



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Diseño e implementación de un sistema contable y su efecto en los estados financieros de la empresa FERRE de la ciudad Estelí durante el primer semestre del año 2021

Trabajo de seminario de graduación para optar

al grado de

Licenciado en Contaduría Pública Y finanzas

Autor/ Autores

Aniuska Amara Salazar Matey

Kathia Danieska Gutiérrez Pineda

Karla Vanessa Pastrán Cornejo

Tutor o tutora

Msc. Jusdins Flores

Estelí, martes, 31 de mayo de 2022



DEDICATORIA

Este trabajo investigativo está dedicado principalmente a nuestro soberano Dios por darnos la sabiduría necesaria para enfrentar los retos que se presentaron a lo largo de este estudio, por ser nuestra guía en cada momento decisivo de nuestra vida.

A nuestras familias por ser nuestro apoyo incondicional en el transcurso de este largo camino universitario, por inculcarnos valores necesarios para ser personas de bien a nuestro país y sobre todo por ese amor infinito que se nos demostró día con día.

A todos nuestros maestros por su apoyo y paciencia.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos infinitamente a nuestro Altísimo Dios por estar presente en cada momento de nuestro andar por esta vida, por amarnos incondicionalmente y permitir que estemos culminando esta etapa tan importante de nuestra formación académica también gracias por no dejar que nos desviáramos del camino hacia la meta.

Agradecemos a nuestra familia y amigos que nos infundieron siempre buenos consejos y no nos dejaron rendirnos ante las dificultades que se nos atravesaron en el camino.

Gracias principalmente a nuestros padres por el gran amor que nos dan en cada momento de la vida, por su ayuda incondicional y por estar siempre presente cuando más los necesitamos, gracias por sus buenos deseos y por esos consejos que hoy fueron los peldaños que nos llevaron a este momento tan anhelado.

Gracias a nuestra Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua por darnos la oportunidad de formarnos como profesionales de bien y con ello ser parte de un futuro prometedor para nuestro bello país.

Gracias a nuestros Tutores de tesis Msc. Jusdins Flores y Msc. Jeyling Alfaro por su gran apoyo en el transcurso de este trabajo investigativo, por su comprensión, por su disponibilidad absoluta para aclarar las dudas que como estudiantes nos surgen, por la paciencia y buena actitud con la que siempre nos recibieron.

Gracias al propietario de ferretería La Ferre por permitirnos el espacio para desarrollar este trabajo de investigación.

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que *Aniuska Amara Salazar Matey, Kathia Danieska Gutiérrez Pineda Karla Vanessa Pastrán Cornejo*, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas, han finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Diseño e implementación de un sistema contable y su efecto en los estados financieros de la empresa FERRE de la ciudad Estelí durante el primer semestre del año 2021”.

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 **“Diseño e implementación de un sistema contable y su efecto en los estados financieros de la empresa FERRE de la ciudad Estelí durante el primer semestre del año 2021”**, 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 seminario de graduación vigente y por lo tanto está listo para ser entregado el documento final.

Dado en la ciudad de Estelí a los dos días del mes de marzo del 2022.

Atentamente;

M. Sc. Jurdins Alberto Flores Dávila

Tutor

Resumen

Se realizó este estudio sobre Implementación de un sistema contable y su efecto en los estados financieros de la empresa FERRE de la ciudad Estelí durante el primer semestre del año 2021. Toda empresa necesita de un sistema contable que le permita llevar orden y control de sus operaciones económicas, esto es importante para las empresas debido a que se garantiza un mejor funcionamiento de la entidad; es por este motivo que nos hemos propuesto determinar la manera en la que incide un sistema contable en los estados financieros de la entidad y determinar el nivel de positivismo que provoca el uso de estos sistemas contables.

Las empresas no podrían llevar un correcto manejo de sus actividades si no hacen los debidos registros y controles contables que amerita la entidad, es por ello que un sistema contable es un conjunto de reglamentos y controles que se caracteriza por establecer ciertos parámetros de registros contables con el fin de apoyar y auxiliar los controles de la empresa de acuerdo a sus funciones económicas. Establecer estos procesos necesita de diseñar un sistema contable adecuado al negocio y adaptarlo a las necesidades mismas que tenga la empresa, por lo tanto; es necesario para las empresas acoplarse a los cambios que traen consigo las nuevas adaptaciones del mundo laboral y actuar de manera que el negocio tenga visiones amplias a corto y largo plazo, los sistemas contables son una base fundamental de apoyo a estas metas y objetivos que se pretenden alcanzar.

Abstract

This study was carried out on implementation of an accounting system and its effect on the financial statements of the company FERRE of the city Estelí during the first half of 2021. Every company needs an accounting system that allows it to carry out order and control of its economic operations, this is important for companies because it guarantees a better functioning of the entity; It is for this reason that we have proposed determine the way in which an accounting system affects the financial statements of the entity and determine the level of positivity caused by the use of these accounting systems.

Companies could not carry out a correct management of their activities if they do not make the proper records and accounting controls that the entity deserves, that is why an accounting system is a set of regulations and controls that is characterized by establishing certain parameters of accounting records in order to support and assist the controls of the company according to its economic functions. Establishing these processes requires designing an accounting system appropriate to the business and adapting it to the very needs of the company. It is necessary for companies to adapt to the changes brought about by the new adaptations of the world of work and act in a way that the business has broad visions in the short and long term, accounting systems are a fundamental basis of support for these goals and objectives that are intended to be achieved.

INDICE

1. Introducción.....	¡Error! Marcador no definido.
2. Antecedentes.....	3
3. Planteamiento del problema.....	5
3.1. Pregunta problema.....	8
4. JUSTIFICACIÓN.....	9
5. OBJETIVOS.....	10
5.1. Objetivo General.....	10
5.2. Objetivos Específicos.....	10
6. MARCO REFERENCIAL.....	11
6.1 Ferretería.....	11
6.1.1. Definición.....	11
6.2. Contabilidad.....	11
6.2.1. Importancia de la contabilidad.....	11
6.3. Normas Internacionales de Información Financiera.....	12
6.3.1. Beneficio de las NIIF.....	12
6.3.2. NIIF para PYMES.....	12
6.4 Normas de control financiero.....	13
6.5. Definición de sistema contable.....	13
6.5.1. FUNCIÓN.....	14
6.5.2. Características.....	14
6.5.3. Utilidad.....	14
6.5.4. Contenido.....	14
6.5.5. Oportunidad.....	14
6.5.6. Confiabilidad.....	14
6.5.7. Objetividad.....	15
6.5.8. Verificabilidad.....	15
6.5.9. Control.....	15
6.5.11. Provisionalidad.....	15
6.6. Tipos de sistemas contables.....	15
6.6.1. Sistema manual.....	15
6.6.2. Beneficios del sistema manual.....	16

6.6.3.	Sistemas computarizados	16
6.6.3.1.	Beneficios del sistema computarizado	16
6.9.	Ventajas	17
6.10.	Desventajas	17
6.11.	Elementos de un sistema contable	18
6.12.	Instructivo de cuentas	18
6.13.	Normativa legal del negocio	19
7.	HIPÓTESIS/ SUPUESTO	20
8.	Matriz de categoría y subcategoría	21
9.	DISEÑO METODOLÓGICO	23
9.1.	Tipo de investigación y estudio	23
9.4.	Universo, muestra y unidad de análisis	24
9.4.1.	Universo	24
9.4.2.	Muestra	24
9.4.3.	Tipo de muestreo	24
9.4.4.	Unidad de análisis	24
9.5.	Técnicas de recolección de datos	24
9.6.	Etapas de la investigación	25
9.6.1.	Investigación documental	25
9.6.2.	Elaboración de instrumentos	25
9.6.3.	Trabajo de campo	25
9.6.4.	Elaboración de documento final	25
10.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	26
10.1.	Identificar los tipos de procedimientos y control contable que se lleva a cabo en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí	26
10.2.	Implementar el sistema contable diseñado para medir la rentabilidad económica en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí	28
10.2.1.	ORGANIGRAMA FUNCIONAL	29
10.2.2.	Formatos	60
10.3.	Analizar los efectos financieros de la implementación de un sistema contable en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2021	63
11.	CONCLUSIONES	93
VIII.	RECOMENDACIONES	97

IX.	REFERENCIAS Y BIBLIOGRAFÍA.....	98
12.	Bibliografía.....	98
13.	ANEXOS.....	100

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se desarrolló con el propósito de optar al título de Licenciado en Contaduría pública y finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua/ UNAN-Managua.

El objetivo de este trabajo es diseñar e implementar un sistema contable en la ferretería Ferre de la ciudad de Estelí en el primer semestre del año 2021, con la finalidad de mejorar el control de los registros y por ende tomar mejores decisiones, así mismo mejorar el cumplimiento de sus obligaciones financieras.

Generalmente la implementación del sistema contable se basa en dar solución a las problemáticas que se presentan en la empresa como tal, esto con el fin de llevar un mejor orden de sus actividades económicas y por ende un correcto control de sus acciones contables y administrativas de manera que se permita facilitar la vista del panorama económico que tiene la entidad y así tomar decisiones que favorezcan al negocio.

El desarrollo de este tema sobre implementar un sistema contable genera inquietud debido a que de esta manera se obtiene conocimiento sobre la problemática que se vive en la mayoría de las empresas comerciales de este país y de igual manera permite extenderse hacia la búsqueda de alternativas que provoquen cambios positivos a la economía del negocio y a largo plazo pueda ampliarse significativamente en cuanto a su actuar económico. Es por esto que el uso y adaptación de un sistema que permita contabilizar el actuar económico es en sí un pilar principal en las estrategias de mejoramiento a largo plazo de las empresas, todo consiste sencillamente en mantenerse al día con la información que esta sea clara, sencilla de entender por terceros, que se tenga certeza y razonabilidad en lo que se haga y se registre para así superar las expectativas de mejoramiento que se tienen sobre el uso del sistema contable.

A través del presente estudio se garantiza la ayuda necesaria para resolver las dificultades y ausencias de registros contables que presenta la Ferretería La Ferre debido a que esta no cuenta con registros contables y menos tiene una idea de cómo está la situación financiera del negocio en cuanto a utilidades, la ausencia de un sistema contable en este negocio es lo que se pretende cambiar para que este mismo sea implementado como medida de mejoramiento de las funciones económicas de la empresa, con ello se busca cambiar positivamente el actuar en la entidad ya que se implementará este sistema que favorece significativamente a la misma.

Este trabajo de estudio se realizó para dar cumplimiento a nuestro objetivo principal garantizando que se implementó el sistema contable en La Ferre y se revisó los aspectos en los que incidió el mismo para la mejora de los estados financieros, de igual manera se dividió en una secuencia de capítulos que presentan la información en orden estructural empezando con el planteamiento de la problemática presentada en la empresa para darle

solución, luego justificamos el motivo de desarrollar este estudio, nos planteamos objetivos que se basan en cumplir con darle respuesta a la problemática

Se desarrolló el importante marco referencial con la información oportuna sobre sistemas contables, un concepto general de lo que es la contabilidad, tipos de sistemas contables entre mucha más información que se detalla para facilitar la implementación del sistema contable, continuando con los antecedentes de investigaciones anteriores para idealizar mejor el tema que se deseaba estudiar, la hipótesis y supuesto que nos generó el tema, el diseño metodológico del que se sustentó el trabajo para llegar al análisis y discusión de resultados encontrados en el transcurso de la implementación del sistema contable, para llegar así a las conclusiones y recomendaciones para así culminar con el cumplimiento de cada objetivo propuesto y finalizar este gran trabajo de tesis.

2. ANTECEDENTES

Para poder realizar los antecedentes de este estudio, se consultó el Repositorio Institucional de la UNAN- MANAGUA y otras fuentes, encontrando una serie de trabajos investigativos por los cuales se ha identificado tres estudios similares siendo los siguientes:

En primer lugar se encuentra el trabajo titulado “Análisis de la aplicación de sistema contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa agroindustrial san Benito agrícola S, A de san isidro, Matagalpa, en el primer semestre del año 2016” realizado por Griselda Obregón Jarquín y Meury Zamora Treminio quienes se plantearon como objetivo general analizar la aplicación del sistema contable y si incidencia en los estados financieros de la empresa agroindustrial san Benito agrícola S, A de san isidro, Matagalpa, en el primer semestre del año 2016.

Como conclusión de este trabajo se determinó que basado en los resultados que la empresa posee un sistema computarizado comercial llamado ASIS XX I que no está adaptado a la actividad de la empresa por lo tanto no funciona de manera correcta, la empresa no posee un instructivo de catálogo de cuentas, manual de procedimientos contables ni un manual de organización así mismo se valora que el sistema contable que tiene la empresa es deficiente. (Griselda Obregon, 2017)

Como segundo tema se encuentra el trabajo titulado “Propuesta de un sistema contable aplicado a la información financiera de cafetería paz de luna, ubicada en la ciudad de león, en enero 2019” realizado por José Parrales Delgado, Jean Pérez Castillo, Eliette Salvatierra Pérez quienes se plantearon como objetivo general proponer un sistema contable aplicado a la información financiera de cafetería paz de luna, ubicada en la ciudad de león, en enero 2019; como conclusión de este trabajo se determinó: elaboración de un manual de políticas y procedimientos de contabilidad, se especifica los procedimientos, normas, políticas que deben regirse para realizar esta actividad. La implementación de una guía contable es necesaria para la realización de las actividades requeridas en el marco contable. (José Parrales, 2019)

Como tercer tema se encuentra el trabajo internacional “Diseño de un sistema contable tributario y nomina aplicado a la microempresa Texdura” realizado por Christian Flores Castillo quien se propuso como objetivo general; Diseñar un sistema contable tributario y nomina aplicado a la microempresa Texdura; como conclusión de este trabajo se determinó que la microempresa no cuenta con un sistema contable que permita registro oportuno y automatizado de la información financiera, el personal no cuenta con actualizaciones de reformas tributarias y laborales de la misma manera no cuenta con un cronograma para la preparación y presentación de los estados financieros mensuales. (Flores, 2012)

La novedad de este tema se refiere al hecho de que profundiza al punto de arriesgarse a elaborar un sistema contable que genere utilidades a la empresa en cuestión; de la misma

manera que proporciona una guía confiable para la toma de decisiones en cuanto a las operaciones relacionadas con la venta de artículos ferreteros.

Las tesis antes mencionadas representan puntos relevantes relacionados al tema de estudio por lo tanto se consideran antecedentes del análisis de sistema contable.

El estudio actual se centrará en el diseño e implementación de un sistema contable y su efecto en los estados financieros lo que permitirá agilizar el procedimiento de un sistema de información de cálculos adecuados mejorando el proceso de registro.

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En nuestro país Nicaragua ha avanzado de manera rápida el mundo laboral, ha cambiado la forma en la que nos desarrollamos cotidianamente; ya sea en la vida diaria y la vida laboral.

Estos cambios nos invitan de manera exigente a adoptar ciertas herramientas que nos brinden las facilidades para desarrollar controles de calidad que protejan la veracidad del trabajo realizado en el entorno laboral. Esto nos indica que se debe actualizar los procesos contables y el profesional como instrumento directo de la materia, pues la contabilidad informa acerca del incremento del patrimonio, la productividad y la competitividad de la empresa como tal.

La contabilidad es de gran ayuda a la gerencia en la toma de decisiones. El éxito de las empresas se debe a un buen sistema de control que les ayude a detectar de manera eficiente las fallas, establecer procedimientos que prevengan los inconvenientes y estabilicen el sistema económico de la misma.

En la ciudad de Estelí se observa el incremento de pequeñas y medianas empresas que se dedican a la venta u ofrecimiento de un servicio que no llevan sistemas de control para sus actividades económicas/contables y no aplican en si un registro detallado de sus operaciones diarias. Esta situación se presenta debido a que muchas de estas personas emprendedoras no tienen conocimiento sobre la contabilidad y sus aportes al patrimonio de su negocio.

La empresa FERRE es un negocio ubicado en la ciudad de Estelí que se dedica a la venta de materiales de construcción y artículos ferreteros es sujeta al régimen de cuota fija y administrada por su propietario quien considera que establecer un sistema es bastante complicado y expresa desconocimiento en la materia; debido a este motivo actualmente no se cuenta con un sistema contable que lleve control de las operaciones y que le brinde información sobre el progreso de su negocio.

Una de las principales situaciones en la que se incurre es; los trabajadores no tienen definidas sus funciones y muchas veces hacen demasiadas actividades que no deberían ser realizadas por una sola persona; esto afecta el rendimiento de cada trabajador y tiende a provocar descontrol al momento de rendir cuentas al final del día, de tal manera que se genera confusión entre el equipo de trabajo.

En lo que es el inventario se desconoce totalmente la disponibilidad de cada artículo en el negocio y esto afecta al momento de realizar pedidos al proveedor debido a que se hacen compras que ya existen en el inventario y se invierte otra vez en el mismo material llegando a exceder las cantidades y se pierde de comprar mercancía que si se necesita.

Por otro lado, no se le da de baja a la mercancía saliente, no se controlan las entradas y salidas de inventario que claramente provocan pérdidas físicas y como se menciona anteriormente exceso de material en bodega.

No se organizan los registros de las facturas a proveedores, al momento de cancelar la factura se desconoce las facturas vencidas y tiende a ocasionar confusión con la cancelación de la cuenta.

Otra de las problemáticas es que el ingreso de efectivo no se registra de tal manera que se desconoce entradas por parte de las ventas; es decir, no hay un cálculo de las actividades y podría generar pérdidas monetarias y baja rentabilidad debido a que no hay control de caja ni existen arqueos.

En lo referente al crédito la empresa solo tiene crédito autorizado para 5 clientes con plazo de 30 días para cancelar teniendo como soporte solamente la factura, hace falta un recibo de caja que sustente la operación y un formato que permita llevar el proceso de pagos y abonos actualizado.

La dificultad más importante que se presenta es que no se desarrolla una contabilidad formal; este problema se debe a que la entidad no cuenta con un sistema que le permita llevar orden y registros de sus operaciones diarias de tal manera que no se generan estados financieros; así mismo no existe razonabilidad ni certeza en la toma de decisiones y la

empresa podría tener capital retenido y no darse cuenta mismo que afecta la fluidez del efectivo.

La empresa FERRE al no disponer de un sistema contable se ve afectada debido a que no tiene información razonable de sus finanzas, se toman decisiones a la ligera y no se discute sobre diferentes posibilidades de solución, el propietario no conoce en si cuanto es su utilidad y si el negocio está generando la rentabilidad que se desea.

Esta problemática determina la gran necesidad de indagar posibles soluciones que sean viables y adaptables al actuar del negocio.

3.1. PREGUNTA PROBLEMA

¿Cuáles son los efectos que surgen con el diseño de implementación de un sistema contable en la empresa FERRE de la ciudad Estelí durante el primer semestre del año 2021?

Sistematización del problema

¿Porque es importante implementar un sistema contable en la ferretería FERRE en la ciudad de Estelí?

¿Qué efectos surgirán al implementar un sistema contable en la ferretería FERRE?

¿Qué aspectos se deben tomar en cuenta para el diseño e implementación de un adecuado sistema contable en la ferretería FERRE?

4. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación tiene como objetivo diseñar e implementar un sistema contable y su efecto en los estados financieros de la empresa FERRE de la ciudad Estelí y los procedimientos que se toman en cuenta para el manejo adecuado del sistema contable.

En la ferretería la FERRE se pretende conocer la manera en que la empresa maneja su información contable/Financiera y como esta influye en el desarrollo económico de la misma a través de un sistema adecuado para el orden y funcionamiento en las actividades de la empresa.

El no contar con un sistema contable dentro de la empresa FERRE ha provocado desorganización en diversas áreas dentro de la misma sobre todo en el control de las operaciones contables, las problemática de esta empresa por no poseer un sistema de control contable son significativas para la prosperidad a largo plazo de la entidad; un sistema contable para la ferretería la FERRE se convertiría en una fuente muy importante porque generara información sobre la rentabilidad de la ferretería mejorando así el desarrollo de las funciones de los trabajadores, llevando un mejor registro de inventario, mejor control de las salidas y entradas de efectivo.

Esta investigación les será de mucha utilidad a la ferretería FERRE porque obtendrá una valoración sobre sistema contable, desempeñando nuevos procedimientos y controles que brinden una información clara y precisa, también ayudando a los empleados a trabajar de una manera más eficiente, le será de utilidad también a las futuras generaciones de estudiantes que deseen indagar en temas similares así también como guía de apoyo para la elaboración de sus próximos trabajos investigativos, así mismo a la universidad le será útil como antecedente de futuras investigaciones.

5. OBJETIVOS

5.1. Objetivo General

- Diseñar e implementar un sistema contable en la empresa FERRE de la ciudad Estelí durante el primer semestre del año 2021.

5.2. Objetivos Específicos

- Identificar los tipos de procedimientos y control contable que se lleva a cabo en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí.
- Implementar el sistema contable diseñado para medir la rentabilidad económica en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí.
- Analizar los efectos financieros de la implementación de un sistema contable en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2021.

6. MARCO REFERENCIAL

El presente marco teórico va a presentar todas las definiciones conceptuales que se requieran relacionadas a la investigación iniciando con:

6.1 Ferretería

6.1.1. Definición

“Ferretería es una palabra que proviene del latín ya que es fruto de la suma de varios componentes léxicos de dicha lengua; el sustantivo “ferro” que puede traducirse como “hierro”, el diminutivo “etc.” el sufijo “ería” que se emplea para indicar “ lugar donde venden o tienen”; se denomina ferretería a una entidad dedicada a la venta de productos metálicos y de otro tipo que resulta útiles para el desarrollo de tareas de construcción, reparación y bricolaje” (MERINO, 2017)

Ferretería la FERRE es un negocio ubicado en la ciudad de Estelí, cuya actividad principal es la compra y venta de artículos ferreteros y materiales de construcción; este negocio está representado por su propietaria y empleados que laboran en el negocio, el capital es el aporte en efectivo del propietario, la actividad que realizan las personas para lograr el objetivo que se propone la actividad es llenar los requisitos de la sociedad, es decir, solventa las necesidades a través de la distribución de artículos ferreteros. Este negocio inicio con sus operaciones económicas en el año 2019, el mismo que ha crecido y que en el presente los ingresos superan satisfactoriamente, así mismo de acuerdo a la ley el negocio debe llevar una contabilidad de sus actividades.

6.2. Contabilidad

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, analizar y clasificar las operaciones realizadas en una empresa, es una herramienta indispensable para la toma de decisiones mejorando así la situación económica financiera durante sus operaciones en cada periodo con el fin de interpretar mejores resultados y tiene por objeto facilitar el control de sus operaciones financieras.

“Contabilidad es una serie de procesos financieros, independientemente del tipo de entidad económica, para registrar las operaciones económicas con la finalidad de emitir estados financieros y de esa forma tomar decisiones que permitan alcanzar los objetivos de la entidad” (CERVANTES, 2019)

6.2.1. Importancia de la contabilidad

La contabilidad es una técnica muy importante para el control de las operaciones realizadas en las empresas comerciales con el fin de mejorar la situación financiera obteniendo así mejor uso de los recursos económicos, permitiendo negocios más rentables; la contabilidad es importante porque permite administrar todos y cada uno de los recursos con que cuenta

la empresa obteniendo mejores resultados que brindaran un cálculo y estimación de manera más exacta para tomar mejores decisiones en la empresa.

6.3. Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB). Constituyen el conjunto de normas contables con mayor aceptación a nivel mundial y tienen como propósito estandarizar la aplicación de normas contables que sean globalmente aceptadas en el mundo, de manera que los estados financieros de las entidades sean comprensibles, transparentes, comparables, pertinentes, confiables y útil para la toma de decisiones. (Rosalez, 2018)

Con la adopción de las NIIF y la NIIF PARA LAS PYMES por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, como el marco contable de referencia para la elaboración de estados financieros con propósito de información general, se ha avanzado en la aplicación de los estándares internacionales en todas las entidades que generalmente practican auditorías anuales y requieren de inversión de capitales y financiamiento bancario, entre otras razones. Para aquellas entidades que todavía no han dado el paso de emigrar de los PCGA anteriores a las NIIF, prolongan su desarrollo empresarial, al no contar con un lenguaje común de información financiera para hacer negocio y atraer inversionistas. (Rosalez, 2018)

6.3.1. Beneficio de las NIIF

“La adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Entre otros podemos destacar; Acceso a mercados de capital, transparencia en las cifras de los Estados Financieros, información consistente y comparable, mismo lenguaje contable y financiero, reducción de costos, herramienta para la gerencia en la toma de decisiones, modernización de la Información financiera, simplificar la preparación de los Estados Financieros”. (DELOITTE, 2019)

6.3.2. NIIF para PYMES

“Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF”

6.4. Normas de control financiero

“El control financiero puede entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comprados con los objetivos, planes y programas empresariales tanto a corto como a largo plazo, dichos análisis requieren procesos de control y ajustes para comprobar y garantizar que se están siguiendo los planes de negocio” (TERUEL, CAPTIO.NET, 2019)

6.4.1. Control financiero

“El control financiero puede entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos como planes y programas empresariales, tanto a corto como a largo plazo. Dichos análisis requieren de unos procesos de control y ajustes para comprobar y garantizar que se están siguiendo los planes de negocio” (TERUEL, CONTROL FINANCIERO, 2019)

Como se especifica en el texto el control financiero es en sí una herramienta de gran ayuda en las actividades de cualquier entidad por consiguiente es importante conocer su influencia y la utilidad que provee de tal manera que debemos seguir su correcta implantación.

Las normas de control financiero nos son útiles para asegurar que todo está bien y que se está cumpliendo los objetivos a nivel financiero, es decir, estamos registrando adecuadamente nuestras ventas ganancias y obligaciones, de tal manera el negocio gana seguridad y confianza. El control financiero también ayuda a prevenir problemas, mejorar la comunicación y motivación entre los trabajadores esto es debido al que conocer la situación de la empresa también ayuda a que estén motivados a mejorar los aspectos necesarios, también es una manera de conocer la situación y así tiene la oportunidad de actuar antes de que se desarrolle el problema.

6.5. Definición de sistema contable

Sistema contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma para mantener el orden y control de sus operaciones y recursos; obtiene una estructura que organiza conserva, administra y utiliza la información que se genera en la entidad para la toma de decisiones; sistema contable también es un conjunto de normas parámetros, reglas y procedimientos que se establecen en una empresa para mantener el control de la información y las operaciones que se realizan a diario. (RAMIREZ, 2001)

El sistema contable es una base fundamental para desempeñar las diferentes actividades que se realizan en la empresa para llevar un mejor manejo aplicando procedimientos y normas prácticas para un control completo y preciso sobre los resultados por ende es una estrategia para la toma de decisiones; llevar a cabo un plan de estrategia es una forma útil para la empresa porque permite llevar los procesos de planeación, organización y dirección del negocio.

6.5.1. FUNCIÓN

La función del sistema contable es obtener información eficiente y eficaz de las transacciones comerciales y financieras que se realizan en la empresa con el objeto de facilitar el proceso de toma de decisiones para el buen funcionamiento de la organización; el sistema contable es capaz de determinar irregularidades que se estén ocasionando dentro de la empresa, esto es un beneficio para la organización porque actúa con estrategias capaces de mejorar las operaciones financieras y contables.

6.5.2. Características

Un sistema contable tiene como base un conjunto de datos diseñados para el control y flexibilidad permitiendo aceptable relación de los beneficios, un buen sistema de contabilidad le da a la administración mejor control sobre las operaciones de la empresa.

6.5.3. Utilidad

La información que se proyecte debe estar adecuada al propósito que la empresa desea obtener por lo que la información estará de acorde al funcionamiento y utilidad que la organización deba ejecutar para un mejor control de sus operaciones.

Son las cualidades que debe de contener la información de un sistema contable, ya que la representación contable de la entidad que abarca la inclusión de eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo con las reglas aceptadas como válidas para el sistema, que sea comparable en los diferentes puntos del tiempo y que mejor permite al usuario captar el mensaje. (IBARRA, 2001)

6.5.4. Contenido

La información contable debe tener la capacidad de representar la organización y su evolución al paso del tiempo y proyectar los resultados obtenidos de las operaciones con veracidad y relevancia capaces de comparar la información financiera contable.

6.5.5. Oportunidad

La información obtenida debe ser debidamente protegida y llegar oportunamente a manos del que corresponda para que sea correctamente utilizada en adecuada toma de decisiones para mejoras de la organización.

6.5.6. Confiabilidad

Es el proceso de cuantificación contable, debe existir la oportunidad, estabilidad, objetividad y la verificación de la información contable, para que esta información llegue al usuario a tiempo, el sistema y su operación no debe de cambiar en el tiempo, la información producida se debe obtener aplicando las mismas reglas en la obtención de datos, de igual manera implica que los principios y reglas del sistema no se han distorsionado en el proceso de cuantificación, y de esta manera garantizar que la información representa la realidad de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados. (IBARRA, 2001)

La confiabilidad es una característica muy importante para la información contable porque contribuye para la toma de decisiones que garanticen el buen funcionamiento de las operaciones contables.

6.5.7. Objetividad

Al operar el sistema de una manera imparcial y al mismo tiempo satisfacer la característica de veracidad en la información que el usuario requiere cumple con la objetividad necesaria.

6.5.8. Verificabilidad

Cualquier operación del sistema puede ser comprobada por una repetición y/o la aplicación de pruebas pertinentes.

6.5.9. Control

Un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa, así como también determinar la eficiencia de los controles internos utilizados para proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

6.5.10. Compatibilidad

Un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura y las características de la empresa.

6.5.11. Provisionalidad

Significa que la información contable no representa hechos totalmente acabados ni terminados. Esta característica más que una cualidad deseable, es una limitación a la precisión de la información.

“La información contable no son hechos totalmente acabados ni terminados, más que una cualidad es una limitación a la exactitud que representan los estados financieros, que son elaborados dada la necesidad de toma de decisiones, que obliga a la entidad a realizar cortes normalmente anuales, semestrales o trimestrales.” (IBARRA, 2001)

6.6. Tipos de sistemas contables

6.6.1. Sistema manual

“Los sistemas manuales de contabilidad utilizan varios libros de papel donde se registran las transacciones financieras; la empresa tiene libros de contabilidad separados para cada parte del sistema de contabilidad, tales como cuentas por cobrar, cuentas por pagar y ventas, luego se consolidan estos libros en un libro mayor, proporcionando el saldo de cada libro”. (Vitez, 2020)

6.6.2. Beneficios del sistema manual

Los sistemas manuales de contabilidad ofrecen algunos beneficios, los libros son fáciles de revisar y los contadores pueden realizar cambios sencillos si fuese necesario, las cuentas individuales son fácilmente reconciliables porque la información está en un orden sistemático a través de cada libro. Los contadores también tienen la ventaja de manejar físicamente cada libro y crear notas en las cuentas de los clientes con respecto a las cuestiones que requieran aclaración o corrección. (Vitez, 2020)

6.6.3. Sistemas computarizados

Los sistemas de información contable requieren contadores para introducir los datos financieros en ellos y luego algoritmos matemáticos, calcular la información en los libros de contabilidad necesarios y estados financieros. Los sistemas informáticos permiten también crear análisis de tendencias y reportar cualquier variación de forma rápida y precisa. Las transacciones de todas las divisiones de la compañía son accesibles a través de los sistemas contables computarizados brindando un mejor acceso a la información financiera. (Vitez, 2020)

El sistema computarizado se lleva a cabo por medio del uso de computadoras y base de datos que se han diseñado especialmente para el tipo de rubro comercial, llevando los registros contables, mejorando el desempeño de las transacciones con mayor facilidad y velocidad en todos los registros de las diferentes áreas.

6.6.3.1. Beneficios del sistema computarizado

La contabilidad computarizada ofrece ventajas mejores que la contabilidad manual; los contadores procesan más información y más rápido. Las fórmulas verifican los totales calculados y los errores son menos frecuentes. Los sistemas de contabilidad también son personalizables, proporcionando la oportunidad de utilizar plantillas definidas para su libro mayor. (Vitez, 2020)

Los sistemas computarizados son programas más rápidos en cuanto a la introducción de información financiera contable; ofrece velocidad en los registros de control interno esto hace a los trabajadores sentirse más cómodo trabajando, esto permite un mejor manejo en la empresa comercial.

6.7.1. Características

Fácil uso y comprensión: las operaciones contables deben ser fáciles de efectuar para todos los empleados del departamento de contabilidad; debe actuarse de forma inmediata para ofrecer mayor control y seguridad en las cuentas, así como ofrecer cálculos precisos en los resultados de operaciones de corto y largo plazo.

Control de los empleados: El sistema debe ser lo suficientemente accesible y al mismo tiempo seguro para que los empleados puedan controlar el flujo de caja, modificar planes presupuestarios de acuerdo a las necesidades y corregir errores.

6.8. Beneficios

El sistema computarizado brinda muchos beneficios a la organización en el manejo efectivo de sus archivos, ahorra papel y recursos en los registros contables integrado con un sistema actual de facturación electrónica que facilitaran el control financiero y contable.

6.9. Ventajas

Ahorrá papel y recursos

Tener libros contables ahorrará importantes costos en su elaboración e impresión; otra ventaja será la de no tener que contar con un amplio espacio físico para guardarlos.

Tendrá un manejo más efectivo de sus archivos

Con los archivos de la contabilidad computarizada será muy fácil tenerlos disponibles de forma rápida, su organización será sencilla y podrá evitarse la pérdida de documentos importantes.

Recuperación de la inversión inicial

Adquirir un sistema de contabilidad electrónica se está realizando una inversión por lo general se tendrá que ver la inversión recuperada por el ahorro en costos que vera en comparación al costo de la contabilidad adicional.

Integración a sistema actual fe facturación electrónica

Los sistemas de contabilidad electrónica tendrán la opción de integrarse de forma automática a su actual sistema de facturación electrónica facilitando los registros de forma rápida y eficaz y brindando seguridad en la información financiera.

6.10. Desventajas

Las principales desventajas que existen es el cambio en los avances tecnológicos es necesario actualizar el software contable cada año y eso representa un déficit para la empresa.

Otra de las desventajas en el sistema computarizado es que se necesita de un usuario que conozca tanto de computación como de contabilidad para el manejo de los registros contables en la empresa.

En las ventajas y desventajas del sistema computarizado podemos notar que se necesita tener un sistema donde se pueda ahorrar tiempo para realizar todos los registros y así brindar una información segura y clara que permitan tomar decisiones en a la empresa para mejorar las actividades de operaciones financieras.

6.11. Elementos de un sistema contable

Organigrama: Manera en la que la empresa se va a gestionar y controlar sus actividades dentro de las instalaciones.

Asignación de ocupación: se trata de la asignación de un cargo y funciones específicas para cada laborador en el negocio.

Manual de procedimientos: “Documento de gestión que describe en forma pormenorizada y secuencial las operaciones que se sigue en la ejecución de los procedimientos en cada órgano funcional de una Entidad. Es un instrumento de información y orientación al personal que interviene directa o indirectamente en la ejecución de los procedimientos”. (ME Vivanco Vergara, 2017)

Catálogo de cuentas: es una lista ordenada y detallada de cada cuenta que integra el activo, el pasivo, el capital de la organización, los ingresos y egresos del negocio, esto se hace con las cuentas que serán requeridas para controlar las actividades operacionales de la ferretería.

Este catálogo de cuentas se clasifica con factores como:

Definición de cuenta: registro claro de los aumentos y disminuciones que se generen en las cuentas.

Estructura: Rubro, Cuenta mayor y subcuenta

Rubro: es el nombre que se da a las categorías en las que están clasificadas todas las cuentas que corresponden al estado de situación financiera ejemplo: Activo circulante, activo no circulante, entre otros; pasivo circulante, pasivo no circulante entre otros.

Cuenta: así se denomina cada una de las que integran el activo, el pasivo, capital, ingresos y gastos.

Subcuentas: las subcuentas son las que integran las cuentas de mayor.

6.12. Instructivo de cuentas

En este documento se explica detalladamente el uso adecuado de las cuentas que integran el catálogo de cuentas con sus respectivos aumentos y disminuciones.

6.13. Normativa legal del negocio

Régimen para contribuyentes de cuota fija.

“Está diseñado para pequeños contribuyentes (personas naturales) cuyos ingresos no excedan de C\$100,000 mensuales y C\$500,000 en inventario, Pago de cuota mensual, según ingresos del mes, oscila entre C\$200 a C\$5,500. Se declara y paga dentro de los primeros 15 días del mes siguiente, emitir factura por ventas o servicios”. (INIET, 2020)

Artículo 245: creación, naturaleza y hecho generador: el impuesto de cuota fija grava los impuestos percibidos por pequeñas empresas que realizan actividades económicas, conforme a la ley.

Artículo 247: régimen simplificado

Para cumplimiento de las obligaciones tributarias de este impuesto, se establece el régimen simple de cuota fija en este los pequeños contribuyentes deberán estar inscritos a la administración tributarias.

En este caso ferretería La Ferre está inscrita bajo cuota fija debido a que a inicios de su actuar económico sus ingresos no superaban el límite establecido para este régimen.

7. HIPÓTESIS/ SUPUESTO

La implementación de un sistema contable en la empresa FERRE de la ciudad Estelí durante el primer semestre del año 2021, permitirá mejorar el control contable de la información financiera y un correcto manejo para la toma de decisiones.

8. Matriz de categoría y subcategoría

Cuestiones de investigación	Propósito específico	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuentes de información	Técnicas recolección de información	Ejes de análisis
¿Porque es importante implementar un sistema contable en la ferretería FERRE en la ciudad de Estelí?	Identificar los tipos de procedimientos y control que se lleva a cabo en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí.	Control contable	Es una herramienta que permite llevar un control contable dentro de la empresa	Procedimientos contables Instrumentos contables	Primaria: propietario del negocio Secundaria: textos y documentos	Entrevistas -Guía de Observación Libros contables	Balance general Estado de resultado Arqueos Balanza de comprobación
¿Qué beneficio se obtendrá al implementar un sistema contable en la ferretería FERRE?	Diseñar un sistema contable que se adapte en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí en el primer semestre del 2021	Sistema contable	Un sistema contable ayuda a la correcta manipulación de la información financiera y mejorar la toma de decisiones.	Formatos contables Toma de decisiones	Primaria: propietario del negocio Secundaria: textos y documentos	Entrevistas -Guía de Observación -Revisión de documental	Manual contable EEFF

Cuestiones de investigación	Propósito específico	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuentes de información	Técnicas recolección de información	Ejes de análisis
¿Qué aspectos se deben tomar en cuenta para el diseño e implementación de un adecuado sistema contable en la ferretería FERRE?	Implementar el sistema contable diseñado para medir la rentabilidad y conocer las ventajas que proporcionaría a la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí	Sistemas contables	Principios, normas, reglamentos y procedimientos establecidos por la profesión para controlar las operaciones y suministrar información financiera de la ferretería.	Implementación de sistema contable.	Primaria: propietario del negocio Secundaria: textos y documentos	- Entrevistas -Guía de Observación	Rentabilidad Efectos contables

9. DISEÑO METODOLÓGICO

9.1. Tipo de investigación y estudio

El enfoque del estudio es de carácter cualitativo porque por medio de este se pretende diseñar un sistema contable en la ferretería donde se lleva un sistema de facturación básico por consiguiente analizar y profundizar utilizando técnicas de recolección como la entrevista, guía de observación y cuestionario para obtener buena y adecuada información que permita implementar un sistema contable en el que se desarrolle las diferentes funciones de las operaciones contables cabe mencionar que un estudio cualitativo es cuando se quiere comprender o explicar el comportamiento de un grupo objetivo, pero también si se buscan nuevas ideas o productos, o si simplemente se quiere probar algo.

Según el análisis se considera descriptivo explicativo debido a que se describe el problema que tiene la empresa, así mismo se conoce sus debilidades en cuanto al control de sus operaciones contables. Un texto descriptivo se refiere a aquel que representa con palabras y aclara o describe aspectos y apariencias, profundiza sobre los detalles de un hecho o situación.

También se considera explicativo por que se conoce el problema, las posibles causas y se busca una solución debido a que un texto explicativo se define como aquel que quiere dar una visión objetiva sobre un tema determinado de tal manera que buscan informar y hacer que se entiendan y reconozcan determinados hechos y conceptos.

9.2. Unidad de estudio

La unidad de estudio se ubica dentro de un análisis de caso, puesto que la investigación se realizará de acuerdo a la situación específica de ferretería La Ferre, debido a que este cuenta con la finalidad de dar soluciones a problemas manifestados durante el caso estudiado.

9.3. Línea de investigación

Organizaciones, gobierno y economía nacional.

Sublinea

Sistemas contables, financieras y de auditoría

Tema

Sistemas contables y TIC

Tema delimitado

Implementación de un sistema contable y su efecto en los estados financieros de la empresa La Ferre de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2021

9.4. Universo, muestra y unidad de análisis

9.4.1. Universo

El universo seleccionado es la ferretería la FERRE por presentar la problemática en los registros de sus operaciones financieras contables.

9.4.2. Muestra

La muestra de investigación seleccionada es el área de facturación la cual contiene archivos, documentos, facturas de venta, facturas de compra, recibos manuales contenidos en la ferretería la FERRE, se ha elegido la muestra para conocer si la empresa se adapta al establecimiento de un sistema contable.

9.4.3. Tipo de muestreo

El tipo de muestreo que se utiliza es no probabilístico porque está dirigido al área de caja considerando el acceso a la información, interés y comportamiento.

9.4.4. Unidad de análisis

Gerente/ propietario: Es la persona que lleva el control y registro de las operaciones diarias y se ha elegido porque posee los recursos y condiciones necesarias para el establecimiento del sistema contable.

9.5. Técnicas de recolección de datos

Entrevista: se recibió el apoyo por parte del gerente propietario y del personal de la empresa en cuanto a información sobre la situación financiera/contable en la ferretería, si se llevan registros manuales, si esta una sola persona en el área y caja, el inventario está siendo controlado, a través de esta información nos permitirá profundizar las funciones contables que se deben realizar a beneficio de la misma.

Guía de Observación: se desarrollará un observatorio con el personal directo el cual permitirá la acumulación de información sobre los registros y controles manuales que se realizan en la misma y así poder determinar las funciones que se deberán implementar en el sistema contable para el beneficio de la ferretería.

Revisión documental: Esta técnica se aplicará con la finalidad de conocer aspectos importantes de la ferretería la FERRE que permitan ampliar el conocimiento sobre la funcionalidad de la misma, así como su manera de operar.

9.6. Etapas de la investigación

9.6.1. Investigación documental

La problemática a estudiar es la ausencia de un sistema contable que permita conocer detalladamente las operaciones, registros y sobre todo la rentabilidad del mismo, así mismo detallar los beneficios que traerá el diseño e implementación de un sistema contable en la ferretería.

9.6.2. Elaboración de instrumentos

Se desarrolla el proceso de investigación que facilita las diferentes técnicas de proceso investigativo para el desarrollo financiero/contable utilizando las herramientas de nos permitirá recolectar datos para comprender mejor el proceso y para posteriormente desempeñar procedimientos y controles con información clara y precisa al implementar el sistema contable.

9.6.3. Trabajo de campo

En esta etapa la aplicación de las diversas guías e instrumentos que facilitaran obtener información adecuada para un buen desempeño en las distintas actividades a realizar en el diseño del sistema; el personal de la ferretería y el gerente propietario son los principales objetos de recopilación de información que nos permitirá agilizar el proceso de investigación.

9.6.4. Elaboración de documento final

En esta etapa se agregan los resultados de la investigación obtenidos a través de la etapa anterior es decir trabajo de campo, de la misma manera se agregan conclusiones y ciertas recomendaciones.

10. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

10.1. Identificar los tipos de procedimientos y control contable que se lleva a cabo en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí.

Al aplicar los instrumentos diseñados para la investigación como son las entrevistas el propietario de la misma nos expresó que ferretería la FERRE, es un negocio creado aproximadamente hace 5 años con la finalidad de obtener utilidades a través de la venta de materiales de construcción y productos para el hogar entre ellos herramientas, artículos eléctricos, pintura, maquinaria, metales entre otros. Dicha empresa no posee un sistema de contabilidad para el registro y control de sus operaciones.

La ferretería LA FERRE no cuenta con un mecanismo específicamente para el control en el área de caja, la persona encargada en el control de entradas y salidas de dinero no lleva un orden de las operaciones diarias debido a que no registra salidas de dinero ya sea por gastos menores, cuentas por cobrar; únicamente se registra el total de ventas al día sin hacer deducciones de los gastos menores; el propietario es quien controla los pagos de proveedores, planilla, retenciones e impuestos.

No poseen registros adecuados en el área de inventario por ende se desconoce la existencia exacta del mismo; Los precios de los productos son determinados en base a criterios del propietario, quien toma como referencia el costo de adquisición, precios de la competencia y demanda de sus productos.

También nos expresaba un trabajador que se carece de un manual de funciones que controlen el funcionamiento de la ferretería; no existe un catálogo de cuenta diseñado específicamente para la ferretería debido a que el propietario desconoce de información; los documentos soportes que se utilizan en la ferretería es factura de venta, factura de compra, recibos, planilla y un cuaderno que lleva la encargada de caja para el registro del total de ventas al día.

En el almacén no existe un mecanismo que controle la salida y entrada de mercadería debido a que todos lo pueden hacer si lo disponen cuando se realiza una venta, el mismo vendedor se encarga de retirar el producto en bodega sin obtener firma de recibido ni entregado; la compra de mercadería es controlada por el propietario quien no tiene un inventario actualizado que le permita saber que productos debe comprar por consiguiente hace los pedidos arriesgándose de que ya tenga en inventario; las ventas son registradas por la persona encargada de caja, pero no llevan un control debidamente organizado que permita brindar un reporte de ventas a crédito y contado, se hace de manera tradicional en un cuaderno el cual obtiene las ventas totalizadas por día.

En lo que corresponde al área de caja se realizan arqueos diarios al final de cada ciclo de venta, estos arqueos consisten en totalizar el efectivo disponible en caja para verificar que el saldo existente sea equivalente a las ventas del día restando al mismo los egresos por pagos. Se hace constar que el saldo inicial con el que se apertura caja debe ser de 5,000.00 córdobas que permanecen intactos en esta área.

Las compras realizadas en la Ferretería LA FERRE la mayoría son de contado, Las deudas que tiene la empresa con los que le suministran crédito la mercancía para la venta están ubicados en Managua las cuales son pagaderas a un mes por ende el propietario y representante del negocio posee un excelente récord crediticio con sus obligaciones; los créditos con los proveedores no están formalmente registrados, únicamente se lleva ordenadas las copias de facturas que estos le proporcionan al momento de recibir la mercadería, al momento del pago el proveedor presenta la factura original para el cobro a la empresa, por consiguiente el propietario maneja un fondo para pago destinado a proveedores y no afectar su récord crediticio; el propietario no registra el pago que se efectúa, ni registra los créditos formalmente.

En el caso de los clientes la empresa mantiene crédito abierto únicamente a 5 interesados, es decir que no da crédito excepto a esos 5 clientes; la empresa posee estos créditos con una fecha de vencimiento de 30 días máximo en los que el cliente debe cumplir con la obligación correspondiente. La empresa no lleva un registro de los pagos de sus clientes debido a que el ingreso proveniente de pagos es anotado en un cuaderno como venta del día y simplemente se cancela la factura, es decir la empresa no controla las entradas por parte de los pagos.

El propietario de la empresa espera que la implementación de un sistema mejore la situación de la ferretería permitiendo tomar decisiones y acciones que lleven a la consolidación exitosa del negocio; por consiguiente, le gustaría que el sistema controle las entradas y salidas del efectivo, la existencia del inventario, el registro de facturas de ventas y proveedores.

La información del sistema sería de gran interés para así contar con el diseño de manuales de funciones y procedimientos administrativos para los registros contables y todos los formularios para llevar soportadas las operaciones que a diario se realizan, representando una herramienta útil en la toma de decisiones en el negocio.

10.2. Implementar el sistema contable diseñado para medir la rentabilidad económica en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí.

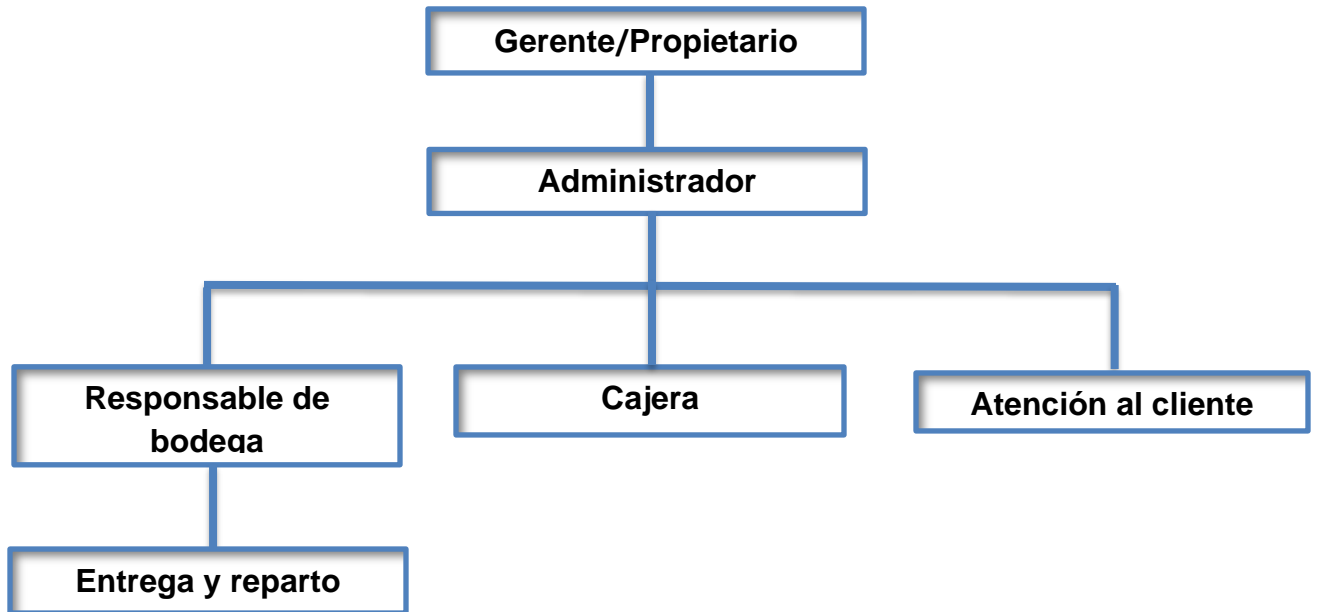
El presente estudio se creó específicamente para implementar un sistema que le dejó a la empresa poder identificar de manera sencilla, fácil y clara los movimientos económicos que está teniendo la empresa en cuestión, el propósito se basó en solucionar ciertos problemas de registro y contabilización que afectaban su funcionamiento, estos problemas se descubrieron al momento de recoger la investigación del caso.

Las actividades que desempeña la ferretería se hacen a la ligera para cumplir el requisito de la venta diaria sin planificar la toma de ciertas decisiones es por ello que se consideró necesario la creación de un sistema sencillo que los colaboradores de la empresa pudieran desarrollar considerando su inexperiencia en el ramo de la materia. Del desarrollo de este sistema se obtuvieron grandes resultados.

De este sistema contable se obtuvo de manera satisfactoria información de las actividades económicas más clara, una facilidad al momento de revisar y reportar la información de manera que el proceso se desarrolla con mayor rapidez y menos complicaciones, mejores resultados de acuerdo a la correcta toma de decisiones a corto y largo plazo en términos monetarios, se lleva control y registro de las ventas diarias y mensuales con el fin de analizar la variación en las ventas diarias comparando con meses anteriores y se conoce el nivel de disminución o aumento que se tiene.

A causa de la implementación de este sistema se recurrió a la creación de ciertos formatos que al ser llenados permiten plasmar ordenadamente los registros y operaciones que se desempeñen en el transcurso diario de la entidad; el propietario del negocio acepto de buena voluntad hacer uso de estos mismos con el fin de determinar su utilidad en la correcta toma de decisiones y así se analiza los posibles resultados que se obtiene de los mismos.

10.2.1. ORGANIGRAMA FUNCIONAL



Manuales de funciones

El manual de funciones se creó para la aplicación del sistema contable, en la ferretería se ha tomado en cuenta las actividades que se realizan en el negocio para así definir por cada trabajador un trabajo específico y esto permita mayor rendimiento en cuanto al personal, así mismo con el manual de funciones se clasifican las tareas y se genera un orden para cada actividad y se minoriza el sobre esfuerzo de los colaboradores de la entidad.

Este manual de funciones describe cada puesto de trabajo, la función del mismo, y a que se refiere con exactitud el cargo a desempeñar; así mismo sus responsabilidades dentro del negocio. De acuerdo a la implementación de dicho manual se analiza la eficiencia de cada empleado con respecto a lo que le toca desempeñar y de ahí determinar si se necesita una breve ayuda en cuanto a capacitación.

Manual de funciones

Empresa:	La Ferre	Jefe inmediato:	Propietario
Cargo:	Gerente	Personal a cargo:	Área de admón. y ventas.
Descripción del cargo			
<p>El gerente se encarga de llevar una correcta planeación de las actividades dentro y fuera de la entidad, así como de generar policías de correcto control y funcionamiento de la empresa cabe destacar que es el responsable mayoritario de tomar decisiones que sean de bien para la empresa.</p>			
Función			
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Garantizar el correcto funcionamiento de las operaciones económicas y administrativas del negocio. ➤ Coordinar fechas de compras de mercancía y nuevos pedidos de la entidad. ➤ Realizar normas y controles que deban cumplirse dentro de la empresa para su correcto funcionamiento y una buena atención. ➤ Supervisar el desempeño de cada colaborador de la entidad. ➤ Revisar las actualizaciones de precios, artículos y todo lo que se tenga dentro de las instalaciones. ➤ Pedir informes a los responsables de las diferentes áreas para corroborar los datos y actualizaciones. ➤ Autorizar costos, pedidos y entregas. ➤ Delegar funciones al personal de la empresa para cumplir el correcto funcionamiento de La Ferre 			
Perfil del cargo			
<p>Formación académica</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Lic. Contaduría pública y finanzas ➤ Lic. Administración de empresas ➤ Cursos en informática <p>Requisitos</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Título de las carreras antes mencionadas ➤ Experiencia mínima de 6 meses y/o agilidad de aprendizaje ➤ Conocimiento y buen manejo del paquete office ➤ Espíritu emprendedor ➤ Rapidez para la toma de decisiones ➤ Buen líder con capacidad de trabajo en equipo 			

Empresa:	La Ferre	Jefe inmediato:	Gerente
Cargo:	Administrador	Personal a cargo:	Responsable de bodega y atención al cliente.
Descripción del cargo			
<p>El administrador se encarga de llevar orden y control de las actividades que realizan en bodega y ventas, controlar cualquier entrada y salida de producto que le sea facilitada por el responsable de bodega, así mismo de garantizar que no haga falta equipo de trabajo dentro de la organización así mismo notificar al gerente cualquier y cada una de las actividades que se hagan en el negocio a su vez al administrador se le dejo el cargo de caja debe priorizar el resguardo del efectivo, realizar los arqueos de caja y mantener la impecabilidad del efectivo, así mismo se encarga de pagar nómina y tratar los asuntos del personal, esta disposición por orden del gerente.</p>			
Función			
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Garantizar el correcto funcionamiento de las operaciones de bodega y ventas. ➤ Facilitar al gerente las ordenes de pedido para su debida autorización. ➤ Garantizar el cumplimiento de las normas y controles establecidas. ➤ Supervisar el desempeño de cada colaborador a su cargo. ➤ Apoyar en las actualizaciones de precios, artículos y todo lo que se tenga dentro de las instalaciones. ➤ Brindar informes al gerente de las diferentes áreas para corroborar los datos y actualizaciones. ➤ Coordinar pedidos y entregas. ➤ Realizar pagos de nómina ➤ Realizar arqueos de caja 			
Perfil del cargo			
<p>Formación académica</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Lic. Contaduría pública y finanzas ➤ Lic. Administración de empresas ➤ Cursos en informática <p>Requisitos</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Título de las carreras antes mencionadas ➤ Experiencia mínima de 6 meses y/o agilidad de aprendizaje ➤ Conocimiento y buen manejo del paquete office ➤ Espíritu emprendedor ➤ Ideas para la toma de decisiones ➤ Capacidad de trabajo en equipo 			

Empresa:	La Ferre	Jefe inmediato:	Administrador
Cargo:	Responsable de bodega	Personal a cargo:	Atención al cliente
Descripción del cargo			
<p>El responsable de bodega se encarga de llevar un correcto orden y control de las existencias de material en bodega, así como la entradas y salidas de material de la entidad, también prepara y presenta a la administración las ordenes de pedido de nuevo material, notificar las existencias y la falta de material para abastecer, dirigir las rutas del equipo de entrega.</p>			
Función			
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Garantizar el correcto manejo del material en bodega. ➤ Cuidar la integridad del material. ➤ Notificar perdidas de material por causas como: deterioro, vencimiento o fallas. ➤ Notificar cuando se necesite abastecer de material ➤ Dirigir las rutas del equipo de entrega de pedidos. ➤ Tratar con los clientes la entrega en tiempo y forma de sus pedidos. ➤ Mantener actualizado el inventario físico 			
Perfil del cargo			
<p>Formación académica</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Cursos en informática ➤ Manejo de matemáticas, medidas, pesos etc. ➤ Disponibilidad y aprendizaje rápido ➤ Capacidad de entender direcciones <p>Requisitos</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Documentos que sustenten sus conocimientos ➤ Experiencia mínima de 6 meses y/o agilidad de aprendizaje ➤ Espíritu emprendedor ➤ Rapidez para captar órdenes ➤ Buen trato hacia los demás, carisma y formalidad. 			

Empresa:	La Ferre	Jefe inmediato:	Administrador
Cargo:	Atención al cliente	Personal a cargo:	
Descripción del cargo			
El área de atención al cliente se encarga de realizar las ventas del día, tratar con los clientes y ayudarles a cubrir sus necesidades de producto del negocio			
Función			
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar cotizaciones cuando el cliente lo amerite. ➤ Entregar el producto solicitado por el cliente. ➤ Ofertar los artículos existentes en el negocio. ➤ Dentro del área de atención al cliente existe una persona que se encarga de facturar las ventas del día y entregar la factura a caja para su respectiva cancelación cabe destacar que es su única función. ➤ Actualizar precios de artículos. ➤ Garantizar un momento satisfactorio al cliente. 			
Perfil del cargo			
<p>Formación académica</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Carreras relacionadas al marketing ➤ Cursos sobre ventas y mercadeo ➤ Cursos en informática <p>Requisitos</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Documentos de bachiller ➤ Experiencia mínima de 6 meses y/o agilidad de aprendizaje ➤ Conocimiento y buen manejo del paquete office ➤ Espíritu emprendedor ➤ Amabilidad, tolerancia y respeto por los demás. 			

Catálogo de cuentas: El catálogo de cuentas es en el que se detalla de forma ordenada todos los números y nombres de las cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos, costos, gastos y cuentas de orden, aplicables en los registros contables de una empresa, es necesario para poder clasificar las actividades económicas de acuerdo a su naturaleza.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVOS
11	Activo Circulante
1101	Caja General
1101.01	Efectivo en caja general
1101.02	Efectivo en caja chica
1102	Banco
1102.01	cta. corriente #009044215 BANPRO
1103	Clientes
1103.01	José Lorente
1103.02	Marcial Gutiérrez
1103.03	Cristal Miranda
1103.04	Salvador Cruz
1103.05	Oscar Gámez
1103.06	Jaime Morales
1104	Inventario de materiales
1104.01	Artículos de cerrajería
1104.02	Artículos de fontanería
1104.03	Artículos de iluminación
1104.04	Artículos de jardinería y agricultura
1104.05	Materiales de construcción
1104.06	Herramientas
1104.07	Artículos de carpintería
1104.08	Pinturas arquitectónicas
1104.09	Perfilería de gypsum
1104.10	Tubería metálica
1104.11	Estructura de techo/ zinc
1104.12	Pernos y agregados
1104.13	Soldadura
1104.14	Artículos Automotriz
1104.15	Artículos de pesca
1104.16	Varios
1105	Préstamos a empleados
1105.01	Félix
1105.02	Salvador

1106	Papelería y útiles de oficina
1106.01	Papelería
1106.02	Útiles de oficina
12	ACTIVO NO CIRCULANTE
1201	Edificio
1201.01	Edificio
1202	Mobiliario y equipo de oficina
1202.01	Mobiliario
1202.02	Equipo de oficina
1203	Equipo de entrega y reparto
1203.01	Camión
1204	Depreciación
1204.01	Depreciación de edificio
1204.02	Depreciación de mobiliario y equipo de oficina
1204.03	Depreciación de equipo de entrega y equipo de reparto
2	PASIVOS
21	Pasivo circulante
2101	Proveedores
2101.01	RICHARDSON
2101.02	NIXSA
2101.03	McGregor
2101.04	IMPACTO, S.A
2101.05	BETANCO
2101.06	Impulsadora del Norte
2101.07	MODELO
2101.08	LANCO
2101.09	CHAVEZ TOOL
2101.10	LITA, S.A.
2101.11	Productos del Aire
2101.12	Suministros Integrales
2101.13	R Y L
2101.14	TERNIUM
2101.15	ABARCA
2101.16	Químicos Diamantes
2101.17	Importaciones Valladares
2101.18	Boniche
2101.19	COFENIC
2101.20	DISCAMPO
2101.21	V y G
2101.22	Imblensa
2102	Gastos acumulados por pagar

2102.01	Servicios telefónicos
2102.02	Papelería y útiles de oficina
2102.03	Impuestos municipales
2102.04	Aguinaldo
2102.05	Vacaciones
2102.06	Sueldos y salarios
2102.07	Depreciaciones
2102.08	Mantenimiento del local
2102.09	Luz eléctrica
2102.10	Agua
2102.11	Indemnización
2103	Acreedores diversos
2103.01	Acreedores varios
2104	Nomina por pagar
2104.01	Nomina por pagar
22	Pasivo no circulante
2201	Prestamos por pagar a L/P
2201.01	BANPRO 495632
31	CAPITAL CONTABLE
3101	Capital Social
3101.01	Capital social
3102	Utilidad o perdida
3102.01	Utilidad neta del ejercicio
310.2.02	Pérdida neta del ejercicio
3103	Aportaciones del propietario
3103.01	Aportes del propietario
41	INGRESOS
4101	Ventas
4101.01	Materiales de construcción y art. Ferreteros
51	COSTOS Y GASTOS
5101	Costos de venta
5101.01	Costo de venta
5102	Gasto de venta
5102.01	Agua
5102.02	Luz eléctrica
5102.03	Papelería
5102.04	Sueldos y salarios
5102.05	Vacaciones
5102.06	Aguinaldo
5102.07	Liquidación
5102.08	Combustible

5102.09	Otros gastos
5103	Gastos de administración
5103.01	Servicios telefónicos
5103.02	Papelería y útiles de oficina
5103.03	Impuestos municipales
5103.04	Aguinaldo
5103.05	Vacaciones

Instructivo de cuentas: En la ferretería, es necesario desarrollar un catálogo de cuentas amplio para poder contabilizar las transacciones que se realicen; además se redacta un instructivo para el manejo de las propias cuentas.

Cabe destacar que es indispensable el catálogo de cuenta, debido que se debe apoyar sustentándolo con un instructivo para su manejo, ya que sirve de referencia al registrar las transacciones contables y la mejor manera para su registro en caso de alguna duda. Por esta razón siempre el catálogo de cuentas trabaja de la mano con el instructivo de cuentas.

Instructivo para el uso del catálogo de cuentas

EFFECTIVO EN CAJA		
Concepto: En ella se resguarda todo el efectivo incluyendo cheques, recibos y vales o fondos que están disponibles para el momento.		
Función: Llevar orden y resguardo del efectivo en la empresa.		
Código: 1101	Saldo: Deudor	Clasificación: Activo
Se carga		
Del valor al inicio del ejercicio.		
De los pagos totales recibidos a causa de las ventas, así como de los abonos o cancelaciones de los clientes.		
Sobrantes provenientes de arqueos de caja.		
Se abona		
De los gastos que se generan en la empresa.		
De los faltantes en arqueos de caja.		
De los depósitos a la cuenta de banco.		

EFFECTIVO EN BANCO

Concepto: Son las cuentas corrientes y de ahorros con las que dispone la empresa en las instituciones bancarias, estas con libertad de uso por parte de la empresa.

Función: Llevar control del efectivo de la empresa existente en las cuentas corrientes.

Código: 1102

Saldo: Deudor

Clasificación: Activo

Se carga

Del valor al inicio del ejercicio.

De nuevos depósitos a la cuenta de la empresa.

De los abonos o cancelaciones de los clientes a través de transferencias.

Valor de los cheques existentes

Valor de los intereses que el banco abone a la cuenta.

Se abona

Abonos a proveedores a través de transferencias.

Retiros que se hacen de la cuenta de banco

Cheques expedidos que provocan salidas de banco

Del valor de su saldo para saldarla.

CLIENTES

Concepto: Son las cuentas al crédito que otorga la empresa a sus clientes pendientes de cobro y que representan un activo de la empresa.

Función: Controlar el registro de las ventas de crédito y de los abonos por parte de los clientes.

Código: 1103

Saldo: Deudor

Clasificación: Activo

Se carga

Del valor al inicio del ejercicio.

Valor de las ventas al crédito.

Del valor de los documentos por cobrar a favor del negocio.

Se abona

Del pago total de las deudas.

De las transferencias realizadas por los clientes.

De los abonos por parte de los clientes

De las devoluciones de mercancía

De los descuentos concedidos al cliente

Del valor de su saldo para saldarla.

INVENTARIO DE MATERIALES

Concepto: Son las cuentas en las que se lleva registro del material existente en bodega listo para la venta, así mismo de las entradas por causa de compras.

Función: Controlar el registro de las existencias de productos disponibles para la venta y tener certeza de la disponibilidad en almacén.

Código: 1104

Saldo: Deudor

Clasificación: Activo

Se carga

Del valor al inicio del ejercicio.

Valor de las compras de mercadería para la venta.

Excedentes encontrados en el inventario físico.

De las devoluciones de mercancía a la empresa.

Se abona

Valor al costo de los productos dados de baja.

Valor de las ventas realizadas.

De las devoluciones de mercancía al proveedor

Valor de su saldo para saldarla

PRESTAMOS A EMPLEADOS

Concepto: Son las cuentas en las que se lleva registro de los préstamos a los empleados del negocio y adelantos.

Función: Controlar el registro de las cuentas por cobrar a los trabajadores de la empresa.

Código: 1105

Saldo: Deudor

Clasificación: Activo

Se carga

Del valor al inicio del ejercicio.

Del valor los préstamos que hacen los empleados a la empresa.

Se abona

Valor de las cuentas que van siendo pagadas.

Valor de los abonos que hacen los empleados.

Valor de su saldo para saldarla

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

Concepto: Muebles, equipo de cómputo, que son propiedad de la empresa.

Función: Controlar el valor y las existencias de los equipos de oficina y mobiliarios que posee la empresa útil para sus actividades.

Código: 1202

Saldo: Deudor

Clasificación: Activo

Se carga

Del valor al inicio del ejercicio.

Del precio y los costos de los muebles existentes.

Nuevas compras de equipo y mobiliario

Se abona

Cuando se da de baja uno de estos por inservible.

Si se hace una venta del mobiliario

Devolución de mobiliario al vendedor

Valor de su saldo para saldarla

EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO

Concepto: transporte que tiene la empresa para la entrega de sus pedidos de material.

Función: Controlar y registrar el valor del equipo de transporte para efectos de control.

Código: 1203

Saldo: Deudor

Clasificación: Activo

Se carga

Del valor al inicio del ejercicio.

Compras de nuevo equipo

Precio de costo del equipo de transporte

Se abona

Cuando se da de baja al equipo por inservible

Devoluciones de equipo de entrega y reparto

Valor de venta del equipo de reparto

Valor de su saldo para saldarla

DEPRECIACIÓN

Concepto: Amortización del valor de los activos fijos del negocio

Función: Controlar el valor de los activos que se van depreciando.

Código: 1205

Saldo: Acreedor

Clasificación: Activo

Se carga

Disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada en base al activo correspondiente.

Del valor de su saldo cuando se da de baja y se considera el activo inservible.

Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende el activo.

Del valor de su saldo para saldarla.

Se abona

Al inicio del ejercicio del importe de su saldo acreedor.

La depreciación de los nuevos activos adquiridos, construidos o recibidos.

Valor de la depreciación de los activos fijos de la empresa.

PROVEEDORES

Concepto: Obligaciones que tiene la empresa con terceros por causa de compras o adquisiciones de material para el negocio.

Función: Controlar y revisar las deudas que tiene la empresa pendiente de pago para llevarlas actualizadas y no caer en mora.

Código: 2101

Saldo: Acreedor

Clasificación: Pasivo

Se carga

Del valor de los pagos o abonos realizados a los proveedores.

Devoluciones sobre compras de mercancías a crédito.

Rebajas y descuentos sobre compras.

Del importe de su saldo para saldarla.

Se abona

Del valor de su saldo acreedor al inicio del ejercicio.

De los intereses moratorios que carguen los proveedores por mora en el pago.

Valor de las compras al crédito.

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Concepto: son las deudas pendientes de cancelar que tiene la empresa como son salarios entre otros que acumula durante el mes.

Función: controlar y llevar orden de los gastos pendientes de pago.

Código: 2102

Saldo: Acreedor

Clasificación: Pasivo

Se carga

Del valor de los pagos o abonos realizados.

Cancelación de las estimaciones realizadas una vez que se han recibido.

Del valor de su saldo para saldarla.

Se abona

Valor de su saldo al inicio del ejercicio.

Valor de los gastos pendientes que acumula la empresa.

Cuando la estimación es menor a los gastos efectuados.

PRESTAMOS POR PAGAR A L/P

Concepto: son las deudas pendientes de cancelar que tiene la empresa con plazos de pago más extensos y adaptables.

Función: controlar y llevar orden de las cuentas pendientes de pago.

Código: 2201

Saldo: Acreedor

Clasificación: Pasivo

Se carga

Del valor de los pagos o abonos realizados.

Del valor de su saldo para saldarla.

Se abona

Valor de su saldo al inicio del ejercicio.

Del importe de las nuevas deudas adquiridas.

Del importe de los intereses por mora que las entidades carguen a la empresa.

Valor de las deudas adquiridas que acumula la empresa.

CAPITAL SOCIAL

Concepto: son las deudas pendientes de cancelar que tiene la empresa con plazos de pago más extensos y adaptables.

Función: controlar y llevar orden de las cuentas pendientes de pago.

Código: 3101

Saldo: Acreedor

Clasificación: Capital

Se carga

Del valor de las perdidas.

De las disminuciones de capital.

Del valor de su saldo para saldarla.

Se abona

Valor de su saldo acreedor al inicio del ejercicio.

Valor de los aportes del propietario.

Valor de las utilidades actuales y acumuladas

VENTAS

Concepto: Ingresos de las operaciones provenientes de las ventas diarias del negocio.

Función: controlar y llevar registro de los ingresos que tiene la empresa por ventas.

Código: 4101

Saldo: Acreedor

Clasificación: Ingreso

Se carga

Devolución de la mercancía vendida.

Rebajas sobre la mercancía.

Por el cierre de la venta de costos de venta.

Se abona

Valor de los ingresos al contado.

Valor de los ingresos por venta al crédito.

COSTO DE VENTA

Concepto: Costo de los bienes de la empresa en sus operaciones.

Función: Controlar el costo de vender mercancía.

Código: 5101

Saldo: Deudor

Clasificación: Costos

Se carga

Del valor del costo de los productos vendidos.

Se abona

Del valor de las devoluciones a precio de costo

Al final del ejercicio del importe del cierre de la cuenta.

GASTO DE VENTA

Concepto: salidas de efectivo por causa de gastos como salarios, pagos de servicios etc.

Función: Controlar las salidas de efectivo del negocio.

Código: 5102

Saldo: Deudor

Clasificación: Egreso

Se carga

Importe de las erogaciones efectuadas por la empresa, pendientes a incrementar.

Importe de los gastos del departamento de ventas que se hayan devengado.

Se abona

Del importe de su saldo para saldarla.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Concepto: salidas de efectivo por causa de gastos como salarios, pagos de servicios etc., Relacionados con la dirección de la empresa.		
Función: Controlar las salidas de efectivo del negocio relacionadas a la admón.		
Código: 5103	Saldo: Deudor	Clasificación: Egreso
Se carga		
Valor de los gastos de administración durante el periodo Salarios, amortizaciones, servicios.		
Se abona		
Del valor de su saldo para saldarla		

Manual de procedimientos contables

Procedimiento de ventas:

- **Al Contado**

- Se establece la relación con el cliente a través de atención al cliente.
- Atención al cliente apoya al cliente sobre el producto que ofrece la ferretería y le ofrece diferentes marcas y modelos.
- El cliente describe y factura el pedido que realizará.
- El vendedor pide la autorización a la administración para conocer si es posible el envío del producto.
- El vendedor factura el pedido.
- El cliente cancela en caja
- Con la autorización, la requisición de mercancía pasa al encargado de bodega
- El encargado de bodega revisa la factura y prepara el pedido.
- El cliente revisa la mercancía antes de salir del negocio y si es pedido revisa su factura antes de retirarse.

- **Al Crédito.**

- Para que el cliente tenga derecho a crédito en la empresa debe tener como mínimo un año de ser cliente de contado.
- Si el cliente posee crédito se realiza la venta.
- Si decide comprar a crédito, el vendedor notifica a administración la venta.
- Administración autoriza la venta y la entrega del pedido.
- El cliente factura la cantidad de artículos y la forma de pago.
- El vendedor realiza la factura de crédito acorde a la orden de pedido
- El responsable de bodega prepara el pedido.
- El cliente revisa la mercancía antes de salir.

Requisitos de las ventas a créditos

- El plazo del crédito será de 30 días de plazo sin intereses si sobrepasa la fecha se aplicará interés.
- El monto del crédito no puede sobrepasar 15,000.00 córdobas.
- El pago del crédito se realizará finalizando los 30 días calendario, contados a partir del día en que se concedió el crédito.
- No se aceptan devoluciones de productos una vez que el cliente ha salido del negocio.
- Es deber del cliente revisar bien su mercancía para comprobar el buen estado de la misma y evitar contratiempos.
- Las facturas de contado deben llevar el sello de cancelado.

Entrada y registro de inventarios

- El responsable del área de bodega recibe copia de factura de compra

- Recibe mercancía del proveedor.
- Revisa la factura con el material en físico.
- Si el pedido no está correcto se notifica a la gerencia para elaborar una carta de reclamo.
- Si el pedido es correcto se recibe y se guarda la factura soporte.
- Se registra el producto en la tarjeta Kardex.

Pago a proveedores

- Recibe de los proveedores facturas que amparan la mercancía recibida.
- Revisa que las facturas vengan debidamente requisadas y las codifica.
- Verifica si existe el saldo disponible de acuerdo con la asignación.

Control interno

- Es responsabilidad de la administración notificar cualquier cambio en los controles internos de las actividades en el negocio.
- La organización debe tener con manuales de funciones específicos para cada puesto de trabajo
- Se debe realizar el análisis del puesto para lograr una correcta selección y contratación del personal.
- Tomar medidas creando una cultura organizacional de respeto mutuo.
- La empresa debe tener condiciones de trabajo favorables para el desempeño del trabajador, así como la ventilación, iluminación, temperatura, nivel de ruido, área de descansos, área de circulación y área de atención al cliente.

Caja general

- Responsabilizar a una persona del manejo de la cuenta de caja
- Archivar en lugar seguro y apropiado toda la documentación que compruebe tanto los ingresos como los egresos.
- Contar con buen equipo para salvaguardar físicamente el dinero en operación, es decir bóvedas, cajas fuertes, cajas registradoras etc.
- Y el acceso a estos equipos debe ser limitado.

Clientes

- Se debe comprobar que ha sido recibido y registrado
- Cualquier cancelación de deuda debe ser soportada con la factura original correspondiente y la documentación.

Inventario

- Los inventarios deben ser controlados por alguien responsable

- Los registros contables deben tener descripciones, cantidades unitarias, valores y existencias
- Debe existir control sobre los artículos que se consideren obsoleto o que por otras causas han sido dados de baja en libros y que físicamente se encuentren en el almacén.
- El inventario debe estar protegido contra el deterioro físico
- La salida de mercancía de bodega debe estar siempre sustentada y autorizada.
- Debe elaborarse un inventario físico una vez al año.
- Registro y actualización de los precios.

Edificio

- Mantener los edificios en buen estado.
- Confiabilidad de las personas que tienen bajo su custodia la documentación que acredita la propiedad.

Equipo entrega y de reparto

- Deben compararse periódicamente los registros de este activo con el saldo
- Debe garantizarse el buen estado del equipo de entrega para evitar inconvenientes.

Mobiliario y equipo de oficina

- Revisar periódicamente el buen uso de este activo, de su estado físico y mantenimiento, y que su uso sea el apropiado

Depreciación

- Los cargos que reciba esta cuenta solo serán por conceptos de cancelación de una depreciación acumulada por haberse vendido, dado de baja, o de demolido el activo correspondiente.
- Por concepto de baja o venta, se debe cancelar completamente la depreciación acumulada

Proveedores

- Se debe registrar en orden los pagos a proveedores y los anticipos entregados. 4. Verificar el pago oportuno a proveedores con objeto de evitar el pago de intereses moratorios.

Gastos acumulados por pagar

- El registro de los gastos acumulados es de vital importancia debido a que representa el instrumento por el cual son efectuados los resultados del ejercicio o periodo contable
- Debe tenerse especial cuidado de incluir todos los gastos que corresponden al periodo en cuestión.
-

Capital social

- Se debe llevar un adecuado control para identificar los conceptos por los cuales se incrementa el capital social, es decir, por nuevas aportaciones o utilidades

Ventas

- Las ventas deben incluir su correspondiente costo de venta atribuible al periodo en que sucedieron.
- Los créditos que reciba esta cuenta solo deben ser por concepto de ventas de los productos.
- Toda venta debe de originar un cargo a caja cuando es al contado y a clientes cuando es a crédito.
- Facturas, Recibo de ingreso a caja.
-

Costo de ventas

- El costo de ventas debe incluir todos aquellos costos atribuibles a las ventas correspondientes del ejercicio.

Gastos de venta

- cargos recibidos a esta cuenta sean consecuencia actividades eminentemente de ventas
- Los comprobantes de gastos (nómina, facturas, notas, etc.) deben cumplir con todos los requisitos administrativos.
- Gasto cargado a esta cuenta debe estar previamente autorizado.
- Vigilar que los gastos que correspondan al periodo en que sucedieron.

Gastos de administración

- cargos recibidos a esta cuenta sean consecuencia actividades eminentemente de ventas
- Los comprobantes de gastos (nómina, facturas, notas, etc.) deben cumplir con todos los requisitos administrativos.
- Gasto cargado a esta cuenta debe estar previamente autorizado.
- Vigilar que los gastos que correspondan al periodo en que sucedieron.

10.2.2. Formatos

El propósito de la creación de estos formatos es que la empresa en estudio genere información confiable y completa en el registro de sus operaciones diarias. La empresa solo contaba con ciertos formatos como son facturas y cotización, es por ello que se diseñó estos formatos prácticos y sencillos que le permite completar su información de las actividades que se desarrollan en el lugar, el objetivo con esto es que la empresa muestre por escrito las operaciones que lleva a cabo y así mismo esto ayuda a la correcta toma de decisiones que es el fin en sí de este estudio.

Entre una serie de formatos que se le presentaron a la empresa en cuestión se seleccionaron los más adecuados para la empresa basándose en las necesidades básicas que tiene el negocio y adaptando estos de manera que fue de total comprensión para las personas que trabajan con dichos documentos, esto con el fin de priorizar el buen funcionamiento del sistema contable que se implementó de tal manera que este influye positivamente en la toma de decisiones para la ferretería.

Entre los formatos implementados a la ferretería están los siguientes:

✓ **Recibo oficial de caja**

Recibo de caja es un documento que sustenta la entrega de efectivo.

Estos recibos deben estar numerados mismos que deben llevar el importe de letras números y letras. Se considera necesario hacer uso del recibo de caja en la entidad debido a que caja es la fuente principal del flujo del efectivo es decir egresos e ingresos de tal manera que se necesita contar con un formato como el recibo de caja que respalde dichas operaciones.

✓ **Entrada a bodega**

La entrada a bodega es un formato que se implementa en la entidad para detallar el ingreso de mercancía producto de una compra para abastecimiento del mismo negocio, esto con el objetivo de mantener la certeza de la existencia de material en bodega.

Es necesario para la ferretería porque se considera que es de vital importancia conocer de manera eficaz el movimiento de los artículos, también se necesita mantener actualizado los ingresos de almacén debido a un reclamo por parte de proveedores, clientes o superiores al mando.

✓ **Ingreso diario por ventas**

El control de ingreso a inventario se crea con el fin de conocer detalladamente la causa de los ingresos principales de efectivo a caja, así mismo se lleva con este control un mejor registro de las ventas, se considera necesario implementar este formato en la ferretería para mejorar el sistema de control de registro, llevar secuencia de las facturas con respecto a su numeración, conocer las causas de la falta de alguna factura. Si en algún caso existiera reclamos por parte del cliente se facilita con este sistema la búsqueda de la factura correspondiente.

✓ **Control de registro de crédito a clientes**

Es un registro que se usa para llevar orden y registro adecuado de los créditos otorgados a los clientes.

Se implementa en la Ferre para controlar y registrar los pagos y abonos por parte de los clientes.

✓ **Control de registro de proveedores**

Es un registro que se usa para controlar las facturas pendientes de pago

Se implementa en la Ferre para controlar los abonos que se hacen a los proveedores y las cancelaciones a los mismos.

✓ **Arqueo de caja**

Arqueo de caja es una actividad que se realiza al final de cada actividad de la empresa con el fin de cuadrar la caja y así mismo determinar si existe faltante o sobrante.

Se implementa este formato de arqueo de caja en LA FERRE con el fin de conocer el total de ventas diarias, el total de egresos por pagos a proveedores o gastos que se generaron en el transcurso de la actividad económica, así mismo determinar si se tiene un faltante o un sobrante.

✓ **Tarjeta KARDEX**

Es un documento que sirve de ayuda al negocio para llevar un registro detallado de las entradas y salidas de mercancía del almacén.

Se implementa en LA FERRE porque se detectó un escaso control del movimiento de los artículos de inventario. Agregando en este caso que el gerente propietario solicita a la ferretería un detalle específico de la entrada y salida de material grande y delicado como es el cemento, el hierro, el zinc y perlen.

✓ **Planilla de pago**

Este formato es con el fin de detallar el salario correspondiente a los trabajadores de acuerdo a sus días laborales, esta se paga mensual o quincenal de acuerdo las políticas del negocio. Es necesario en la FERRE porque la empresa debe constar en formatos validos la cantidad que sale de caja por efectos de pagos al trabajador.

✓ **Ingresos y gastos**

Este formato se creó con el fin de detallar los motivos de cada ingreso o egreso que se genera en la entidad esto para tener un sustento que dé información veraz de las actividades del negocio.

El uso de estos formatos se desarrolló a inicios del mes de agosto del año 2021 esto con el fin de analizar el comportamiento del sistema implementado, los colaboradores del negocio al principio se vieron confundidos debido a su desconocimiento sobre el sistema contable, pero con una buena explicación y asesoría se logró que aceptaran participar en este estudio investigativo.

La empresa implementó los formatos de este sistema generando buenos resultados beneficiosos para la misma dado que el sistema tuvo un grado de aceptación satisfactorio por parte de la entidad, fue agradable desarrollar esta investigación; es preciso hacer constar que se presentaron situaciones en que fue necesario apoyar al personal en el uso adecuado de estos formatos, así como el llenado de los mismos y aclarar ciertas dudas que se presentaron como: muchas veces el personal olvidaba el llenado de los formatos debido a que estaban acostumbrados a trabajar sin estas formalidades luego tenían que hacer un esfuerzo por recordar todas las actividades para seguir el procedimiento de llenado, pero estas situaciones fueron cambiando según el tiempo debido a que se le fue facilitando llenar estos documentos e incluso consideran que es muy beneficioso para el negocio.

La implementación de los formatos y llenado de los mismos se acordó hacerlo en digital debido a la petición del propietario esto porque la empresa no quería incurrir en gastos por papelería, ya que cuentan con una computadora disponible para la empresa; se procedió a desarrollar el llenado de manera digital, según el personal esto se les facilita más.

10.3. Analizar los efectos financieros de la implementación de un sistema contable en la ferretería FERRE de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2021.

Se procedió a implementar el sistema en la empresa para conocer de manera clara si su efecto ayuda a la mejoría de control y registro de operaciones de la entidad; así que el primer paso de la implementación de este sistema fue designar a cada empleado una función de trabajo específica para priorizar el control ordenado de la información y así mismo desarrollar un ambiente de trabajo controlado; al principio fue un poco complicado para los empleados debido a que estaban acostumbrados a ejercer varias funciones al mismo tiempo pero al paso del tiempo se fueron acomodando.

También se implementó el llenado de los formatos mismos que se le facilitaron a la empresa con una previa explicación sobre el uso de estos.

Según palabras del propietario del negocio y de los empleados la aplicación de los formatos en la ferretería ha provocado diversos beneficios para la misma, debido a que han generado consecuencias positivas en el actuar económico de la empresa porque según nos dijeron en ciertas conversaciones los colaboradores de la entidad se les facilita mucho el trabajo.

Debido a que en la actualidad desde que se hace uso de estos documentos soportes tienen la certeza y seguridad de sus existencias así mismo de las salidas de mercancía, al momento de hacer compras ya no piden más de lo necesario; también mejoró su récord crediticio esto porque ahora manejan un orden de facturas por fechas de vencimiento y se les hace fácil ir pagando de acuerdo a fecha de adquisición de la deuda.

La distribución de mercancía se controló desde que se hace registro de entradas y salidas de almacén, se controla mejor el efectivo debido a que se registran los gastos de acuerdo a fecha y esto hace más fácil el arqueo de caja al final del día, también se agregó el formato de arqueo de caja y de esta manera queda sustentado con orden de fecha cada arqueo después de cada actividad económica.

Los recibos de caja provocaron disminución de reclamos por parte de los clientes y se mejoró el control de los créditos otorgados a estos clientes preferenciales, los trabajadores tienen claras sus funciones y están contentos de estar mejor preparados para desempeñar sus actividades incluso se mejoró la relación laboral entre el propietario y los trabajadores debido a que el orden y registro de las actividades económicas en la empresa permite al trabajador presentar informes claros y precisos cuando el jefe lo amerita.

Asientos de Diario				
Código	Detalle	parcial	Debe	Haber
Asiento de apertura				
1101	Caja General		55,000.00	
1101.01	Efectivo en caja general	50,000.00		
1101.02	Efectivo en caja chica	5,000.00		
1102	Banco		62,500.00	
1102.01	cita corriente #009044215 BANPRO	62,500.00		
1104	Inventario de materiales		2,639,177.78	
1104.16	Varios	2,639,177.78		
1103	Clientes		45,000.00	
1103.01	José Lorente	30,000.00		
1103.02	Marcial Gutiérrez	15,000.00		
1202	Mobiliario y equipo de oficina		73,750.00	
1202.01	Mobiliario	45,200.00		
1202.02	Equipo de oficina	29,800.00		
1204.02	Depreciación de mobiliario y equipo de oficina	1,250.00		
1203	Equipo de entrega y reparto		278,480.00	
1203.01	Camión	283,200.00		
1204.03	Depreciación de equipo de entrega y equipo de reparto	4,720.00		
2101	Proveedores			146,693.24
2101.12	Suministros Integrales	4,674.40		
2101.14	TERNIUM	40,348.10		
2101.01	RICHARDSON	38,016.65		
2101.17	Importaciones Valladares	19,986.16		
2101.19	COFENIC	13,526.20		
2101.10	LITA, S.A.	3,685.50		
2101.22	Imblensa	26,456.23		
3101	Capital Social			3,007,214.54
3101.01	Capital social	3,007,214.54		
	Reg. Asiento de apertura diciembre 2021		3,153,907.78	3,153,907.78
Asiento # 1				
1101	Caja General		186,940.00	
1101.01	Efectivo en caja general	186,940.00		
4101	Ventas			186,940.00
4101.01	Materiales de construcción y art. Ferreteros	186,940.00		
	Reg. Ventas de la semana del 01 al 04 dic.		186,940.00	186,940.00
Asiento #2				

5101	Costos de venta		149,552.00	
5101.01	Costo de venta	149,552.00		
1104	Inventario de materiales			149,552.00
1104.16	Varios	149,552.00		
	Reg. Costo de venta para la semana del 01 al 04 de dic.		149,552.00	149,552.00
Asiento #3				
5102	Gasto de venta		8,000.00	
5102.08	Combustible	8,000.00		
1101	Caja General			8,000.00
1101.01	Efectivo en caja general	8,000.00		
	Reg. Compra de combustible para equipo de reparto 01 de Dic		8,000.00	8,000.00
Asiento #4				
1104	Inventario de materiales		8,189.57	
1104.01	Artículos de cerrajería	2,813.31		
1104.06	Herramientas	5,376.26		
2101	Proveedores			8,189.57
2101.01	RICHARDSON	8,189.57		
	Reg. compra al crédito 01 De dic.		8,189.57	8,189.57
Asiento # 5				
1104	Inventario de materiales		24,500.00	
1104.05	Materiales de construcción	24,500.00		
1101	Caja General			24,500.00
1101.01	Efectivo en caja general	24,500.00		
	Reg. Compra de 70 bolsas de cemento Holcim al contado 01 dic.		24,500.00	24,500.00
Asiento # 6				
1104	Inventario de materiales		2,458.40	
1104.07	Artículos de carpintería	2,458.40		
2101	Proveedores			2,458.40
2101.12	Suministros Integrales	2,458.40		
	Reg. compra al crédito a proveedor SUMINISTROS INTEGRALES Factor #0153909, 01 dic.		2,458.40	2,458.40
Asiento # 7				
1105	Préstamos a empleados		3,000.00	
1105.01	Félix	3,000.00		
1101	Caja General			3,000.00

1101.01	Efectivo en caja general	3,000.00		
	Reg. Préstamo por cobrar a empleado Félix		3,000.00	3,000.00
Asiento #8				
1104	Inventario de materiales		43,750.00	
1104.05	Materiales de construcción	43,750.00		
1101	Caja General			43,750.00
1101.01	Efectivo en caja general	43,750.00		
	Reg. Compra de 125 bolsas de cemento Holcim a proveedor impulsadora del norte 02 de dic.		43,750.00	43,750.00
Asiento # 9				
5103	Gastos de administración		637.30	
5103.01	Servicios telefónicos	637.30		
1101	Caja General			637.30
1101.01	Efectivo en caja general	637.30		
	Reg. Cancelación de plan de teléfono 02 de dic.		637.30	637.30
Asiento # 10				
1104	Inventario de materiales		11,909.41	
1104.03	Artículos de iluminación	11,909.41		
2101	Proveedores			11,909.41
2101.10	LITA, S.A.	11,909.41		
	Reg. Compra de artículos de iluminación al crédito a LITA S, A		11,909.41	11,909.41
Asiento #11				
2101	Proveedores		4,114.00	
2101.13	RYL	4,114.00		
1101	Caja General			4,114.00
1101.01	Efectivo en caja general	4,114.00		
	Reg. Cancelación de factura a R Y L el 03 de dic.		4,114.00	4,114.00
Asiento # 12				
1102	BANCO		32,957,041.00	
1102.01	cita corriente #009044215 BANPRO	32,957,041.00		
1101	Caja General			32,957,041.00
1101.01	Efectivo en caja general	32,957,041.00		
	Reg. Depósito del efectivo en la cita corriente del banco 03 dic.		32,957,041.00	32,957,041.00
Asiento # 13				
1101	Caja General		217,641.00	
1101.01	Efectivo en caja general	217,641.00		
4101	Ventas			217,641.00
4101.01	Materiales de construcción y art. Ferreteros	217,641.00		
	Reg. Venta correspondiente a la semana del 06 al 11 dic.		217,641.00	217,641.00
Asiento # 14				

5101	Costos de venta		174,112.80	
5101.01	Costo de venta	174,112.80		
1104	Inventario de materiales			174,112.80
1104.16	Varios	174,112.80		
	Reg. Costo de venta para la semana del 06 al 11 de dic.		174,112.80	174,112.80
Asiento # 15				
1102	Banco		14,227.00	
1102.01	cta corriente #009044215 BANPRO	14,227.00		
1101	Caja General			14,227.00
1101.01	Efectivo en caja general	14,227.00		
	Reg. Depósito de efectivo en la cta corriente del banco 06 de dic.		14,227.00	14,227.00
Asiento # 16				
2101	Proveedores		7,094.00	
2101.01	RICHARDSON	7,094.00		7,094.00
1101	Caja General			7,094.00
1101.01	Efectivo en caja general	7,094.00		
	Reg. Cancelación de factura a RICHARDSON 07 de dic.		7,094.00	7,094.00
Asiento # 17				
2101	Proveedores		40,348.10	
2101.14	TERNIUM	40,348.10		
1101	CAJA GENERAL			40,348.10
1101.01	Efectivo en caja general	40,348.10		
	Reg. Cancelación de factura a TERNIUM 07 de dic.		40,348.10	40,348.10
Asiento # 18				
2101	Proveedores		9,000.00	
2101.17	Importaciones Valladares	9,000.00		
1101	Caja General			9,000.00
1101.01	Efectivo en caja general	9,000.00		
	Reg. Cancelación de factura a Importaciones Valladares 07 de dic.		9,000.00	9,000.00
Asiento # 19				
2101	Proveedores		7,963.19	
2101.18	Boniche	7,963.19		
1101	Caja general			7,963.19
1101.01	Efectivo en caja general	7,963.19		
	Reg. Cancelación de factura a Boniche 07 de dic.		7,963.19	7,963.19
Asiento # 20				
2101	Proveedores		5,964.00	
2101.15	ABARCA	5,964.00		
1101	Caja general			5,964.00
1101.01	Efectivo en caja general	5,964.00		

	Reg. Cancelación de factura a ABARCA 07 de dic.		5,964.00	5,964.00
Asiento # 21				
2101	Proveedores		630.00	
2101.16	Químicos Diamantes	630.00		
1101	Caja general			630.00
1101.01	Efectivo en caja general	630.00		
	Reg. cancelación a proveedor Importaciones Valladares 07 de Dic		630.00	630.00
Asiento # 22				
1102	Banco		25,000.00	
1102.01	cita corriente #009044215 BANPRO	25,000.00		
1101	Caja general			25,000.00
1101.01	Efectivo en caja general	25,000.00		
	Reg. Depósito de efectivo a la cta corriente del banco 07 de Dic		25,000.00	25,000.00
Asiento # 23				
5102	Gasto de venta		428.00	
5102.03	Papelería y útiles de oficina	160.00		
5102.09	Otros gastos	268.00		
1101	Caja General			428.00
1101.01	Efectivo en caja general	428.00		
	Reg. Gasto de venta por efecto de papelería el 07 de dic.		428.00	428.00
Asiento # 24				
1104	Inventario de materiales		20,053.21	
1104.01	Artículos de cerrajería	6,723.06		
1104.06	Herramientas	827.70		
1104.07	Artículos de carpintería	7,879.69		
1104.02	Artículos de fontanería	4,315.96		
1104.12	Pernos y agregados	306.80		
2101	Proveedores			20,053.21
2101.01	RICHARDSON	20,053.21		
	Reg. Compra al crédito a RICHARDSON factor # 57245-4 07 de Dic		20,053.21	20,053.21
Asiento # 25				
1104	Inventario de materiales		1,395.04	
1104.02	Artículos de fontanería	1,115.96		
1104.01	Artículos de cerrajería	279.08		
2101	Proveedores			1,395.04
2101.19	COFENIC	1,395.04		
	Reg. Compra al Crédito al proveedor COFENIC Fact# COFE-00007664 08 De dic.		1,395.04	1,395.04
Asiento # 26				

1102	Banco		18,800.00	
1102.01	cta corriente #009044215 BANPRO	18,800.00		
1101	Caja General			18,800.00
1101.01	Efectivo en caja general	18,800.00		
	Reg. Depósito en efectivo 08 de Dic a la cuenta de banco		18,800.00	18,800.00
Asiento #27				
1104	Inventario de materiales		9,921.14	
1104.03	Artículos de iluminación	9,921.14		
2101	Proveedores			9,921.14
2101.15	ABARCA	9,921.14		
	Reg. Compra de artículos de iluminación al crédito el 09 de dic.		9,921.14	9,921.14
Asiento # 28				
1102	Banco		29,500.00	
1102.01	cita corriente #009044215 BANPRO	29,500.00		
1101	Caja General			29,500.00
1101.01	Efectivo en caja general	29,500.00		
	Reg. Deposito a la cuenta de Banco el 09 de Dic		29,500.00	29,500.00
Asiento # 29				
1104	Inventario de materiales		5,803.21	
1104.03	Artículos de iluminación	5,803.21		
2101	Proveedores			5,803.21
2101.15	ABARCA	5,803.21		
	Reg. Compra de artículos de iluminación al crédito 10 de Dic		5,803.21	5,803.21
Asiento #30				
1104	Inventario de materiales		3,893.00	
1104.04	Artículos de jardinería y agricultura	3,893.00		
1101	Caja General			3,893.00
1101.01	Efectivo en caja general	3,893.00		
	Reg. compra de contada soldadura a proveedor MC. GREGOR 10 de dic.		3,893.00	3,893.00
Asiento # 31				
1104	Inventario de materiales		6,209.27	
1104.06	Herramientas	2,480.37		
1104.02	Artículos de fontanería	3,728.90		
2101	Proveedores			6,209.27
2101.20	DISCAMPO	6,209.27		
	Reg. Compra de herramientas y artículos al crédito 10 de Dic		6,209.27	6,209.27
Asiento # 32				

5103	Gastos de administración		433.00	
5103.09	Otros gastos	433.00		
1101	Caja General			433.00
1101.01	Efectivo en caja general	433.00		
	Reg. Otros gastos 10 de dic.		433.00	433.00
Asiento # 33				
1104	Inventario de materiales		8,875.00	
1104.02	Artículos de fontanería	8,875.00		
1101	Caja General			8,875.00
1101.01	Efectivo en caja general	8,875.00		
	Reg. Compra de artículos PVC al contado 10 de Dic		8,875.00	8,875.00
Asiento # 34				
1104	Inventario de materiales		20,765.00	
1104.05	Materiales de construcción	20,765.00		
1101	Caja General			20,765.00
1101.01	Efectivo en caja general	20,765.00		
	Reg. compra de Cemento Holcim 11 de Dic		20,765.00	20,765.00
Asiento # 35				
1101	Caja General		281,916.07	
1101.01	Efectivo en caja general	281,916.07		
4101	Ventas			281,916.07
4101.01	Materiales de construcción y art. Ferreteros	281,916.07		
	Reg. ventas de la semana del 13 al 18 de diciembre		281,916.07	281,916.07
Asiento # 36				
5101	Costos de venta		225,532.86	
5101.01	Costo de venta	225,532.86		
1104	Inventario de materiales			225,532.86
1104.16	Varios	225,532.86		
	Reg. Costo de venta para la semana del 13 al 18 de dic.		225,532.86	225,532.86
Asiento # 37				
1104	Inventario de materiales		5,850.00	
1104.05	Materiales de construcción	5,850.00		
1101	Caja General			5,850.00
1101.01	Efectivo en caja general	5,850.00		
	Reg. Compra al contado de 150 piedras canteras 13 de Dic		5,850.00	5,850.00
Asiento # 38				
2101	Proveedores		7,943.88	
2101.01	RICHARDSON	7,943.88		
1101	Caja General			7,943.88
1101.01	Efectivo en caja general	7,943.88		

	Reg. Cancelación de factura en efectivo a RICHARSON 13 DE Dic		7,943.88	7,943.88
Asiento # 39				
1104	Inventario de materiales		7,022.00	
1104.05	Materiales de construcción	7,022.00		
1101	Caja General			7,022.00
1101.01	Efectivo en caja general	7,022.00		
	Reg. compra de colorante de contado 13 de Dic		7,022.00	7,022.00
Asiento # 40				
1104	Inventario de materiales		21,984.12	
1104.11	Estructura de techo/ zinc	21,984.12		
2101	Proveedores			21,984.12
2101.06	Impulsadora del Norte	21,984.12		
	Reg. compra de láminas de Zinc 13 de Dic		21,984.12	21,984.12
Asiento # 41				
1104	Inventario de materiales		3,336.40	
1104.07	Artículos de carpintería	3,336.40		
2101	Proveedores			3,336.40
2101.09	CHAVEZ TOOL	3,336.40		
	Reg. compra de materiales de construcción de crédito 14 de dic.		3,336.40	3,336.40
Asiento # 42				
1104	Inventario de materiales		7,256.00	
1104.03	Artículos de iluminación	7,256.00		
2101	Proveedores			7,256.00
2101.18	Boniche	7,256.00		
	Reg. Compra de artículos de iluminación al crédito 14 de dic.		7,256.00	7,256.00
Asiento # 43				
1104	Inventario de materiales		32,874.00	
1104.05	Materiales de construcción	32,874.00		
1101	Caja General			32,874.00
1101.01	Efectivo en caja general	32,874.00		
	Reg. compra de contado piedra cantera 14 de Dic		32,874.00	32,874.00
Asiento # 44				
1104	Inventario de materiales		5,440.06	
1104.04	Artículos de jardinería y agricultura	3,084.86		
1104.12	Pernos y agregados	2,355.20		
1101	Caja General			5,440.06
1101.01	Efectivo en caja general	5,440.06		
	Reg. compra de contado A IMACASA 14 De Dic		5,440.06	5,440.06
Asiento # 45				

2101	Proveedores		6,938.70	
2101.08	LANCO	6,938.70		
1101	Caja General			6,938.70
1101.01	Efectivo en caja general	6,938.70		
	Reg. cancelación a proveedor Lanco 14 de Dic		6,938.70	6,938.70
Asiento # 46				
1104	Inventario de materiales		18,224.00	
1104.05	Materiales de construcción	18,224.00		
1101	Caja General			18,224.00
1101.01	Efectivo en caja general	18,224.00		
	Reg. compra de cemento Holcim 14 de Dic		18,224.00	18,224.00
Asiento # 48				
2101	Proveedores		10,986.16	
2101.17	Importaciones Valladares	10,986.16		
1101	Caja General			10,986.16
1101.01	Efectivo en caja general	10,986.16		
	Reg. Cancelación a proveedor Importaciones Valladares 15 de Dic		10,986.16	10,986.16
Asiento # 49				
1104	Inventario de materiales		3,600.00	
1104.05	Materiales de construcción	3,600.00		
1101	Caja General			3,600.00
1101.01	Efectivo en caja general	3,600.00		
	Reg. compra de contado de Selecto 16 de Dic		3,600.00	3,600.00
Asiento #50				
1102	Banco		50,562.00	
1102.01	cita corriente #009044215 BANPRO	50,562.00		
1101	Caja General			50,562.00
1101.01	Efectivo en caja general	50,562.00		
	Reg. deposito en cuenta de Banco 16 de Dic		50,562.00	50,562.00
Asiento #51				
1104	Inventario de materiales		7,100.00	
1104.02	Artículos de fontanería	7,100.00		
1101	Caja General			7,100.00
1101.01	Efectivo en caja general	7,100.00		
	Reg. Compra de contado artículos PVC 16 de Dic		7,100.00	7,100.00
Asiento # 52				
1104	Inventario de materiales		3,600.00	
1104.03	Artículos de iluminación	3,600.00		
2101	Proveedores			3,600.00
2101.18	Boniche	3,600.00		

	Reg. compra de artículos de iluminación al crédito 17 de Dic		3,600.00	3,600.00
Asiento # 53				
2101	Inventario de materiales		15,652.15	
1104.02	Artículos de fontanería	15,652.15		
2101	Proveedores			15,652.15
2101.10	LITA, S.A.	15,652.15		
	Reg. compra de crédito artículos de fontanería 17 de dic.		15,652.15	15,652.15
Asiento # 54				
2101	Proveedores		4,322.33	
2101.07	MODELO	4,322.33		
1101	Caja General			4,322.33
1101.01	Efectivo en caja general	4,322.33		
	Reg. cancelación a proveedor MODELO 17 DE Dic		4,322.33	4,322.33
Asiento # 55				
2101	Proveedores		6,144.00	
2101.04	IMPACTO, S.A	6,144.00		
1101	Caja General			6,144.00
1101.01	Efectivo en caja general	6,144.00		
	Reg. Cancelación a proveedor Impacto 17 De dic.		6,144.00	6,144.00
Asiento # 56				
2101	Proveedores		5,923.76	
2101.10	LITA, S.A.	5,923.76		
1101	Caja General			5,923.76
1101.01	Efectivo en caja general	5,923.76		
	Reg. Cancelación a proveedor LITA S, A. el 17 de Dic		5,923.76	5,923.76
Asiento # 57				
1104	Inventario de materiales		24.00	
1104.06	Herramientas	24.00		
1101	Caja General			24.00
1101.02	Efectivo en caja chica	24.00		
	Reg. compra de galones para thinner 18 de Dic		24.00	24.00
Asiento # 58				
5102	Gasto de venta		3,977.00	
5102.03	Papelería	3,977.00		
1101	Caja General			3,977.00
1101.01	Efectivo en caja general	3,977.00		
	Reg. gasto de ventas 18 de Dic por efecto de papelería para la oficina		3,977.00	3,977.00
Asiento # 59				
1102	Banco		22,888.20	

1103.01	cita corriente #009044215 BANPRO	22,888.20		
1103	clientes			22,888.20
1103.01	José Lorente	22,888.20		
	Reg. cancelación de factura 15901 de José Lorente 18 de Dic		22,888.20	22,888.20
Asiento # 60				
1101	Caja General		346,864.00	
1101.01	Efectivo en caja general	346,864.00		
4101	Ventas			346,864.00
4101.01	Materiales de construcción y art. Ferreteros	346,864.00		
	Reg. ventas de la semana del 20 al 25 de Dic		346,864.00	346,864.00
Asiento # 61				
5101	Costos de venta		277,491.20	
5101.01	Costo de venta	277,491.20		
1104	Inventario de materiales			277,491.20
1104.16	Varios	277,491.20		
	Reg. Costo de venta para las ventas del 20 al 25 de dic.		277,491.20	277,491.20
Asiento #62				
1104	Inventario de materiales		881.00	
1104.07	Artículos de carpintería	881.00		
1101	Caja General			881.00
1101.01	Efectivo en caja general	881.00		
	Reg. compra de artículos al contado 20 DE Dic		881.00	881.00
Asiento #63				
1104	Inventario de materiales		3,349.97	
1104.03	Artículos de iluminación	3,349.97		
2101	Proveedores			3,349.97
2101.02	NIXSA	3,349.97		
	Reg. compra artículos de iluminación de crédito 20 de Dic		3,349.97	3,349.97
Asiento #64				
1104	Inventario de materiales		42,920.00	
1104.03	Artículos de iluminación	42,920.00		
2101	Proveedores			42,920.00
2101.12	Suministros Integrales	42,920.00		
	Reg. compra artículos de iluminación de crédito 20 de Dic		42,920.00	42,920.00
Asiento #65				
1104	Inventario de materiales		36,747.18	
1104.05	Materiales de construcción	36,747.18		
1101	Caja General			36,747.18
1101.01	Efectivo en caja general	36,747.18		

	Reg. Compra de cemento Holcim de contado 20 de Dic		36,747.18	36,747.18
Asiento #66				
1104	Inventario de materiales		4,000.00	
1104.05	Materiales de construcción	4,000.00		
1101	Caja General			4,000.00
1101.01	Efectivo en caja general	4,000.00		
	Reg. Compra de hierro de contado 20 de Dic		4,000.00	4,000.00
Asiento #67				
2101	Proveedores		2,456.40	
2101.12	Suministros Integrales	2,456.40		
1101	Caja General			2,456.40
1101.01	Efectivo en caja general	2,456.40		
	Reg. Cancelad de factura a proveedor Suministros Integrales 20 de Dic		2,456.40	2,456.40
Asiento #68				
1104	Inventario de materiales		10,007.82	
1104.08	Pinturas arquitectónicas	10,007.82		
2101	Proveedores			10,007.82
2101.08	LANCO	10,007.82		
	Reg. compra de pinturas de crédito 21 de dic.		10,007.82	10,007.82
Asiento 69				
1104	Inventario de materiales		10,026.40	
1104.02	Artículos de fontanería	5,716.36		
1104.03	Artículos de iluminación	1,553.24		
1104.07	Artículos de carpintería	2,756.80		
2101	Proveedores			10,026.40
2101.01	RICHARDSON	10,026.40		
	Reg. Compra de artículos de crédito 21 de Dic		10,026.40	10,026.40
Asiento #70				
2101	Proveedores		10,012.00	
2101.09	CHAVEZ TOOL	10,012.00		
1101	Caja General			10,012.00
1101.01	Efectivo en caja general	10,012.00		
	Reg. Cancelación de factura a proveedor CHAVEZ 21de Dic		10,012.00	10,012.00
Asiento #71				
2101	Proveedores		92,966.01	
2101.06	Impulsadora del Norte	92,966.01		
1101	Caja General			92,966.01
1101.01	Efectivo en caja general	92,966.01		
	Reg. Cancelación a proveedor Impulsadora del Norte el 21 de Dic		92,966.01	92,966.01
Asiento #72				

1102	Banco		10,561.00	
1102.01	cita corriente #009044215 BANPRO	10,561.00		
1101	Caja General			10,561.00
1101.01	Efectivo en caja general	10,561.00		
	Reg. Deposito a la cuenta de banco 21 de Dic		10,561.00	10,561.00
Asiento #73				
1104	Inventario de materiales		60,790.00	
1104.05	Materiales de construcción	60,790.00		
1101	Caja General			60,790.00
1101.01	Efectivo en caja general	60,790.00		
	Reg. Compra de materiales de contado 21 de Dic		60,790.00	60,790.00
Asiento #74				
1104	Inventario de materiales		20,058.00	
1104.03	Artículos de iluminación	7,000.00		
1104.12	Pernos y agregados	6,500.00		
1104.01	Artículos de cerrajería	6,558.00		
2101	Proveedores			20,058.00
2101.09	CHAVEZ TOOL	20,058.00		
	Reg. Compra de materiales de crédito 22 de Dic		20,058.00	20,058.00
Asiento #75				
1102	Banco		14,410.00	
1102.01	cita corriente #009044215 BANPRO	14,410.00		
1101	Caja General			14,410.00
1101.01	Efectivo en caja general	14,410.00		
	Reg. Deposito a la cuenta de banco 22 de Dic		14,410.00	14,410.00
Asiento #76				
2101	Proveedores		3,685.50	
2101.10	LITA, S.A.	3,685.50		
1101	Caja General			3,685.50
1101.01	Efectivo en caja general	3,685.50		
	Reg. Cancelación de factura a proveedor LITA S.A 22 de Dic		3,685.50	3,685.50
Asiento #77				
1104	Inventario de materiales		6,000.00	
1104.05	Materiales de construcción	6,000.00		
1101	Caja General			6,000.00
1101.01	Efectivo en caja general	6,000.00		
	Reg. Compra arena de contado 22 de Dic		6,000.00	6,000.00
Asiento # 78				
1102	Banco		14,732.00	
1102.01	cita corriente #009044215 BANPRO	14,732.00		
1101	Caja General			14,732.00
1101.01	Efectivo en caja general	14,732.00		

	Reg. Depósito a cuenta de banco 23 de Dic		14,732.00	14,732.00
Asiento # 79				
1104	Inventario de materiales		19,081.30	
1104.05	Materiales de construcción	19,081.30		
1101	Caja General			19,081.30
1101.01	Efectivo en caja general	19,081.30		
	Reg. Compra de materiales de construcción de contado 23 de Dic		19,081.30	19,081.30
Asiento # 80				
1104	Inventario de materiales		10,030.00	
1104.09	Perfilería de gisumí	28,300.00		
1101	Caja General			10,030.00
1101.01	Efectivo en caja general	28,300.00		
	Reg. Compra de gypsum de contado 23 de dic		10,030.00	10,030.00
Asiento # 81				
1105	Préstamos a empleados		500.00	
1105.02	Salvador	500.00		
1101	Caja General			500.00
1101.01	Efectivo en caja general	500.00		
	Reg. Préstamo a empleado 24 de Dic		500.00	500.00
Asiento # 82				
5103	Gastos de administración		5,000.00	
5103.08	Mantenimiento del local	5,000.00		
1101	Caja General			5,000.00
1101.01	Efectivo en caja general	5,000.00		
	Reg. Pago de Mantenimiento del local en efectivo 24 de Dic		5,000.00	5,000.00
Asiento #83				
1104	Inventario de materiales		25,080.00	
1104.1	Tubería metálica	25,080.00		
1101	Caja General			25,080.00
1101.01	Efectivo en caja general	25,080.00		
	Reg. Compra de tubería metálica de contado 24 de Dic		25,080.00	25,080.00
Asiento # 84				
1104	Inventario de materiales		4,645.00	
1104.03	Artículos de iluminación	4,645.00		
1101	Caja General			4,645.00
1101.01	Efectivo en caja general	4,645.00		
	Reg. Compra de artículos de iluminación de contado 24 de Dic		4,645.00	4,645.00

Asiento # 85				
1101	Caja General		261,001.00	
1101.01	Efectivo en caja general	261,001.00		
4101	Ventas			261,001.00
4101.01	Materiales de construcción y art. Ferreteros	261,001.00		
	Reg. Ventas de la semana del 27 al 31 de dic.		261,001.00	261,001.00
Asiento # 86				
5101	Costos de venta		208,800.80	
5101.01	Costo de venta	208,800.80		
1104	Inventario de materiales			208,800.80
1104.16	Varios	208,800.80		
	Reg. Costo de venta para la semana del 27 al 31 de dic.		208,800.80	208,800.80
Asiento # 87				
1104	Inventario de materiales		4,236.00	
1104.07	Artículos de carpintería	4,236.00		
2101	Proveedores			4,236.00
2101.04	IMPACTO, S.A	4,236.00		
	Reg. compra de artículos de carpintería al crédito 27 de Dic		4,236.00	4,236.00
Asiento # 88				
1104	Inventario de materiales		3,857.23	
1104.03	Artículos de iluminación	3,857.23		
2101	Proveedores			3,857.23
2101.02	NIXSA	3,857.23		
	Reg. Compra de artículos de iluminación al crédito 27 de Dic		3,857.23	3,857.23
Asiento # 89				
2101	Proveedores		6,556.92	
2101.13	R Y L	6,556.92		
1101	Caja General			6,556.92
1101.01	Efectivo en caja general	6,556.92		
	Reg. Cancelación de factura a proveedor Rile 27 de Dic		6,556.92	6,556.92
Asiento # 90				
1104	Inventario de materiales		91,214.41	
1104.05	Materiales de construcción	76,033.41		
1104.11	Estructura de techo/ zinc	15,181.00		
1101	Caja General			91,214.41
1101.01	Efectivo en caja general	91,214.41		
	Reg. Compra de cemento Holcim de contado 27 de Dic		91,214.41	91,214.41
Asiento # 91				
2101	Proveedores		7,097.67	
2101.02	NIXSA	7,097.67		
1101	Caja General			7,097.67

1101.01	Efectivo en caja general	7,097.67		
	Reg. Cancelación de factura a proveedor NIXSA 27 de Dic		7,097.67	7,097.67
Asiento # 92				
2101	Proveedores		8,358.00	
2101.21	V y G	8,358.00		
1101	Caja General			8,358.00
1101.01	Efectivo en caja general	8,358.00		
	Reg. Cancelación a proveedor VyG 27 de Dic		8,358.00	8,358.00
Asiento # 93				
1104	Inventario de materiales		3,091.00	
1104.07	Artículos de carpintería	3,091.00		
1101	Caja General			3,091.00
1101.01	Efectivo en caja general	3,091.00		
	Reg. Compra de clavos al contado 28 de Dic		3,091.00	3,091.00
Asiento # 94				
5102	Gasto de venta		258.00	
5102.09	Otros gastos	258.00		
1101	Caja General			258.00
1101.01	Efectivo en caja general	258.00		
	Reg. Gastos de ventas 28 de dic.		258.00	258.00
Asiento # 95				
1102	Banco		9,170.00	
1102.01	cita corriente #009044215 BANPRO	9,170.00		
1101	Caja General			9,170.00
1101.01	Efectivo en caja general	9,170.00		
	Reg. Depósito a cuenta de banco 28 de Dic		9,170.00	9,170.00
Asiento # 96				
2101	Proveedores		8,186.00	
2101.22	Imblensa	6,100.00		
2101.18	Boniche	2,086.00		
1101	Caja General			8,186.00
1101.01	Efectivo en caja general	8,186.00		
	Reg. Cancelación de factura a proveedor Imblensa y proveedor Boniche 29 de Dic		8,186.00	8,186.00
Asiento # 97				
1104	Inventario de materiales		59,010.00	
1104.05	Materiales de construcción	59,010.00		
1101	Caja General			59,010.00
1101.01	Efectivo en caja general	59,010.00		
	Reg. Compra de arena de contado 30 de Dic		59,010.00	59,010.00
Asiento # 98				

5103	Gastos de administración		36,967.97	
5103.06	Sueldos y salarios	36,967.97		
2102	Gastos acumulados por pagar			9,086.86
2102.05	Vacaciones	3,028.95		
2102.04	Aguinaldo	3,028.95		
2102.11	Indemnización	3,028.95		
2104	Nomina por pagar			27,881.11
2104.01	Nomina por pagar	27,881.11		
	Reg. elaboración de nómina correspondiente al mes de diciembre 2021		36,967.97	36,967.97
Asiento #99				
2104	Nomina por pagar		27,881.11	
2104.01	Nomina por pagar	27,881.11		
1101	Caja General			27,881.11
1101.01	Efectivo en caja general	27,881.11		
	Reg. Pago de nómina correspondiente al mes de diciembre 2021		27,881.11	27,881.11

Asientos de diario correspondiente a las actividades de La Ferre

Recibo oficial de caja: en cuanto al recibo oficial de caja la ferretería lo implementó como una medida de precaución ante casos de reclamo por parte de terceros, situaciones que se han presentado durante el tiempo de desarrollo de esta investigación.

Al implementar la empresa este documento que avala la operación ha resuelto las situaciones apegándose a sus soportes en este caso el recibo de caja, el motivo de esta afirmación es debido a que en el transcurso de la implementación de este mismo se presentó casos en los que el cliente reclamaba cierta cantidad entregada al cajero pero al tener el registro con fecha y monto el cliente entendió su error y asumió la veracidad del recibo soporte, también un cliente reclamaba que había totalizado la cancelación de su deuda y con el recibo se demostró que tenía un saldo pendiente, la cajera en este caso mostró satisfacción de estar haciendo uso de este documento debido a que se le evitan dificultades y tiene seguridad de sus acciones.



Ferretería la "Ferre"

Melidasonia Ramirez Rodríguez
Dirección: Monumento Miguel Alonso 300
 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629
Ruc N° 1651506981001W
 Estelí, Nicaragua

**Numero
0001**

RECIBO OFICIAL DE CAJA

FECHA: 18/12/2021

RECIBIMOS DE: JOSE LORENTE
 Veintidos mil ochocientos ochenta y ocho cordóbas con veinte centavos netos (22,888.20)

LA SUMA DE: centavos netos (22,888.20)

EN CONCEPTO DE Cancelacion de factura #2077 -#2149

OTRA FORMA DE PAGO

CK	BANCO	EFECTIVO
		22,888.20

FIRMA DEL CLIENTE

FIRMA CAJERO

Entrada a bodega: con la aplicación del formato de entrada a bodega se mejoró el control de la mercancía del almacén, es decir, antes de la implementación del formato no se tenía registro de las entradas y salidas del inventario por ende se mantenían con suposiciones de las existencias. Desde que se aplica este formato en la empresa se tiene un mejor control de inventario, se conoce la existencia en cantidades físicas de ciertos artículos, se determina si hay pérdidas de material o deterioros, también se hace fácil darse cuenta cuando hay poca existencia de algún material y así notificar para hacer pedidos a proveedores para abastecer el negocio.

Ferretería la "Ferre"

Melidasonia Ramirez Rodríguez
 Dirección: Monumento Miguel Alonso 300
 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629
 Ruc N° 1651506981001W
 Estelí, Nicaragua



ENTRADA A BODEGA

FECHA 20/12/2021

PROVEEDOR SUMINISTROS INTEGRALES

NUMERO DE FACTURA 25829

TIPO DE ENTRADA					
LOCAL <input checked="" type="checkbox"/>	DEVOLUCION <input type="checkbox"/>	IMPORTACION <input type="checkbox"/>			
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO	TOTAL
Caja 2 x 4 liviana	Unidad	100	20		2000
Toma doble bticino	Unidad	36	85		3060
Toma mixto bticino	Unidad	24	110		2640
Breaker 20AMP	Unidad	6	590		3540
Breaker 15AMP	Unidad	6	590		3540
Cepo bticino	Unidad	24	65		1560
Apagador doble bticino	Unidad	36	95		3420
Apagador sencillo bticino	Unidad	36	60		2160
Dado para TV	Unidad	12	50		600
Alambre mult rojo #12	Caja	6	1700		10200
Alambre mult blanco #12	Caja	6	1700		10200
				TOTAL	42,920.00
ELABORADO POR:			RECIBIDO POR:		

Control de crédito a los clientes: El registro de los créditos otorgados a los clientes permite conocer de manera detallada el estado de las cuentas de cada cliente de acuerdo a la fecha de adquisición de la deuda, el abono que han realizado y así mismo se conoce rápidamente si alguno supero el pazo de pago y por lo tanto proceder a cobrar las facturas pendientes y vencidas. Implementar este registro apoyo de manera significativa a la ferretería debido a que antes no registraban los pagos de los clientes y por lo tanto desconocían los periodos de plazo y muchos clientes ya habían sobrepasado el límite, ahora se registra con fecha y numero de factura cada deuda y se mantiene el control de las mismas.




Ferretería la "Ferre"

Melidasonia Ramirez Rodríguez
Dirección: Monumento Miguel Alonso 300
 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629
 Ruc N° 1651506981001W
 Estelí, Nicaragua

CONTROL DE CREDITO CON CLIENTES

FECHA	CLIENTE	NUMERO DE FACTURA	MONTO TOTAL	ABONO	SALDO
12/11/2021	Jose Lorente	2155	22,355.00		22,355.00
15/11/2021	Jose Lorente	2155		5,000.00	17,355.00
29/11/2021	Jose Lorente	2945	12,256.00		29,611.00
18-dic-21				22,888.20	6,722.80
FECHA	CLIENTE	NUMERO DE FACTURA	MONTO TOTAL	ABONO	SALDO
16/11/2021	Marcial Gutierrez	2220	6,389.00		6,389.00

Registro de créditos con proveedores: Con este sistema de control de registro de compras al crédito a los proveedores se logró estabilizar el pago de deudas y pagar cada factura de acuerdo al plazo de vencimiento que se le otorga a cada una.

 Ferretería la "Ferre" Melidasonia Ramirez Rodriguez Dirección: Monumento Miguel Alonzo 300 mts,al surB° La Chiriza. Cel: 82303629 Ruc N° 1651506981001 Estelí, Nicaragua				
<i>CONTROL DE CUENTA CON PROVEEDORES</i>				
SUMINSTROS INTEGRALES				
FECHA	Descripción	MONTO TOTAL	ABONO	SALDO
12-nov-21	compra al crédito fact # 0152998	4,674.40		4,674.40
1-dic-21	compra al crédito Fact #0153909	2,458.40		7,132.80
1-dic-21	Abono fact # 0152998		2,218.00	4,914.80
20-dic-21	Cancelación fact #0152998		2,456.40	2,458.40
20-dic-21	Compra al Crédito	42,920.00		45,378.40
Ternium				
FECHA	Descripción	MONTO TOTAL	ABONO	SALDO
12-nov-21	Compra al crédito de zinc fact #1234	C\$40,348.10		C\$40,348.10
4-dic-21	Abono fact #1234		C\$17,548.29	22,799.81
6-dic-21	Abono fact #1234		C\$13,200.00	C\$9,599.81
7-dic-21	Cancelación fact #1234		C\$9,599.81	C\$0.00
Richardson				
FECHA	Descripción	MONTO TOTAL	ABONO	SALDO
12-nov-21	compra al credito	7,943.88		7,943.88
17-nov-21	compra al crédito	7,094.00		15,037.88
20-nov-21	compra al crédito	22,978.77		38,016.65
1-dic-21	compra al credito	8,189.57		46,206.22
7-dic-21	cancelacion factura de crédito		C\$7,094.00	C\$39,112.22
7-dic-21	compra crédito fact # 57245-4	8,186.49		C\$47,298.71
13-dic-21	cancelacion de factura		C\$7,943.88	C\$39,354.83
20-dic-21	abono factura de crédito		C\$7,940.89	C\$31,413.94
21-nov-21	compra de crédito	10,026.40		41,440.34
Importaciones Valladares				
FECHA	Descripción	MONTO TOTAL	ABONO	SALDO
10-nov-21	compra al credito	9,000.00		9,000.00
15-nov-21	compra de credito	10,986.16		19,986.16
7-nov-21	cancelacion de factura		C\$9,000.00	10,986.16
15-dic-21	cancelacion de factura		C\$10,986.16	-

Arqueo de caja: al implementar el arqueo de caja se desarrolló una mejor distribución del efectivo; manteniendo intacto el saldo fijo de caja se determina la cantidad del ingreso por ventas, si hay pagos en concepto de ventas, pagos a proveedores y algún otro ingreso o gasto que se haga en el día se conoce el destino de todas esas acciones monetarias, se determina si existe sobrante en este caso por artículos no facturados o si existe Faltante y si es así la causa de ese faltante.

 Ferretería la "Ferre"			
<p>Melidasonia Ramirez Rodríguez Dirección: Monumento Miguel Alonso 300 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629 Ruc N° 1651506981001W Estelí, Nicaragua</p>			
ARQUEO DE CAJA GENERAL			
RESPONSABLE DEL AREA:	_____ kenia		
FECHA DE REALIZACION:	_____ 22/12/2021		
SALDO INICIAL	_____ 15,000		
INGRESOS POR VENTAS	_____ 30,456.00		
DETALLE EN BILLETES			
CANTIDAD	DENOMINACION	VALOR	
5	1000	5000	
7	500	3500	
10	200	2000	
21	100	2100	
15	50	750	
170	20	3400	
108	10	1080	
TOTAL BILLETES		17830	
DETALLE EN MONEDAS			
	248	5	1240
	2291	1	2291
TOTAL MONEDAS			3531
DETALLE EN DOCUMENTOS			
Cancelacion de factura a LITA		3685	
Deposito a la Cta corriente de la empresa		14410	
Compra de arena		6000	
TOTAL GASTOS Y DOCUMENTOS		24095	
FALTANTE			
SOBRANTE			
TOTAL		45,456.00	

Tarjeta KARDEX: Con el uso de la tarjeta Kardex en la ferretería se logró controlar el ingreso de la mercadería al negocio, así mismo se controla la salida de la mercancía de la empresa, esto conlleva a tener un mejor control del inventario y conocer el precio actualizado de cada producto, además de ir de la mano con la entrada a bodega para así cuadrar mejor las entradas y salidas de los artículos por efecto de las ventas.



Ferretería la "Ferre"

Melidasonia Ramirez Rodriguez
Dirección: Monumento Miguel Alonzo 300
mts, al sur B° La Chiriza. Cel: 82303629
Ruc N° 1651506981001
Estelí, Nicaragua


KARDEX

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA		DEBE	HABER	SALDO
1/12/2021	HOLCIM	150		100	350	52,500.00		52,500.00
1/12/2021	HOLCIM		56	44	362		20272	32,228.00
2/12/2021	HOLCIM	125		169	350	43,750.00		75,978.00
3/12/2021	HOLCIM		10	179	362		3,620.00	72,358.00
8/12/2021	HOLCIM	63		242	350	15,246.00		87,604.00
11/12/2021	HOLCIM	60		302	350	21,000.00		108,604.00
11/12/2021	HOLCIM		20	282	362		7,240.00	101,364.00
12/12/2021	HOLCIM		15	267	362		5,430.00	95,934.00
14/12/2021	holcim		65	202	362		23,530.00	72,404.00
15/12/2021	HOLCIM		3	199	362		1,086.00	71,318.00
15/12/2021	HOLCIM		1	191	362		362	70,956.00
15/12/2021	HOLCIM		25	166	362		9,050.00	61,906.00
16/12/2021	HOLCIM		15	151	362		5430	56,476.00
18/12/2021	HOLCIM		12	139	362		4344	52,132.00
19/12/2021	HOLCIM		29	110	362		10,498.00	41,634.00
21/12/2021	HOLCIM		12	98	362		4,344.00	37,290.00
22/12/2021	HOLCIM		5	93	362		1810	35,480.00
23/12/2021	HOLCIM		6	87	362		2172	33,308.00
24/12/2021	HOLCIM		6	81	362		2172	31,136.00
25/12/2021	HOLCIM		75	0	362		27150	3,986.00
27/12/2021	HOLCIM	82		82	350	28700		32,686.00
27/12/2021	HOLCIM		15	67	362		5430	27,256.00
28/12/2021	HOLCIM	79		146	350	27,650.00		54,906.00

Planilla de pago: Con la implementación de la planilla de pago en la ferretería se desarrolla una gran mejora en lo que es el control de los pagos mensuales a los colaboradores de la entidad, es decir, que se conoce exactamente el pago correspondiente a cada empleado y se registra si se le dio un préstamo u otro servicio que deba restársele a su salario, se detecta el pago correspondiente a lo que es vacaciones, aguinaldo etc.

Ferretería la "Ferre"

Melidasonia Ramirez Rodríguez
 Dirección: Monumento Miguel Alonso 300
 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629
 Ruc N° 1651506981001W
 Estelí, Nicaragua



PLANILLA DE PAGO

CORRESPONDIENTE A LA QUINCENA DEL _____ 1 DE _____ 12 AL _____ 31 DE _____ 12 DEL AÑO 20 _____ 21

No.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Salario por día	Salario Básico	Horas Extras		Feriado	Total Devengado	Préstamo	Neto a Pagar	Firmas	
						Cant	Monto						
1	Kenia Gutierrez	Administrador	30	333.333334	10,000.00			166.60			10,166.60		
2	Alfredo Martinez	Chofer	30	316.666667	9,500.00			158.33333			9658.33333		
3	Salvador Davila	responsable de bodega	30	262.066667	7,862.00			131.03333			7,993.03		
4	Felix Pedro	Guarda de seguridad	30	300	9,000.00			150			9,150.00		
TOTALES												36,967.97	

Vacaciones (8.33%)	C \$	
INATEC (2%)	C \$	

ELABORADO

Aguinaldo (8.33%)	C \$	
INSS Patronal (18.5%)	C \$	

REVISADO

Indemnización (8.33%)	C \$	
TOTAL CAI	C \$	

AUTORIZADO

Formato de ingresos y gastos

Al implementar el formato de registros de ingresos y gastos se detecta mejor cada salida de efectivo de la empresa y así mismo se controla cada ingreso mensual proveniente de las ventas, este ayuda para rendir cuentas razonables al gerente/ propietario debido a que este pide siempre cuentas de las ventas por mes y de los gastos por mes.

 <h1 style="color: blue;">Ferretería la "Ferre"</h1> <p>Melidasonia Ramirez Rodriguez Dirección: Monumento Miguel Alonzo 300 mts,al surB° La Chiriza. Cel: 82303629 Ruc N° 1651506981001 Estelí, Nicaragua</p> <p><i>DETALLE DE INGRESOS Y GASTOS</i></p>	
DETALLE INGRESOS Y GASTOS	
DICIEMBRE	
VENTAS	
INGRESOS	1,294,362.07
GASTOS	
Planilla	36,967.97
Alcaldia	500
Telefono	637.3
Papeleria	578
Agua	120
Luz	670
Limpieza	693
Tren de aseo	75
Combustible	8000
TOTAL GASTO	48,241.27
VENTA-GASTO	
	1,246,120.8

No fue posible agregar la información completa por motivos de papelería.

Balance General

El efecto financiero que ha tenido la ferretería en cuanto al balance general es significativo debido a que antes de la implementación del sistema contable la ferretería no registraba los activos propios del negocio ni los obtenidos en el transcurso del tiempo.

Por lo tanto, se desconocía el total de deudas adquiridas por la compra de materiales, esto provocaba un descontrol y mal manejo de las cuentas de proveedores y en ocasiones sobre pasaba el límite de crédito, esto ocasionaba dificultades a la hora de cancelar sus créditos.

Con la creación de un balance general actualmente se genera un reporte detallado en cantidades monetarias mucho más razonable, por este motivo que la implementación del balance general como herramienta para la empresa es necesario para la toma de decisiones acertadas; así mismo se facilitó la rendición de cuentas al propietario de la ferretería porque se le brinda un informe de todos los activos de la empresa así como de los pasivos que obtiene debido a sus actividades económicas, se conoce la evolución del negocio y se controla la cantidad total de las deudas que tiene la empresa con terceros.



Ferretería la "Ferre"

Melidasonia Ramirez Rodríguez

Dirección: Monumento Miguel Alonso 300

mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629

Ruc N° 1651506981001W

Estelí, Nicaragua

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Circulante		Circulante	
Efectivo en caja	392,272.09	Proveedores	114,135.37
Banco	305,310.20	Gastos acum por pagar	9,086.86
Clientes	22,111.80		
Inventario	2,320,854.82		
Cuentas por cobrar	3,500.00		
Total activo circulante	3,044,048.91		
No circulante			
Equipo de entrega y reparto	280,200.00	Total pasivo Circulante	123,222.23
Dep. de equipo Rodante	4,670.00		
Mobiliario y equipo de ofic	75,000.00	No circulante	
Dep. Mobiliario y equipo de oficina	1,250.00	Prestamos por pagar a L/p	110,500.00
Total activo no circulante	349,280.00		
		Total pasivo no Circulante	110,500.00
		Total pasivos	233,722.23
		Capital	
		Capital de trabajo	2961898.53
		Utilidad del ejercicio	197,708.14
		Total Capital	3,159,606.67
Total activos	3,393,328.91	Total pasivo + capital	3,393,328.91

Estado de Resultado

Antes de la implementación del estado de resultado la ferretería no controlaba sus gastos y no tenía certeza de cuanto eran sus ingresos mensuales y menos conocía en realidad la utilidad que le generaba la venta de los materiales en el mes.

Se presenta un estado de resultado correspondiente a los ingresos y egresos del mes de agosto en el que se detallan de manera específica las ventas que se efectuaron en el mes, así como los gastos propios de la actividad económica, la implementación del estado de resultado en la ferretería resultó positivo para la misma porque actualmente se registra la cantidad de ingresos y egresos; por consiguiente, se conoce certeramente la utilidad que deja el negocio con la venta de artículos y materiales de construcción; cabe destacar que es un negocio bastante rentable con una fluidez significativa de clientes que prefieren el servicio de esta ferretería.

 <p>Ferretería la "Ferre" Melidasonia Ramirez Rodríguez Dirección: Monumento Miguel Alonso 300 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629 Ruc N° 1651506981001W Estelí, Nicaragua</p> <p>ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DEL 2021</p>	
Ventas	1,294,362.07
Costo de Ventas	1,035,489.66
UTILIDAD BRUTA	258,872.41
Gastos de Ventas	18,126.00
Gastos de Administracion	43,038.27
GASTOS TOTALES	61,164.27
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	197,708.144

En la elaboración del estado de situación financiera y estado de resultados del mes de diciembre en la ferretería la Ferre durante la implementación se puede notar que se conoce claramente la información contable de la empresa, se lleva cifra exacta de las deudas, de los créditos otorgados a los clientes y se tiene noción de lo existente en inventario, así mismo se conocen los datos y se determina con certeza la utilidad que deja la actividad económica mensual de la empresa así mismo se define si está siendo rentable el negocio y se mantiene certeza del margen de endeudamiento y esto genera tomar decisiones acertadas para el negocio.

Ratios financieras

Análisis de liquidez

Se trata de determinar la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo, es decir, el dinero en efectivo que tiene disponible.

Liquidez general: $\text{Activo corriente} = 3,044,048.91 = 24.71 \text{ veces}$

Pasivo corriente 123,222.23

El activo es 24.71 veces mas grande que el pasivo corriente, es mayor la capacidad de la empresa para pagar sus deudas.

Prueba ácida: $\text{Activo corriente- inventarios} = 3,044,048.91 - 2,320,854.82 = 5.87 \text{ veces}$

Pasivos corrientes 123,222.23

Se cuenta con una capacidad de 5.87 veces para pagar deudas.

Capital de trabajo: $\text{Activos corrientes} - \text{pasivos corrientes} = 3,044,048.91 - 123,222.23 = 2,920,826.68$

Esto nos indica que contamos con capacidad económica para responder a terceros.

Razón de deuda: $\text{pasivos totales} = \frac{233,722.23}{3,393,328.91} = 6.88\%$

Activos totales 3,393,328.91

Es decir que en nuestra empresa analizada el 6.88% de los activos totales es financiado por los acreedores.

Margen de utilidad bruta: $\text{Ventas} - \text{costo de venta} = 1,294,362.07 - 1,035,489.656 = 20\%$

Ventas 1,294,362.07

El margen de utilidad bruta mide el porcentaje que queda después de que la empresa ha pagado todos sus productos.

Margen de utilidad neta: $\text{Utilidad neta} = \frac{197,708.14}{1,294,362.07} = 15.27\%$

Ventas 1,294,362.07

Esto quiere decir que por cada UM que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de 15.27%. esta ratio permite evaluar el esfuerzo hecho en la operación durante el periodo de análisis.

Ahora bien, analizando desde el punto de vista del análisis DUPONT:

Utilidad neta/ventas: $197,708.14 / 1,294,362.07 = 0.15$: 15%

Ventas/activo fijo= $1,294,362.07 / 349,280.00 = 3.70$

Apalancamiento financiero= $3,393,328.91 / 3,159,606.67 = 1.07$: 107.39%

Donde DUPONT: $15\% * 370\% * 107.39\% = 59.60\%$

$$0.15 * 3.70 * 1.07 = 0.5938$$

Según la información financiera dada, el índice DUPONT nos da una rentabilidad de 59.60% de donde se puede concluir que el rendimiento mas importante fue debido a la eficiencia en la operación de activos, tal como se puede ver en el cálculo.

CONCLUSIONES

- Ferretería La Ferre no posee un sistema de control contable con el que registre sus actividades económicas esto no le permite conocer su situación económica real, se registra manualmente en un cuaderno los gastos del día en general sin especificar el motivo de estos, no tienen existencia de controles que garanticen el desarrollo de las operaciones.
- El sistema que se diseñó a la ferretería promete resolver muchas de sus inquietudes y permite el orden y control de las actividades económicas para un mejor funcionamiento operacional de la entidad mediante la creación de formatos necesarios para el registro de todas las operaciones que se hacen en el negocio y de manera que los trabajadores puedan hacer uso de estos con facilidad, el sistema contable describe la mejoría que alcanza la empresa al implementar el uso de los mismos y ayuda a alcanzar los objetivos y metas que se propone a corto y largo plazo debido al correcto manejo de la información y la veracidad de los registros contables dando esto lugar a una mejor toma de decisiones.
- La implementación del sistema contable trajo consigo efectos notables al negocio, desde que se empezó hacer uso de los formatos proporcionados a la entidad se desarrolla mejor el trabajo de esta; se implementaron los formatos diseñados en la empresa y esto ocasionó un cambio en el control de las actividades económicas porque conoce el detalle diario de sus ventas, así como de sus ingresos mensuales consecutivos por orden de factura.
- La empresa ahora determina sus gastos por orden de fecha y mes; esto facilita al personal la rendición de cuentas al propietario del negocio, se actualizó el inventario y se lleva un formato sencillo y práctico donde el encargado de bodega registra las entradas y salidas en unidades físicas y cantidades monetarias de cualquier producto existente en la ferretería.
- El uso de este formato facilitó el sistema de pedidos de mercancía a los proveedores debido a que ahora solo se pide lo necesario para abastecer la bodega y se disminuyó significativamente la acumulación de producto, se realiza mensualmente el pago de nómina en un formato en el que se registra el pago por trabajador con sus prestaciones sociales.
- Se lleva mejor control del crédito otorgado a los clientes preferenciales de la empresa; es decir que esta solo cuenta con ciertos clientes a quienes otorga créditos mismos a los que se controla adecuadamente sus facturas pendientes.

- En cuanto al arqueo de caja se procedió a implementar un formato para hacer el arqueo mucho más fácil, siendo que se conoce el detalle de ventas diarias y el detalle de gastos diarios esto hace más sencillo el conteo del efectivo para la cajera, se disminuyó el sobrante en caja esto porque actualmente se registran ventas con facturas consecutivas y se puede identificar si hay facturas que no han sido registradas y se procede a la verificación de las mismas.

VIII. RECOMENDACIONES

1. Que la empresa La Ferre siga implementando el sistema contable diseñado acorde al actuar económico de la misma.
2. Que la empresa La Ferre mantenga al día los formatos contables, completos y bien ordenados para garantizar la mejora en sus actividades económicas.
3. Que la empresa archive sus documentos en orden secuencial para conocer los movimientos de acuerdo a fechas más recientes.
4. Que la empresa de uso adecuado al sistema contable implementado para su beneficio económico y de esta manera sea más viable la toma de decisiones acertadas.
5. Que la empresa La Ferre capacite a sus trabajadores para darle uso correcto al control del sistema contable y con ello provea confiabilidad y un mejor escenario de trabajo y crecimiento a futuro.
6. La empresa debe poner importancia a las debilidades que se encontraron y tratar de disminuirlas para tener mejores resultados, información más confiable y la continuación de sus funciones adecuadamente.

IX. REFERENCIAS Y BIBLIOGRAFÍA

11. Bibliografía

CERVANTES, C. (11 de MARZO de 2019). *CONTADOR CONTADO*. Recuperado el JUEVES de JUNIO de 2021, de <https://contadorcontado.com/2019/11/04>

DELOITTE. (01 de 01 de 2019). *DELOITTE*. Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/services/ifrs_niif.html

Flores, C. (2012). *Sistema contable*. Ecuador: UCE.

FRANCIS. (s.f.). *sisitema de contabilidad*. Recuperado el viernes de junio de 2021, de techlandia: <https://techlandia.com/sistemas-contables>

Griselda Obregon, M. Z. (2017). *Analisis de la aplicacion de sistema contable*. Matagalpa: UNAN MANAGUA.

IBARRA. (2001). 126.

IBARRA. (2001). 126.

IBARRA. (2001). 126.

INIET. (05 de 02 de 2020). *Regimen de cuota fija INIET*. Obtenido de <https://www.iniet.org/wp-content/uploads/2020/02/R%C3%A9gimen-de-Cuota-Fija-05-02-20.pdf>

José PARRALES, J. P. (2019). *Propuesta de un sistema contable*. León: Unan León.

ME Vivanco Vergara. (2017). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

MERINO, J. P. (2017). *DEFINICION DE FERRETERIA*. Recuperado el MIÉRCOLES de JUNIO de 2021, de DEFINICION.DE/FERRETERIA/

Peralta, X. C. (2014). *Distribución de costos en la producción de puros*. Estelí: UNAN Managua.

RAMIREZ, A. (SEPTIEMBRE de 2001). *SISTEMAS CONTABLES*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc>

Rodríguez, D. (09 de 2015). *contabilidad.com*. Recuperado el domingo de junio de 2021, de <https://contabilidad.com.do>

Rodríguez, R. W. (2014). *Diseño de un sistema de costos historicos para el comercio de tabaco*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.

Rosalez, M. L. (2018). *MANUAL DE CONTABILIDAD NIIF*. Recuperado el 13 de JUNIO de 2021, de <https://www.ccpn.org.ni/sites/default/files/2020-07/Manual%20de%20Contabilidad%20NIIF%20FINAL%20%281%29.pdf>

Sanabria, A. J. (2015). *Análisis de costos de producción*. Estelí: UNAN- Managua.

TERUEL, S. (JUNIO de 2019). *CAPTIO.NET*. Recuperado el MIÉRCOLES de JUNIO de 2021, de
WWW.CAPTIO.NET/BLOG/CONTROL-FINANCIERO-DEFINICION-OBJETIVOS-UTILIDADES

TERUEL, S. (JUNIO de 2019). *CONTROL FINANCIERO*. Recuperado el MIÉRCOLES de JUNIO de 2021, de
[WWW.CAPTIO.NET/BLOG/CONTROL-FINANCIERO-DEFINION DE OBJETIVOS-UTILIDADES Y
ESTRATEGIAS DE IMPLEMENTACION](http://WWW.CAPTIO.NET/BLOG/CONTROL-FINANCIERO-DEFINION-DE-OBJETIVOS-UTILIDADES-Y-ESTRATEGIAS-DE-IMPLEMENTACION)

Vitez, O. (2020). *sistema de contabilidad*. Obtenido de techlandia: [https://techlandia.com/sistema-
contabilidad-manuales-vs-informatizados-sobre_141900](https://techlandia.com/sistema-contabilidad-manuales-vs-informatizados-sobre_141900)

12. ANEXOS

Cuadro de planteamiento del problema

Síntomas	Causas	Efecto	pronostico
Desorganización en los registros de las facturas a proveedores. Al momento de cancelar la factura se desconoce las facturas vencidas y tiende a ocasionar confusión con la cancelación de la cuenta.	La empresa no cuenta con un sistema de registros de factura.	Perdida de facturas y se desconoce la fecha de vencimiento.	La empresa puede tener significativas pérdidas económicas.
Falta de registro de la existencia en el inventario y no se le da de baja a la mercancía saliente, no se controlan las entradas y salidas de inventario.	Manual de registro de inventario inadecuado, hace falta una tarjeta Kardex para controlar las existencias.	Debido a que no se controla el inventario muchas veces se hacen pedidos de mercancía que todavía existe en el almacén, así mismo hay perdidas físicas de inventario.	La empresa tendrá exceso de materiales existentes e incluso pérdidas económicas
El ingreso de efectivo no es registrado.	En la empresa no realiza arqueos de caja y no lleva registro de las ventas.	Se desconoce la cantidad de efectivo proveniente de las ventas, es decir no hay un cálculo de la utilidad que dejan estas.	La empresa puede perder sumas de efectivo y no darse cuenta, esto podría generar baja rentabilidad.
La empresa no desarrolla una contabilidad formal.	Desconocimiento del uso de registros contables.	No se generan estados financieros y se desconoce la rentabilidad del negocio.	La empresa puede tener capital retenido debido a que no registra entradas y salidas de inventario.

Bosquejo

I. Ferretería

- A. Definición
- B. Contabilidad
- C. Importancia de la contabilidad
- D. Principios de la contabilidad generalmente aceptados
- E. NIIF
- F. Normas de control financiero
- G. Control financiero

II. Sistemas contables

- A. Definición
- B. Función
- C. Características
- D. Tipos de sistemas contables
- E. Beneficios
- F. Ventajas
- G. Desventajas

III. Diseño e implementación de un sistema contable

- H. Diseño contable
- I. Implementación
- J. Elementos del sistema
- K. Procedimientos contables

IV. Estados financieros

- A. Definición
- B. Objetivos
- C. Importancia
- D. Tipos de estados financieros



FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA FAREM-ESTELI

Entrevista

Respetable señor propietario de ferretería La Ferre nos presentamos como estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua FAREM-ESTELI, le realizaremos una entrevista para recopilar información sobre los Sistemas Contables diseñado específicamente para la ferretería La FERRE, cabe mencionar que la información recopilada será utilizada con el objetivo de beneficiar a la ferretería La ferre es por tal razón que acudimos a usted para solicitar su colaboración, la cuál será muy valiosa e importante para el desarrollo de este trabajo, contando con sigilo de la información.

Datos Generales

Nombre del Entrevistado: _____

Cargo: _____

Empresa: _____

Fecha de la Aplicación: _____

Situación Financiera actual

1. ¿Qué mecanismo de control utilizan en el área de caja en la ferretería?
2. ¿Qué criterios se toman en cuenta para establecer los precios de los artículos?
3. ¿La ferretería cuenta con un Manual de Control Interno?
4. ¿Han diseñado un Catálogo de Cuentas para la entidad?
5. ¿Qué tipo de documentos soportes utilizan para llevar sus registros?
6. ¿Qué documentos presentan como soporte para la salida de mercancía de bodega, estas presentan firma de autorizada y recibida por parte del vendedor y cliente?

7. ¿Realizan control contable por compra y venta de mercancía?
8. ¿Realizan arqueo de caja al final del día?
9. ¿Existen deudas contraídas por la ferretería?
10. ¿Qué espera en general del sistema contable?
11. ¿Qué elementos le gustaría que posea el sistema contable?
 - a) Control de entradas y salidas de efectivo.
 - b) Registro de facturas de ventas.
 - c) Plan de cuentas
 - d) Control de existencia de inventario.
 - e) Administración con terceros.
 - f) Estados financieros.
 - g) Comprobantes de contabilidad.
12. ¿Qué información le gustaría que le proporcionara el sistema?
13. ¿Estaría interesado en una herramienta que controle la venta y la existencia de inventario?



FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA FAREM-ESTELI

Guía de observación

Respetable señor propietario de ferretería La Ferre nos presentamos como estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua FAREM-ESTELI, realizaremos una Guía de observación donde examinaremos los métodos y mecanismos utilizados para el control y registro de sus operaciones en la ferretería La FERRE, cabe mencionar que la información recopilada será utilizada con el objetivo de beneficiar a la ferretería La ferre.

Datos Generales

Nombre del Observante: _____

Fecha de la visita: _____

Área a observar: _____

Numero	Área de Caja	Si	No	N/A	Observaciones
1	Se realiza facturación cuando se efectúa una venta.	x			
2	Se da de baja a los artículos al final del día.		X		
3	Se realizan soportes contables para las ventas.		X		
4	Existe algún encargado que reciba las compras.		X		La persona que esté disponible en el momento la recibe.
5	Existen formatos que respalden las entradas y salida de mercadería.			x	Únicamente esta soportada la mercadería que ingresa.
6	Se lleva control de la entrada y salida de dinero.	X			Se controla el total de efectivo por ventas, pero no se registran detalladamente las salidas de dinero se hace de manera general.

7	Se realizan arqueos de caja.	x			
---	------------------------------	---	--	--	--

8	Llevan un registro del importe de saldos por cobrar.	x			
9	Se lleva control de ingreso efectuado por pagos de clientes.	x			
10	Se lleva control de efectivo destinado a pago de proveedores.	x			Se destina un fondo para pago de proveedores, pero no se lleva un registro formal para el control de estos.



FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA FAREM-ESTELI

REVISION DOCUMENTAL

Introducción: Respetable señor propietario de ferretería la Ferre nos presentamos como estudiantes de FAREM- ESTELI en la carrera de contaduría pública y finanzas comunicamos que realizaremos una revisión documental donde se revisara factores relevantes dentro de la ferretería los cuales nos servirán para implementarlos y a su vez perfeccionarlos para la correcta validación del sistema contable diseñado específicamente para la ferretería. Cabe mencionar que la información recopilada será utilizada con el único fin de beneficiar a su negocio.

Datos Generales

Empresa: _____

Fecha de la revisión: _____

Firma de aprobación: _____

Se hará revisión de documentación relacionada con:

N°	Documento	Aspecto a revisar	Cumple	No cumple	Observación
1	Nómina	Si contiene detalladamente las remuneraciones, prestaciones y retenciones.	x		
2	Facturas de compra	Se registran los pagos efectuados por cada compra al contado	x		
3	Documentos de inscripción de negocio (Ruc y matricula)	sí están legalmente constituido	x		

4	Cuentas por pagar	Se registran los saldos correctamente de las cuentas de cada proveedor		X	No lleva un control sobre las deudas y los pagos.
5	Control de facturas consecutivas	Llevar un correcto orden	x		
6	Registro de ventas diaria	Se lleva el registro y control de las ventas diarias	x		
7	Cuentas por cobrar	Cuentan con algún soporte que notifique la deuda contraída por el cliente	x		
8	Inventario	Esta actualizado el inventario		X	
9	Gastos acumulados por pagar de la empresa	Los pagos se realizan en tiempo y forma; son correctamente registrados.	x		Los pagos se llevan al día, pero no son correctamente registrados.

Organigrama

N°	Actividades	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Elección de línea de investigación.	■											
2	Trabajar ideas sobre tema y sub tema de investigación.		■										
3	Revisión de tema general y sub tema			■									
4	Elaboración de planteamiento del problema				■								
5	Elaboración de redacción del problema					■							
6	Orientación de antecedentes, formulación del problema y justificación.						■						
7	Elaboración de objetivos y bosquejo							■					
8	Orientación de supuesto y matriz de categoría y sub categoría								■				
9	Elaboración de diseño metodológico									■			
10	Elaboración del marco teórico										■		
11	Orientación de instrumentos de investigación											■	
12	Revisión de instrumentos												■
13	Resultados												■

12/11/21

Estelí/ Nicaragua

Ferretería La Ferre

Asunto: Constancia de aprobación.

El motivo de la presente es para informarles la aceptación a las alumnas Aniuska Amara Salazar Matey, Kathia Danieska Gutiérrez Pineda y Karla Vanessa Pastrán Cornejo de quinto año de Contaduría pública y finanzas de la universidad FAREM/ Estelí con el objeto de desarrollar su investigación de Tesis denominada Implementación de un sistema contable y su efecto en los Estados financieros de la ferretería La Ferre en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2021; la empresa autoriza a las interesadas hacer uso adecuado de la información con fines académicos así mismo Se espera beneficios positivos para la entidad.

Mélida Ramírez

Responsable de La Ferre

Formatos

Recibo de caja

El recibo de caja es un documento que contribuye a respaldar una entrada de dinero al negocio tales como; abonos de clientes o pagos; este documento es de ayuda para la empresa de manera que facilitará la operación monetaria entre el cliente y la empresa, es decir; se tendrá una constancia de que se realizó cierto pago así que tanto el cliente como la empresa llevarán una cuenta clara de la operación.

<h2 style="color: blue;">Ferretería la "Ferre"</h2>		
<p>Melidasonia Ramirez Rodríguez Dirección: Monumento Miguel Alonso 300 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629 Ruc N° 1651506981001W Estelí, Nicaragua</p>		
		
<p style="color: red; font-weight: bold;">Numero 0001</p>	<h3 style="color: blue;">RECIBO OFICIAL DE CAJA</h3>	
FECHA:	_____	
RECIBIMOS DE:	_____	
LA SUMA DE:	_____	
EN CONCEPTO DE	_____	
OTRA FORMA DE PAGO		
CK	BANCO	VALOR
_____		_____
FIRMA DEL CLIENTE		FIRMA CAJERO

Instructivo para llenado de recibo de caja.

Nombre: Recibo de caja

Área a cargo: Cajero

Concepto: este formato permite detallar la información de cancelaciones de facturas a crédito otorgadas al cliente.

Objetivo: mantener un control y soportar de manera veraz las cancelaciones y abonos del cliente.

Descripción

Encabezado: logotipo que distingue al negocio, datos del mismo.

Fecha: día en que se hace el recibo.

Recibimos de: se anota el nombre del cliente que abona o cancela se obligación.

La suma de: cantidad que corresponda del abono o cancelación.

En concepto de: se escribe el motivo de manera clara que causa el llenado del formato.

Otra forma de pago: si el cliente usa un cheque o deposita a una cuenta bancaria se refleja en este espacio.

Firma: el cajero que lo emite y el cliente deben plasmar sus firmas como comprobante de que aceptan la responsabilidad de este documento.

Entrada a bodega

Documento que garantiza el ingreso de los materiales ferreteros a la empresa, se registran las llegadas de materiales a la bodega, se comprueba que las referencias y cantidades coincidan con lo solicitado. Este documento ayuda a la empresa a verificar que la recepción del producto sea correcta, que las cantidades coincidan con lo que solicitó la empresa, que el producto este en correcto estado y así llevar un orden del producto entrante.

<h1 style="color: blue;">Ferretería la "Ferre"</h1>					
<p>Melidasonia Ramirez Rodríguez Dirección: Monumento Miguel Alonso 300 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629 Ruc N° 1651506981001W Estelí, Nicaragua</p>					
<p><i>ENTRADA A BODEGA</i></p>					
<p>FECHA _____</p>					
<p>PROVEEDOR _____</p>					
<p>NUMERO DE FACTURA _____</p>					
<p>TIPO DE ENTRADA</p>					
<p>LOCAL <input type="checkbox"/></p>		<p>DEVOLUCION <input type="checkbox"/></p>		<p>IMPORTACION <input type="checkbox"/></p>	
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO	TOTAL
<p>ELABORADO POR: _____</p>			<p>RESIBIDO POR: _____</p>		

Instructivo para llenado de Entrada de bodega

Encabezado: Logotipo y datos del negocio.

Fecha: Día en que se recibió el artículo.

Proveedor: persona o entidad a quien se le hizo la compra.

Numero de factura: se describe el número exacto de la factura que entrega el proveedor.

Local: si el producto es de una empresa nacional.

Devolución: si se nos hizo devolución de algún artículo.

Importación: proveedores internacionales.

Descripción: Nombre del articulo

Unidad de medida: si es en libras, quintal, unidad etc.

Cantidad: número de articulo entrante.

Precio unitario: precio de cada artículo.

Descuento: si se hizo alguna rebaja.

Instructivo para el llenado de formato de ingresos por ventas

Fecha: día en que se realizó el ingreso del efectivo a caja.

N° recibo: el número de factura correspondiente a la venta realizada.

Concepto de pago: detalle del ingreso del efectivo a caja.

Total, de ingreso: monto total del ingreso.

Arqueo de caja

El arqueo de caja se desarrolla al final de cada actividad económica diaria de la empresa esto se hace con el fin de verificar que las entradas y salidas de dinero de la empresa coincida con el saldo que existe en caja en el momento; se cuenta el efectivo en caja y se compara con el registro del ingreso y egresos mismo que debe coincidir en cantidades monetarias. Este arqueo se hace para que la empresa lleve un correcto manejo del efectivo y no exista riesgo de pérdida.

	<h3>Ferretería la "Ferre"</h3>	
	<p>Melidasonia Ramirez Rodríguez Dirección: Monumento Miguel Alonso 300 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629 Ruc N° 1651506981001W Estelí, Nicaragua</p>	
<p><i>ARQUEO DE CAJA</i></p>		
RESPONSABLE DEL AREA:	_____	
FECHA DE REALIZACION:	_____	
<p>FACTURA AL CONTADO</p>		
RANGO DE FACTURAS:	_____	
MONTO DE FACTURAS:	_____	
<p>FACTURA DE CREDITO</p>		
NUMEROS DE FACTURAS	_____	
MONTO EN FACTURAS	_____	
<p>EFFECTIVO</p>		
BILLETES Y MONEDAS	DENOMINACION	VALOR
SUBTOTAL		

Instructivo para el llenado de Arqueo de caja

Encabezado: Datos y presentación del negocio.

Responsable del área: Nombre del cajero a cargo.

Fecha de realización: Día en que se realizó el arqueo.

Rango de facturas: Total de facturas por ventas de contado.

Monto en facturas contado: Total de las ventas al contado.

Facturas de crédito

Numero de facturas: Total facturas echas por ventas al crédito.

Monto de facturas: Total de venta al crédito.

Billetes y monedas: Se detalla la cantidad en unidades existente de billetes de acuerdo a su denominación; ejemplo: 50 billetes de 100, se describe 50 en este punto.

Denominación: se describe el valor de cada billete; ejemplo: en el caso anterior se anota 50 en este punto se plasma 100 que es el valor cada billete.

Valor: aquí se refleja la cantidad monetaria.

Instructivo para llenado de Tarjeta Kardex

Encabezado: presentación y datos de la empresa.

Fecha: Día en que se hace el registro.

Concepto: Nombre del artículo.

Entrada: Artículos que se adquieran en la empresa.

Salida: Artículos que se venden o se extraen de almacén.

Existencia: artículos disponibles

Costo unitario: costo por unidad

Costo promedio: precio de venta

Debe: si fue compra

Haber: si fue venta

Saldo: unidades en existencia

Planilla de pago

La planilla de pago o nomina es un documento en el que se registra el pago a los trabajadores de la empresa, así como otras prestaciones sociales a las que tiene derecho como colaborador del negocio; este registro tiene como fin llevar control de los salarios de los trabajadores y facilita llevar un orden con el uso del efectivo.

Ferretería la "Ferre"

Melidasonia Ramirez Rodríguez
 Dirección: Monumento Miguel Alonso 300
 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629
 Ruc N° 1651506981001W
 Estelí, Nicaragua



PLANILLA DE PAGO

CORRESPONDIENTE A LA QUINCENA DEL _____ DE _____ AL _____ DE _____ DEL AÑO 20__

No. INSS	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Salario por día	Salario Básico	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	Neto a Pagar	Firmas
						Cant	Monto					
TOTALES												

Vacaciones (8.33%)	C \$	
INATEC (2%)	C \$	

ELABORADO

Aguinaldo (8.33%)	C \$	
INSS Patronal	C \$	

REVISADO

Indemnización	C \$	
TOTAL CARGOS	C \$	

AUTORIZADO

Instructivo para el llevado de la nómina de pago

Encabezado: Presentación y datos del negocio.

Nombre del empleado: Nombre y apellido del trabajador

Cargo: Función que desempeña

Días laborados: Cantidad de días que laboro el trabajador.

Salario por día: El equivalente a un día de trabajo.

Salario básico: Cantidad monetaria que se paga mensual al trabajador.

Formato de ingresos y gastos.

Sirve para controlar las cuentas en la ferretería, se lleva un documento a través del cual se registran los ingresos por ventas u otros si llegaran a darse y gastos detallados en descripción y cantidades de esta manera conocer a detalle cuanto ingresó a la empresa y cuanto salió de la empresa; si al final del mes los ingresos superan los gastos, se genera un ahorro.



Ferretería la "Ferre"

Melidasonia Ramirez Rodríguez
Dirección: Monumento Miguel Alonso 300
 mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629
Ruc N° 1651506981001W
 Estelí, Nicaragua

INGRESOS			GASTOS		
Cantidad	Concepto	Monto	Cantidad	Concepto	Monto

Instructivo para llenado de ingresos y gastos.

Encabezado: Presentación y datos del negocio.

Ingresos

Cantidad: Cantidad en unidades físicas.

Concepto: Detalle del ingreso.

Monto: Cantidad monetaria.

Gastos

Cantidad: Cantidad en unidades físicas.

Concepto: Detalle del gasto.

Control de crédito a los clientes: Es un formato en el que se registran las ventas al crédito y los abonos que hacen los clientes así mismo los saldos que quedan después de los abonos.



Ferretería la "Ferre"

Melidasonia Ramirez Rodríguez
Dirección: Monumento Miguel Alonso 300
mts, al sur, B° La Chiriza .Cel : 82303629
Ruc N° 1651506981001W
Estelí, Nicaragua

CONTROL DE CREDITO CON CLIENTES

FECHA	CLIENTE	NUMERO DE FACTURA	MONTO TOTAL	ABONO	SALDO
FECHA	CLIENTE	NUMERO DE FACTURA	MONTO TOTAL	ABONO	SALDO
FECHA	CLIENTE	NUMERO DE FACTURA	MONTO TOTAL	ABONO	SALDO

Instructivo para llenado de control de crédito

Fecha: se anota la fecha en que se hace el pago o el abono.

Numero de factura: Se anota el numero correspondiente a la factura de la venta.

Monto Total: se anota el monto total de la venta al crédito.

Abono: se describe la cantidad del abono que deja el cliente

Saldo: se anota el monto que queda pendiente de pago

Control de registro de crédito a proveedores: Es un registro donde se detallan las deudas que se tienen con los proveedores de materiales para la ferretería.



Ferretería la "Ferre"

Melidasonia Ramirez Rodriguez
 Dirección: Monumento Miguel Alonzo 300
 mts,al surB° La Chiriza. Cel: 82303629
 Ruc N° 1651506981001
 Estelí, Nicaragua

CONTROL DE CUENTA CON PROVEEDORES

FECHA	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	MONTO TOTAL	ABONO

Instructivo para el llenado de control de registro de crédito con proveedores

Proveedor: Nombre de la empresa con la que se adquiere la deuda

Numero de factura: Es el número que trae consigo la factura que nos extiende el proveedor

Monto total: Es la cantidad monetaria de la deuda.

Abono: La cantidad monetaria que se le da al proveedor para ir saldando la deuda.

Saldo: Es lo que nos resta cancelar