss	5,801.00		
<b>*Registrando compra de materiales al credito del 12/05/2020.</b>			<b>C\$ 5,801.00</b>	<b>C\$ 5,801.00</b>

Asiento #21				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,041.00	
110101	Caja	1,041.00		
4101	<b>Ventas</b>			1,041.00
1104191	Alarma De Moto MP3 Bluetooth 2 Control	855.00		
1104196	Anillos del escape (bronce)	65.00		
1104194	Balineras 6204 (Senli)	121.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado del 12/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,041.00</b>	<b>C\$ 1,041.00</b>
Asiento #22				
510101	Costo de venta		868.00	
1104	Inventario			868.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 868.00</b>	<b>C\$ 868.00</b>
Asiento #23				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,000.00	
110101	Caja	1,000.00		
1103	<b>Cliente</b>		323.00	
110301	Clientes Varios	323.00		
4101	<b>Ventas</b>			1,323.00
1104192	Banda De Frenos Del UM (Al reves GXT200 ) JMC	168.00		
1104200	Bateria (12N9-4B)	779.00		
1104197	Cable De Clutch AX100	43.00		
1104193	Cajas De Cambios CG 150 Corta	76.00		
1104199	Chispero A7TI Real Iridim Marshall	153.00		
1104195	Eje De Cambio BOXER 100	104.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 12/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,323.00</b>	<b>C\$ 1,323.00</b>
Asiento #24				
510101	Costo de venta		1,103.00	
1104	Inventario			1,103.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 1,103.00</b>	<b>C\$ 1,103.00</b>
Asiento #25				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		2,001.00	
110101	Caja	2,001.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,001.00
410165	LUCES LED ROJO	96.00		
410166	ESPEJO HJ	84.00		
410167	RETENEDOR BARRA HJ	120.00		

410168	PASTILLAS GXT C/GANCHO	72.00		
410169	BALINERA 3 BALINES	156.00		
410170	MANESILLA CLUTCH HJ	84.00		
4101143	LLANTA 275-17 TL HKW 1003P	903.00		
4101158	BASE SPROCKET GN/EN DY-8	246.00		
410171	BOMBAS NEGRAS	240.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado del 13/05/2020.</b>			<b>C\$ 2,001.00</b>	<b>C\$ 2,001.00</b>
<b>Asiento #26</b>				
510101	Costo de venta		1,668.00	
1104	Inventario			1,668.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 1,668.00</b>	<b>C\$ 1,668.00</b>
<b>Asiento #27</b>				
1104	<b>Inventario de Productos</b>		1,148.00	
410101	LLAVE DE PASE XI	130.00		
410102	SWITCH FRENO RESORTE	168.00		
410103	FAJAS DE BATERIA	105.00		
410104	STOP BROSS	145.00		
410105	PIDEVIA XI DELANTERO, TRACERO	360.00		
410106	POLVERAS XI	240.00		
2101	<b>Proveedores</b>			1,148.00
21010101	Repuestos Genius	1,148.00		
<b>*Registrando compra de materiales al credito 14/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,148.00</b>	<b>C\$ 1,148.00</b>
<b>Asiento #28</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,864.00	
110101	Caja	1,864.00		
1103	<b>Cliente</b>		1,500.00	
110301	Cientes Varios	1,500.00		
4101	<b>Ventas</b>			3,364.00
4101198	Llave de combustible (Mensajeras y XL) 2.2 Cm Senli	85.00		
4101201	Sprocker delantero CG , XL 17 T <b>CHOHO</b>	46.00		
4101202	Stop BOXER 100	360.00		
410142	FOCO ADAPTABLE LED	144.00		
410187	RECTIFICADOR VOLTAJE GN 125	231.00		
410188	CHISPERO A7TC YBR	25.00		
410189	DISCO EMBRUGUE CG 125	99.00		
4101146	LLANTA 90/90-18 TL HKM-1054 SUPER-RUN	1,239.00		
4101147	BATERIA MOTO YTXTL-BS SEMIMONTAÑERA, YTXZ	979.00		



410152	PROTECTOR PARA SILLON DOBLE NEGRO	156.00		
*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 14/05/2020.			<b>C\$ 3,364.00</b>	<b>C\$ 3,364.00</b>
<b>Asiento #29</b>				
510101	Costo de venta		2,803.00	
1104	Inventario			2,803.00
*Registro venta de materiales a precio de costo			<b>C\$ 2,803.00</b>	<b>C\$ 2,803.00</b>
<b>Asiento #30</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		2,305.00	
110101	Caja	2,305.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,305.00
4101153	MANGO 375-2 MONSTER ROJO	67.00		
4101154	PASTILLA YAMAHA YBR	100.00		
4101155	PASTILLA YAMAHA YBR ED. XERON-225	50.00		
4101156	TERMINAL POSITIVA CON PORTA FUSIBLE	125.00		
4101157	LLANTA 3.25-18 TL HKW 011 SUPER-RUN	1,158.00		
4101158	BASE SPROCKET GN/EN DY-8	246.00		
4101159	BUJIA DE FOCO 2 CONT 12V LEZEN AZUL B35	263.00		
4101160	ESTRIBO CG JUEGO	296.00		
*Registrando venta de materiales al contado del 15/05/2020.			<b>C\$ 2,305.00</b>	<b>C\$ 2,305.00</b>
<b>Asiento #31</b>				
510101	Costo de venta		1,921.00	
1104	Inventario			1,921.00
*Registro venta de materiales a precio de costo			<b>C\$ 1,921.00</b>	<b>C\$ 1,921.00</b>
<b>Asiento #32</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		2,000.00	
110101	Caja	2,000.00		
1103	<b>Cliente</b>		1,015.00	
110301	Clientes Varios	1,015.00		
4101	<b>Ventas</b>			3,015.00
4101179	PATA DE ARRANQUE -8 TIPO S JW	408.00		
4101180	CEREBRO GY6	341.00		
4101203	Tensor de Cadena PS-135	230.00		
4101206	Terminales de Bateria /Pcs	65.00		
4101208	Uña De Eje De Cambios	184.00		
4101209	Tapas Laterales (Tanque) XR150L	763.00		
4101204	Tapón de Aceite CG125	351.00		

4101205	Suspension Delantera CG 125 Para Freno Disco	153.00		
4101207	Sello de Valvulas RE205 / Par	23.00		
4101210	Union De Escape AKT TT 150	497.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 16/05/2020.</b>			<b>C\$ 3,015.00</b>	<b>C\$ 3,015.00</b>
<b>Asiento #33</b>				
510101	Costo de venta		2,512.00	
1104	Inventario			2,512.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 2,512.00</b>	<b>C\$ 2,512.00</b>
<b>Asiento #34</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		5,837.00	
110101	Caja	5,837.00		
4101	<b>Ventas</b>			5,837.00
4101116	CARETA PS-135 K3 ROJA EWAY	1,044.00		
4101117	CAMPER YBR-125 AUMO	42.00		
4101118	ELASTICO AMARRE 1.6 MTS EWAY	30.00		
4101119	SET HULE PEZCANTE WY EWAY	47.00		
4101120	SET HULE PEZCANTE YBR 125 EWAY	47.00		
4101121	MANUBRIO GXT 200 AUMO	240.00		
4101122	MOTOR ARRANQUE GXT 200 EWAY	756.00		
4101123	PIDEVIA GXT 200 EWAY	110.00		
4101124	STOP CG 125 AUMO	144.00		
4101125	BATERIA 124 6.5 GXT	660.00		
4101126	BUJIA FOCO REDI. INT DED 64	102.00		
4101127	CD1-125 EWAY	80.00		
4101128	CINTA PED 33 AZUL,ROJO,BLANCO	12.00		
4101215	Varillas de Frenos GXT 200 CC	190.00		
4101213	Vidrio para Foco (HJ125)	253.00		
4101212	Retenedor De Barras PS-180UG	216.00		
41012014	Protector De Barras Con Dibujo	1,619.00		
4101211	Rayos (#20) (mensajeras) Grueso 4 mm.	245.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado del 18/05/2020.</b>			<b>C\$ 5,837.00</b>	<b>C\$ 5,837.00</b>
<b>Asiento #35</b>				
510101	Costo de venta		4,864.00	
1104	Inventario			4,864.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 4,864.00</b>	<b>C\$ 4,864.00</b>
<b>Asiento #36</b>				

1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,500.00	
110101	Caja	1,500.00		
1103	<b>Cliente</b>		1,817.00	
110301	Clientes Varios	1,817.00		
4101	<b>Ventas</b>			3,317.00
4101216	Sistema eléctrico GY-5	474.00		
4101217	Stop DT 175 CC	168.00		
4101221	Sprocker tracero NXR 125 54T/14T Kit. S/M	321.00		
4101219	Pescante Del GXT Metal	275.00		
4101220	Perno Niquelado 12 X 210 "A"	63.00		
4101218	Mordaza de freno XL 125 Trasera	2,016.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 19/05/2020.</b>			<b>C\$ 3,317.00</b>	<b>C\$ 3,317.00</b>
<b>Asiento #37</b>				
510101	Costo de venta		2,765.00	
1104	Inventario			2,765.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 2,765.00</b>	<b>C\$ 2,765.00</b>
<b>Asiento #38</b>				
1104	<b>Inventario de productos</b>		1,009.00	
110496	ANILLO CG 125 STANDARD	69.00		
110402	SWITCH FRENO RESORTE	300.00		
110411	TAPON TANQUE UM	240.00		
110421	BUJIA STOP	280.00		
110427	SEGURIDAD SPROKER	120.00		
1101	<b>Efectivo en caja</b>			1,009.00
110101	Caja	1,009.00		
<b>*Registrando compra de materiales al contado 20/05/2020</b>			<b>C\$ 1,009.00</b>	<b>C\$ 1,009.00</b>
<b>Asiento #39</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		2,989.00	
110101	Caja	2,989.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,989.00
4101222	Pide vias HJ125 Mediano /Par Blanco	131.00		
4101232	Motor de arranque XR150L / DY150GY-6	763.00		
4101224	Manubrio XL 125 Negro	196.00		
4101230	Llave T # 13	46.00		
4101227	LLANTA 140/70-17 TL HKW-4080 SUPER-RUN	1,853.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado del 20/05/2020.</b>			<b>C\$ 2,989.00</b>	<b>C\$ 2,989.00</b>

Asiento #40				
510101	Costo de venta		2,491.00	
1104	Inventario			2,491.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 2,491.00</b>	<b>C\$ 2,491.00</b>
Asiento #41				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,414.00	
110101	Caja	1,414.00		
1103	<b>Cliente</b>		649.00	
110301	Clientes Varios	649.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,063.00
4101225	Llave De Combustible + Aereo	62.00		
4101231	Lubricante De Cadenas	207.00		
4101228	Jgos.De empaque CG 150 Con Silicon SL	138.00		
4101226	LLANTA 90/90-17 TL HKW-1054	1,155.00		
4101229	Guardafango Delantero AX100	242.00		
4101223	Flasher Sin Sonido SL	259.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 20/05/2020.</b>			<b>C\$ 2,063.00</b>	<b>C\$ 2,063.00</b>
Asiento #42				
510101	Costo de venta		1,720.00	
1104	Inventario			1,720.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>1,720.00</b>	<b>1,720.00</b>
Asiento #43				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		941.00	
110101	Caja	941.00		
4101	<b>Ventas</b>			941.00
4101136	TABLERO GXT 200 YJ4 125	528.00		
4101133	PRISIONERO CABLE TWON	12.00		
4101108	BOBINA CHISPERO CG 125 AUMO	84.00		
4101107	ARBOL LEVA GXT 200 AUMO	317.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado 21/05/2020.</b>			<b>C\$ 941.00</b>	<b>C\$ 941.00</b>
Asiento #44				
510101	Costo de venta		784.00	
1104	Inventario			784.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>784.00</b>	<b>784.00</b>
Asiento #45				
1104	<b>Inventario de Productos</b>		1,000.00	
4101121	MANUBRIO GXT 200 AUMO	1,000.00		
2101	<b>Proveedores</b>			1,000.00

21010101	Repuesto Genius	1,000.00		
<b>*Registrando compra de materiales al crédito 21/05/2020</b>			<b>C\$ 1,000.00</b>	<b>C\$ 1,000.00</b>
<b>Asiento #46</b>				
1104	<b>Inventario de Productos</b>		1,845.00	
1104132	RODERO LIVE YBR	300.00		
1104148	LLANTA 110/90-17 TL HKW-1054 SUPER-RUN	1,371.00		
1104172	NEUMATICO 3.00-14 BJ	174.00		
1101	<b>Efectivo en caja</b>			1,845.00
110101	Caja	1,845.00		
<b>*Registrando compra de materiales al contado del 22/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,845.00</b>	<b>C\$ 1,845.00</b>
<b>Asiento #47</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		3,000.00	
110101	Caja	3,000.00		
1103	<b>Cliente</b>		2,866.00	
110301	Cientes Varios	2,866.00		
4101	<b>Ventas</b>			5,866.00
4101232	Filtro De Aceite GXT200	382.00		
4101233	Extractor De Cadena "A "	115.00		
4101164	CADENA DE TRACCION 428HH-136L	231.00		
4101103	MOTOR ARRANQUE CG 125 9D	540.00		
4101125	BATERIA 124 6.5 GXT	660.00		
4101234	Culata YBR 125 COMP	3,938.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 22/05/2020.</b>			<b>C\$ 5,866.00</b>	<b>C\$ 5,866.00</b>
<b>Asiento #48</b>				
510101	Costo de venta		4,889.00	
1104	Inventario			4,889.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 4,889.00</b>	<b>C\$ 4,889.00</b>
<b>Asiento #49</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		545.00	
110101	Caja	545.00		
4101	<b>Ventas</b>			545.00
4101126	BUJIA FOCO REDI. INT DED 64	102.00		
4101151	MANGO 375-2 MONSTER AZUL	67.00		
410181	CD1 PULSAR 135	120.00		
410187	RECTIFICADOR VOLTAJE GN 125	231.00		
410188	CHISPERO A7TC YBR	25.00		

<b>*Registrando venta de materiales al contado del 23/05/2020.</b>			<b>C\$ 545.00</b>	<b>C\$ 545.00</b>
<b>Asiento #50</b>				
510101	Costo de venta		454.00	
1104	Inventario			454.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 454.00</b>	<b>C\$ 454.00</b>
<b>Asiento #51</b>				
1104	<b>Inventario de Productos</b>		500.00	
410173	SWITCH APAGADO	500.00		
2101	<b>Proveedores</b>			500.00
21010101	Repuestos Geniuss	500.00		
<b>*Registrando compra de materiales al crédito 23/05/2020</b>			<b>C\$ 500.00</b>	<b>C\$ 500.00</b>
<b>Asiento #52</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,000.00	
110101	Caja	1,000.00		
1103	<b>Cliente</b>		535.00	
110301	Clientes Varios	535.00		
4101	<b>Ventas</b>			1,535.00
410176	BUJIAS CHIMBOMBUDA	61.00		
410185	DEPURADORES LUJO	120.00		
410194	BOBINA ALTERNA GN 125	195.00		
4101106	RAYO TRAS GXT N18	276.00		
4101144	LLANTA 80/90-17 TL HKW-901 SUPER-RUN	883.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 25/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,535.00</b>	<b>C\$ 1,535.00</b>
<b>Asiento #53</b>				
510101	Costo de venta		1,279.00	
1104	Inventario			1,279.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 1,279.00</b>	<b>C\$ 1,279.00</b>
<b>Asiento #54</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,234.00	
110101	Caja	1,234.00		
1103	<b>Cliente</b>		850.00	
110301	Clientes Varios	850.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,084.00
4101235	Clanes De Manubrio 2.2 CM y 2.7CM ROJO ,AZUL,AMARILLO ,CROMO	397.00		
4101236	Cilindro DT 125	1,068.00		

4101237	Chisperos B7TJC LARGA, NS-200,180UG, DY150GY-6 3 Ele SOVKO	196.00		
410192	BUJIA FOCO HALOS 2 GUIA	33.00		
410169	BALINERA 3 BALINES	156.00		
410146	ESPONJAS PROTEIPER	90.00		
410137	PATA PARQUE NS	144.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 25/05/2020.</b>			<b>C\$ 2,084.00</b>	<b>C\$ 2,084.00</b>
<b>Asiento #55</b>				
510101	Costo de venta		1,737.00	
1104	Inventario			1,737.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 1,737.00</b>	<b>C\$ 1,737.00</b>
<b>Asiento #56</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		2,125.00	
110101	Caja	2,125.00		
1103	<b>Cliente</b>		474.00	
110301	Cientes Varios	474.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,599.00
4101240	C.D.I PULSAR 180 UG	474.00		
4101241	Cable De Frenos AX100	43.00		
4101242	Bujias De Foco LED 12 Bujias Redondo Grande	115.00		
4101243	Bomba De Aceite Sola 34 T DY150GY-6 / XR150	221.00		
410102	SWITCH FRENO RESORTE	36.00		
4101238	Asientos GY-5	855.00		
4101239	Alarma De Moto MP3 Bluetooth 2 Control	855.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 26/05/2020.</b>			<b>C\$ 2,599.00</b>	<b>C\$ 2,599.00</b>
<b>Asiento #57</b>				
510101	Costo de venta		2,166.00	
1104	Inventario			2,166.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 2,166.00</b>	<b>C\$ 2,166.00</b>
<b>Asiento #58</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		728.00	
110101	Caja	728.00		
1103	<b>Cliente</b>		700.00	
110301	Cientes Varios	700.00		
4104	<b>Ventas</b>			1,428.00
410128	CAPUCHAS REBAJA	18.00		
410129	ESPECIE ACEITE REBAJA	24.00		

410130	PALANCA CAMBIO HG	144.00		
410131	DISCO FRENO GXT	360.00		
410132	PALANCA CAMBIO CG	84.00		
410133	PATA PARQUE MONTAÑERA	132.00		
410141	IGMISION WY	132.00		
410142	FOCO ADAPTABLE LED	144.00		
410147	RIÑON PULSAR 135	84.00		
4101101	ESPROCKET SET XL 185 428-50	252.00		
410134	SPROKER CG #14	54.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 27/05/2020.</b>			<b>C\$</b> <b>1,428.00</b>	<b>C\$</b> <b>1,428.00</b>
<b>Asiento #59</b>				
510101	Costo de venta		1,190.00	
1104	Inventario			1,190.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$</b> <b>1,190.00</b>	<b>C\$</b> <b>1,190.00</b>
<b>Asiento #60</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		2,346.00	
110101	Caja	2,346.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,346.00
4101196	Anillos del escape (bronce)	22.00		
4101200	Bateria (12N9-4B)	779.00		
4101244	Disco De Clutch NS-200	138.00		
4101150	LLANTA 300-18 TL HKW 1054	1,092.00		
4101161	NEUMATICO 410-18 BJ	144.00		
4101172	NEUMATICO 3.00-14 BJ	104.00		
4101177	FILTRO GASOLINA SIN HIMAN	67.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado del 28/05/2020.</b>			<b>C\$</b> <b>2,346.00</b>	<b>C\$</b> <b>2,346.00</b>
<b>Asiento #61</b>				
510101	Costo de venta		1,955.00	
1104	Inventario			1,955.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$</b> <b>1,955.00</b>	<b>C\$</b> <b>1,955.00</b>
<b>Asiento #62</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,028.40	
110101	Caja	1,028.40		
1103	<b>Cliente</b>		685.60	
110301	Cientes Varios	685.60		
4101	<b>Ventas</b>			1,714.00
4101179	PATA DE ARRANQUE -8 TIPO S JW	136.00		



4101120	SET HULE PEZCANTE YBR 125 EWAY	47.00		
4101245	Eje de Patada Completo GXT200	261.00		
4101246	Flancher (Metal) Montañera Tobera 125 cc	39.00		
4101247	Mandos AKT TT 150	252.00		
4101248	Manguera Del Respiradero CG125	108.00		
4101249	Marcador para llanta	382.00		
4101250	Perno 15 X 225	84.00		
4101251	Pide Vias Honda Bross NXR125 Trasero /Par	153.00		
4101252	Hule de Tijera XR150L / DY150GY-6	62.00		
4101253	Limpio De Carburador	122.00		
4101180	CEREBRO GY6	68.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 28/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,714.00</b>	<b>C\$ 1,714.00</b>
<b>Asiento #63</b>				
510101	Costo de venta		1,427.00	
1104	Inventario			1,427.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 1,427.00</b>	<b>C\$ 1,427.00</b>
<b>Asiento #64</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,339.00	
110101	Caja	1,339.00		
1103	<b>Cliente</b>		1,300.00	
110301	Cientes Varios	1,300.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,639.00
4101189	LLANTA 90/90-19 HKW 1054	1,334.00		
410171	BOMBAS NEGRAS	240.00		
410163	BOMBA DE FRENO XI	240.00		
410167	RETENEDOR BARRA HJ	60.00		
410177	LODERAS CG	42.00		
410111	TAPON TANQUE UM	288.00		
410139	RESORTES KIT	42.00		
410102	SWITCH FRENO RESORTE	4.00		
410122	BUJIA PIDEVIA	6.00		
410154	PROTECTOR PARA SILLON ROJO CON NEGRO	123.00		
410195	CAPUCHAS CHISPERO CG 125	14.00		
4101158	BASE SPROCKET GN/EN DY-8	246.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 29/05/2020.</b>			<b>C\$ 2,639.00</b>	<b>C\$ 2,639.00</b>
<b>Asiento #65</b>				
510101	Costo de venta		2,199.00	
1104	Inventario			2,199.00

<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 2,199.00</b>	<b>C\$ 2,199.00</b>
<b>Asiento #66</b>				
1104	<b>Inventario de Productos</b>		1,107.00	
1104179	PATA DE ARRANQUE -8 TIPO S JW	113.00		
1104207	Sello de Valvulas RE205 / Par	57.00		
110402	SWITCH FRENO RESORTE	168.00		
110437	PATA PARQUE NS	120.00		
1104200	Bateria (12N9-4B)	649.00		
1101	<b>Efectivo en caja</b>			1,107.00
110101	Caja	1,107.00		
<b>*Registrando compra de materiales al contado del 29/05/2020.</b>			<b>C\$ 1,107.00</b>	<b>C\$ 1,107.00</b>
<b>Asiento #67</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,500.00	
110101	Caja	1,500.00		
1103	<b>Cliente</b>		1,231.00	
110301	Cientes Varios	1,231.00		
4101	<b>Ventas</b>			2,731.00
410145	BALINERA 6302	137.00		
410153	PROTECTOR PARA SILLON NEGRO	122.00		
410186	CABLE CLUTCH YBR	108.00		
4101105	POLVERA BARRA GY 200 AZUL	90.00		
4101143	LLANTA 275-17 TL HKW 1003P	903.00		
410164	BOBINA 8.3	300.00		
410124	VALVULA WY	90.00		
410101	LLAVE DE PASE XI	312.00		
410103	FAJAS DE BATERIA	18.00		
410105	PIDEVIA XI DELANTERO, TRACERO	108.00		
410155	MANESILLA CLUTCH HG	168.00		
410168	PASTILLAS GXT C/GANCHO	144.00		
410187	RECTIFICADOR VOLTAJE GN 125	231.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 30/05/2020.</b>			<b>C\$ 2,731.00</b>	<b>C\$ 2,731.00</b>
<b>Asiento #68</b>				
510101	Costo de venta		2,276.00	
1104	Inventario			2,276.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 2,276.00</b>	<b>C\$ 2,276.00</b>
<b>Asiento #69</b>				
1101	<b>Efectivo en caja</b>		1,953.00	
110101	Caja	1,953.00		

1103	<b>Cliente</b>		1,784.00	
110301	Cientes Varios	1,784.00		
4101	<b>Ventas</b>			3,737.00
410192	BUJIA FOCO HALOS 2 GUIA	33.00		
410194	BOBINA ALTERNA GN 125	195.00		
4101115	CARETA PS-135 K25 AZUL EWAY	1,044.00		
4101118	ELASTICO AMARRE 1.6 MTS EWAY	90.00		
4101126	BUJIA FOCO REDI. INT DED 64	102.00		
4101254	Reflector de Barras 2 Pieza	413.00		
4101255	Resortes para Pata de Parqueo CG125	76.00		
4101256	Sistema electrico CG 125	76.00		
4101257	Sprocker y Cadena PULSAR 200NS 39T/14 T + 520H-110L <b>CHOHO(6 Hoyos)</b>	596.00		
4101258	BATERIA MOTO YTX7A-BS SCOOTER	841.00		
4101172	NEUMATICO 3.00-14 BJ	208.00		
4101111	CABLE ACELERADOR CORTO GY	46.00		
410121	BUJIA STOP	17.00		
<b>*Registrando venta de materiales al contado y al crédito del 31/05/2020.</b>			<b>C\$ 3,737.00</b>	<b>C\$ 3,737.00</b>
<b>Asiento #70</b>				
510101	Costo de venta		3,115.00	
1104	Inventario			3,115.00
<b>*Registro venta de materiales a precio de costo</b>			<b>C\$ 3,115.00</b>	<b>C\$ 3,115.00</b>
<b>Asiento #71</b>				
510102	Mano de obra		4,800.00	
2104	Retenciones por pagar			336.00
210401	INSS Laboral	336.00		
2102	Gastos Acumulados por pagar			2,327.52
210204	Aguinaldo	399.84		
210205	Vacaciones	399.84		
210206	Indemnización	399.84		
210207	INATEC	96.00		
210208	INSS Patronal	1,032.00		
210501	Nomina por pagar			2,136.48
<b>*Registrando la elaboracion de nomina del mes de mayo</b>			<b>C\$ 4,800.00</b>	<b>C\$ 4,800.00</b>
<b>Asiento #72</b>				
210501	Nomina por pagar		2,136.48	
1101	Efectivo en caja			2,136.48
110101	Caja	2,136.48		

<b>*Registro del pago de nomina del mes de mayo</b>			<b>C\$ 2,136.48</b>	<b>C\$ 2,136.48</b>
<b>Asiento #73</b>				
5103	Gastos de administraciòn		1,030.00	
510301	Agua potable	280.00		
510307	Energia electrica	350.00		
510312	Servicio telefonico	400.00		
1101	Efectivo en caja			1,030.00
110101	Caja	1,030.00		
<b>*Registro de pago de gastos administrativos del mes de mayo del 2020</b>			<b>C\$ 1,030.00</b>	<b>C\$ 1,030.00</b>