



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa
UNAN – FAREM, Matagalpa
Universidad en el Campo - UNICAM
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

MONOGRAFÍA

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

Estructura del Sistema Contable de la Agro-Veterinaria Vida Animal
municipio Rancho Grande, Departamento Matagalpa del periodo I
Semestre 2020

Autores:

Anielka Liseth García Rayo
Edwin José Araya salgado

Tutor:

MSc. Santos Rene Ruiz González

Matagalpa, Enero – 2021



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa
UNAN – FAREM, Matagalpa
Universidad en el Campo - UNICAM
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

MONOGRAFÍA

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

Estructura del Sistema Contable de la Agro-Veterinaria Vida Animal
municipio Rancho Grande, Departamento Matagalpa del periodo I
Semestre 2020

Autores:

Anielka Liseth García Rayo
Edwin José Araya salgado

Tutor:

MSc. Santos Rene Ruiz González

Matagalpa, Enero – 2021

DEDICATORIA

Dedico el futuro de mi esfuerzo, primeramente, a Dios por darme la vida, la fuerza, la salud, también por darme la sabiduría y poder llegar a este nivel.

A mis padres Teófilo Araya y Ramona Salgado por poderme guiar por sendas de rectitud y apoyar en gran manera en mi primaria y secundaria.

A mis dos hermanos, Karelys Araya y Bismark Araya por ser la mayor fuente de apoyo desde el inicio de mi carrera hasta el final, siempre les estaré agradecido siempre los llevare en mi corazón.

Mi maestro Santos Rene Ruiz por brindarnos un apoyo incondicional, por dedicarnos tiempo, aconsejarnos a seguir adelante en este trabajo que con su amor y solidaridad nos hizo posible realizarlo.

Anielka Liseth García Rayo
Edwin José Araya salgado

AGRADECIMIENTO

Anielka: Primeramente, se lo agradezco a mi padre celestial por darme sabiduría y llenarme de muchas bendiciones cada día, por permitirme darme la vida y llegar hasta aquí y poder lograr tener mi título universitario” GRACIAS MI DIOS”.

A mi madrecita que siempre me apoyo con mis estudios y con mi carrera, gracias a ella soy una gran mujer y capaz de llegar hacer una gran profesional.

Mi estimado profesor Rene Ruiz que siempre nos apoyó para seguir adelante siempre estuvo ahí gracias mi profe se le agradece mucho de todo corazón.

Anielka Liseth García Rayo
Edwin José Araya Salgado

CARTA AVAL

El suscrito tutor del presente trabajo monográfico titulado “**Estructura del Sistema Contable de la Agro-Veterinaria vida animal municipio Rancho Grande, Departamento Matagalpa del periodo I Semestre 2020**”, realizado por los Bachilleres: Anielka Liseth García Rayo y Edwin José Araya salgado

Hace Constar que:

En cumplimiento al Arto. 51 del reglamento del régimen académico estudiantil, capítulo III de las Formas de Culminación de los Estudios, esta Tesis de Monografía cumple con todos los requisitos establecidos, tanto en los aspectos metodológicos como científicos, quedando autorizado para ser presentado en el acto de defensa.

Extiendo la presente Carta Aval, a los 10 días del mes de octubre de dos mil veinte

Cordialmente.

Lic. Santos René Ruíz González

Tutor

RESUMEN

La presente investigación se realizó basado en un estudio al Sistema Contable de la pequeña empresa comercial Agro-Veterinaria Vida Animal en el I semestre del año 2020, en el municipio de Rancho Grande, departamento de Matagalpa, con el fin de analizar la base del funcionamiento contable de dicha entidad comercial. Este estudio es de vital importancia para la empresa ya que aportará herramientas básicas que deberán ser implementadas en dicha entidad para mejorar el registro de las operaciones y obtener un mejor control de los dividendos, con ello se llevará a cabo un reordenamiento en el desarrollo de las actividades que se realizan a diario. De acuerdo a este análisis pudimos obtener los siguientes resultados, se constató evidentemente que en la Agro-veterinaria Vida Animal no tiene un sistema contable formal ya que la contabilidad que se lleva se limita solamente al registro de ventas diarias, y un inventario que es actualizado de vez en cuando, pudimos constatar que se carece de control de ingresos, planillas de pago, manual de funciones entre otra documentación contable primordial para la implementación de la contabilidad que es tan necesaria para la toma de decisiones. Realizamos la elaboración de un catálogo de cuentas con su respectivo instructivo, este adecuado a las operaciones que realiza la empresa agro-veterinaria vida animal, además una serie de formatos que permitirán llevar control de las distintas áreas de la entidad.

Palabras clave: Sistema contable, registro, operaciones, control.

INDICE

CAPITULO I	1
1.1. INTRODUCCIÓN	1
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.3. JUSTIFICACIÓN	4
1.4. OBJETIVOS	5
CAPITULO II	6
2.1. MARCO REFERENCIAL	6
a) Antecedentes	6
b) Marco Teórico	9
1. Sistema Contable	9
1.1. Contabilidad	9
1.1.1. Importancia de la contabilidad	10
1.1.2. Funciones	11
1.1.3. Objetivos de la contabilidad	11
1.1.4. Tipos de contabilidad	12
1.2. Sistemas Contables	16
1.2.1. Importancia de un sistema contable	17
1.2.2. Teoría general de los sistemas	18
1.2.3. Definición de sistemas de información contable	18
1.2.4. Sub sistemas contables	20
1.2.5. Base de Registro	22
1.2.6. Elementos del Sistema Contable	23
1.2.6.1. Formatos	23
1.2.6.2. Catálogo de Cuenta	23
1.2.6.3. Manuales Administrativos	25
1.2.6.4. Libros Contables	28
1.3. Procedimientos Contables	29
1.3.1. Cuenta	29
1.3.1.1. Cuenta contable	30
1.3.1.2. Naturaleza de las Cuentas	30
1.3.2. Procedimiento Contable para Ingresos	31
1.3.2.1. Registro de los Ingresos	31

1.3.2.2. Tipos de Ingresos	32
1.3.3. Procedimiento Contable para Egresos	33
1.3.3.1. Gastos	33
1.3.3.2. Registro de los Gastos	34
1.3.3.3. Tipos de Gastos	34
c) Marco Contextual	36
1.4. Generalidades de la empresa	36
1.4.1. Aspectos generales	36
1.4.2. Entorno particular de la investigación	36
CAPITULO III	39
3. DISEÑO METODOLÓGICO	39
3.1. Tipo de estudio	39
3.2. Tipo de investigación	39
3.3. Métodos de investigación	39
3.4. Universo	40
3.5. Muestra	40
3.6. Variables	41
3.7. Instrumentos aplicados	41
CAPITULO IV	42
4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	42
4.1. Empresa Agro-Veterinaria Vida Animal	42
4.2. Sistema Contable de Agro-Veterinaria Vida Animal	43
4.3. Contabilización de las operaciones	46
4.3.1. Contabilización de un egreso	47
4.3.2. Contabilización de un ingreso	49
CAPÍTULO V	51
5.1. CONCLUSIONES	51
5.2. RECOMENDACIONES	52
5.3. BIBLIOGRAFIA	53
ANEXOS	

CAPITULO I

1.1. INTRODUCCIÓN

El presente documento consiste en la propuesta de un sistema contable en la empresa Agro veterinaria **Vida Animal** ubicada en el municipio de Rancho Grande, departamento de Matagalpa. Se proporciona información e importancia de un sistema contable, en las operaciones diarias en la entidad que cuenta con un sistema contable con pocos registros de ventas o no se manipula ningún tipo de formato.

Estas debilidades se deben a la falta de conocimiento adecuado para un mejor funcionamiento de las actividades económicas que son de gran utilidad para la toma de decisiones, principalmente en brindar la información clara y concisa de las pérdidas y ganancias que está proveyendo el negocio en determinado tiempo. El objetivo de la implementación de un sistema contable a la empresa Agro-veterinaria vida animal es permitir apreciar la situación real del negocio, permitiéndole tener una herramienta precisa para su desarrollo contable como aporte para el crecimiento de su empresa.

Además, abordamos la problemática que existe hoy en día en la empresa Agro-veterinaria vida animal que es la falta de registro, actualización de inventarios esto nos permitiría llevar un mejor orden organizacional a las cuentas activo, pasivo y los gastos incurridos para la validación de resultados de la empresa. Es importante destacar el buen uso del sistema contable, para la toma de decisiones.

La utilización de un sistema contable para saber si todo va bien como para poder presentar las cuentas en caso de que nos la soliciten, Un sistema de contabilidad puede ser el mejor aliado, tanto si eres pequeño empresario como si tu volumen es mucho mayor.

La monografía en su estructura consta de cinco capítulos:

- ✓ **En el capítulo I:** introducción, planteamiento del problema, justificación y objetivos de investigación.
- ✓ **En el capítulo II:** Marco referencial, (antecedentes, marco teórico, el marco legal y contextual).
- ✓ **En el capítulo III:** Diseño metodológico, (tipo de estudio, universo y muestra de estudio).
- ✓ **En el capítulo IV:** Análisis y discusión de resultados.
- ✓ **En el capítulo V:** Conclusiones, recomendaciones, bibliografías y anexos.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el municipio de Rancho Grande es notable observar que existen muchas pequeñas y medianas empresas que realizan sus actividades financieras de una manera artesanal o empírica, de esta manera no aplican procesos contables ya que no tienen en sí un área de contabilidad específica. Muchas de estas empresas no cuentan con ésta por falta de conocimientos y muchas veces por falta de inversión.

La contabilidad es una herramienta base para la elaboración de informe financiero que permite procesar e informar datos útiles, lo cual es conveniente para el sistema contable manual de la empresa comercial Agro veterinaria.

La empresa comercial Agro veterinaria no aplica ningún control de registros contables, esta empresa es administrada por su propietario quien considera que no cuenta con la solvencia suficiente para contratar más empleados viéndose el caso de que los trabajadores tienen sobrecargo de funciones laborales interpuesta por el empleador, por tal razón él propietario es el encargado de llevar sus cálculos, no tanto contables sino de control para entradas y salidas de efectivo.

De todo lo anterior se plantea la siguiente interrogante:

¿Qué beneficios obtendrían de la aplicación de un sistema contable manual en la empresa comercial Agro Veterinaria Vida Animal, ubicada en el municipio de Rancho Grande, departamento de Matagalpa en el primer semestre del año 2020?

1.3. JUSTIFICACIÓN

El propósito de Evaluar el sistema contable de la empresa Agro Veterinaria Vida Animal es con el objetivo de sugerir un sistema Contable que facilite un excelente funcionamiento, servicio y crecimiento en el mercado. Un sistema contable completo es de gran importancia ya que se constituye como la parte más esencial para obtener un mejor desarrollo dentro de la empresa comercial agro veterinaria vida animal.

Reconociendo la importancia del tema tratado en la realidad y en el medio actual podemos destacar que en el municipio Rancho Grande existen cantidades considerables de negocios que no realizan sus registros contables y no poseen conocimientos de la gran necesidad de llevar un sistema contable. Porque llevar contabilidad, es la base para garantizar una gestión financiera sana en su organización.

Todas las organizaciones necesitan llevar registros de sus transacciones financieras para poder así acceder a la información sobre su posición financiera, incluyendo resumen, reingresos y gastos de qué manera son asignados bajo diferentes categorías. Además, las empresas necesitan ser vistas muy cuidadosa en su manera de manejar el dinero, mantener registros contables exactos promueve la integridad, responsabilidad, transparencia, y evita cualquier sospecha de fraude.

Este análisis del sistema contable es un beneficio para la empresa, ya que facilitará herramientas necesarias para registrar operaciones que se realizan a diario en la empresa comercial Agro veterinaria Vida Animal; lo cual será de mucha utilidad sugerir métodos contables. La realización de esta investigación será de mucha utilidad y facilitará información pertinente a los propietarios de negocios o pequeñas empresas que deseen emprender, de igual manera a la comunidad universitaria de UNAN-FAREM-Matagalpa como referente bibliográfico en futuras investigaciones a realizarse por los estudiantes de esta casa de estudio.

1.4. OBJETIVOS

Objetivo General

Evaluar la estructura del Sistema Contable de la empresa Agro Veterinaria Vida Animal del municipio de Rancho Grande, departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2020.

Objetivos específicos

1. Identificar el marco conceptual del sistema contable dentro de la empresa comercial agro veterinaria vida animal.
2. Describir el sistema contable actual, para un buen uso del sistema contable en la empresa comercial agro veterinaria vida animal.
3. Sugerir elementos básicos de un sistema contable que le permita a la empresa encaminarse de una mejor forma de acuerdo a la legislación de nuestro país en el ámbito económico.

CAPITULO II

2.1. MARCO REFERENCIAL

a) Antecedentes

Recurriendo a la consulta investigativa se enfocaron trabajos que guardan estrecha relación con el presente estudio desde el punto de vista de sistemas contables, los cuales servirán de referencia para sustentar el desarrollo de esta temática que es tan indispensable para las empresas de hoy en día, ya que en Nicaragua en la práctica muchas de estas empresas no aplican sistemas contables.

A nivel internacional

Según un estudio realizado en Cali, Colombia por Gutiérrez (2012), señala que los sistemas contables son una necesidad en el buen funcionamiento en las entidades de carácter comercial, que permita tener solidez en los procesos y meramente en la toma de decisiones de la misma.

Por tanto, se ha investigado este tema con propósito de conocer las herramientas con que cuenta el negocio en sus finanzas para ser competente ante un mercado que cada día requiere de mayores exigencias, demandas de calidad y productividad en los procesos que realiza obteniendo como resultado que se puede tener todo un esquema integral para proporcionar la información financiera de la empresa la cual ayuda a tener una mejor planeación y control de todas las actividades de la organización para la optimización de los recursos invertidos en el negocio.

Al respecto Fernández & Villavicencio (2013). Diseñaron una propuesta de implementación de un sistema contable integrado en la Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador, con la búsqueda de incrementar los beneficios económicos y optimización de los recursos disponibles para mejorar la calidad de vida.

A nivel nacional

Según Balmaceda y Vega (2015) Se enfocaron en trabajos que guardan estrecha relación con el presente estudio desde el punto de vista de sistemas contables, el cual servirá para sustentar la información en este trabajo documental, puesto que según estos trabajos se manifiesta la necesidad de analizar los sistemas contables, ya que muchos negocios y entidades económicas no llevan dicha herramienta.

Vallejos (2013) realizó un estudio sobre los efectos de la implementación de un sistema contable centralizado en los registros financieros del organismo Caritas Diocesanas del municipio de Estelí, durante el primer semestre del 2013, planteándose determinar los efectos de dicha aplicación en esta empresa y se logró concluir que al aplicar un sistema contable, le ha resultado beneficioso a la organización, el cambio de un sistema descentralizado a un sistema centralizado en las operaciones contables, ya que ayuda al análisis de la información financiera para así tomar buenas decisiones.

Vallecillo, Espinoza, & Olivas, (2013) de igual manera elaboró una investigación con la temática: diseño de un sistema contable bajo el marco normativo a aplicarse en la cooperativa para la educación R, L. ubicada en la ciudad de Estelí para el II semestre del año 2013 proponiéndose como objetivo diseñar un sistema contable bajo el marco normativo aplicable a la cooperativa, concluyendo que se pudo elaborar el sistema contable para estructurar de manera eficaz la información económica que posee la cooperativa.

Calderón, Chavarría, & Zeledón, (2013) por otra parte realizó una investigación sobre la implementación de un sistema de contabilidad para el costo de elaboración de vinos en la microempresa "Vinos Paso Real" del municipio de Condega período Diciembre 2012-Julio 2013 teniendo como principal objetivo implementar dicho sistema obteniendo al final la creación del mismo y la implementación del sistema de

contabilidad para costeo logrando visualizar el verdadero monto de las utilidades que logra alcanzar en cada venta realizada.

Nivel local

Rizo (2019) realizó una investigación sobre la implementación de un sistema de contabilidad en la Ferretería Blandón, departamento de Matagalpa, municipio de Rancho Grande en el segundo semestre del año 2019, teniendo como principal objetivo Evaluar la efectividad del sistema contable existente de la empresa comercial ferretería Blandón.

Las investigaciones tomadas como antecedentes al tema de estudio se relacionan en gran medida, con nuestra realidad en el municipio de Rancho Grande específicamente en la empresa Agro Veterinaria Vida Animal, donde no se han realizado estudios relacionados con sistemas contables y/o estructura organizacional de los mismos el presente estudio propondrá la aplicación de ciertos métodos de registros contables a la empresa Agro Veterinaria Vida Animal.

La empresa fue creada en el año 2013, con un capital de 2,000 dólares actualmente hay 35,000 dólares invertidos, se paga impuesto en la alcaldía y en la DGI realizan sus operaciones contables de manera empírica, todas las actividades de registro son efectuadas con un control básico de forma empírica, de ingresos y egresos, que no permite tener una medición exacta de indicadores relevante.

b) Marco Teórico

1. Sistema Contable

1.1. Contabilidad

“**La contabilidad**, entonces, es un proceso de medida y comunicación usada para reportar las actividades de entes con fines de lucro y de organizaciones sin fines de lucro” (Calvo & Bálamo, 2017, p.31).

La contabilidad es la técnica que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio, situación económica y financiera de una empresa u organización, con el fin de facilitar la toma de decisiones.

En las empresas comerciales la contabilidad es fundamental para llevar un registro de entradas y salidas económicas, (DINERO) para sacar la diferencia entre la inversión, el gasto y la ganancia.

Calvo y Bálamo (2017), sostienen que “La contabilidad es un proceso de medida y comunicación para negocios, la contabilidad provee información que permite juicios y decisiones informadas por usuarios de los datos” (p.31).

La Contabilidad ha sido considerada por muchos como el "lenguaje de los negocios", ya que le compete identificar, medir y comunicar todo lo relacionado a la información económica necesaria para tomar decisiones que afectan las finanzas, el pago de los impuestos y el éxito o el fracaso de las diferentes organizaciones individuales y sociales que integran las actividades mercantiles y no lucrativas que se desarrollan en un país. El poder proporcionar información financiera confiable, veraz, transparente y oportuna a las entidades ayuda a lograr exitosamente y con claridad los planes de trabajo que tanto las personas naturales como las entidades jurídicas requieren para su exitoso desarrollo.

Las funciones primordiales del sistema integrado de información contable o simplemente de la contabilidad de una organización radican en: recolectar, clasificar, registrar, resumir, analizar e interpretar la información financiera e impositiva de cada entidad y para lograrlo es importante la comunicación entre el empresario y su contador. De esa cuenta, el contador llega a conocer y tener un conocimiento completo de cada entidad y puede ser más útil su trabajo.

1.1.1. Importancia de la contabilidad

Según Zapata, (2005). La importancia de la contabilidad es un “Sistema de información; por tanto, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es el negocio o empresa (p.15).

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella. La contabilidad permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa.

Vascones, (1992), manifiesta que “es importante la utilización de la contabilidad para el registro, clasificación y análisis de las transacciones comerciales ya que se inicia con el nacimiento del comercio, (p.21)

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Proporcionar información a: socios o pequeños empresarios de la Agro-Veterinaria vida animal, con relación a la naturaleza del valor de los activos que el negocio deba a terceros. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas.

1.1.2. Funciones

Controlar: para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registros.

Informar: el informar a través de los estados financieros los efectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no al patrimonio de las entidades, representan para sus directivos y propietarios.

- ✓ Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos.
- ✓ Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
- ✓ Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.
- ✓ Comparar los resultados obtenidos contra los de otros periodos y otras entidades.
- ✓ Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelven.

1.1.3. Objetivos de la contabilidad

Suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa lo cual es necesario para conocer el patrimonio de las mismas y ejercer un control sobre ellas. De acuerdo a ellos podemos resumir sus objetivos:

- ✓ Medir los recursos.
- ✓ Reflejar los derechos de las partes.
- ✓ Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- ✓ Determinar los periodos específicos de dichos cambios.
- ✓ Tener la información usando la unidad monetaria como un denominador.
- ✓ Controlar las propiedades de la entidad.
- ✓ Programar el uso que se dé a estas propiedades.
- ✓ Informar acerca de los recursos económicos de una empresa. (Rangel, 2016)

1.1.4. Tipos de contabilidad

Como el propósito básico de la contabilidad es prever información financiera acerca de una entidad económica a su vez facilitar la toma de decisiones para sus diferentes usuarios (accionistas, proveedores, inversionistas, empleados y público en general) se originan las ramas siguientes:

- ✓ Contabilidad Financiera
- ✓ Contabilidad administrativa o Gerencial
- ✓ Contabilidad Fiscal
- ✓ Auditoria
- ✓ Contabilidad de Costos
- ✓ Contabilidad Gubernamental

Contabilidad Financiera

Es el sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan con el fin de proporcionar información útil y segura a sus usuarios externos a la organización que se muestra interesados en conocer la situación financiera de la empresa, es decir, esta contabilidad comprende la preparación y presentación de estados financieros para usos externos.

Es la información de una organización sobre sus resultados operacionales, flujos de efectivo su posición financiera; deben laborarse de conformidad con los principios contables generalmente aceptados (PCGA), La información contenida está en gran parte dirigida a usuarios externos, como inversionistas potenciales o agencias gubernamentales.

Contabilidad Administrativa o Gerencial

Es el sistema de información al servicio estrictos de las necesidades internas de la administración, con orientación destinada a facilitada las funciones administrativas de planeación y control a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa.

Es el proceso de identificación, medición, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera a través de la gerencia para planear, evaluar y controlar la organización usando bien los recursos.

Funciones

- ✓ Estimación de costos para planeación y control.
- ✓ Planeación para la toma de decisiones.
- ✓ Motivación y medición del desempeño gerencial.
- ✓ Creación de sistemas para el control de información.
- ✓ Control de costos que nos permitan determinar sus niveles.

Contabilidad Fiscal

Según Narváez, R y Narváez, S (2006), afirma que es el sistema de información que permite el registro y la preparación de informes pendientes a la presentación de declaraciones y pago de impuestos respecto a un usuario específico: EL FISCO (p. 32).

Está relacionado con las obligaciones tributarias, este tipo de contabilidad se basa en las normativas fiscales establecidas por la ley de cada país y contempla en registro de las operaciones para la presentación de declaraciones y el pago de impuestos.

Puede diferir de la contabilidad financiera que registra la actividad y las transacciones de una empresa a un periodo determinado; en algunos países, las leyes que regulan la contabilidad exigen la presentación de informes de cada doce meses dando lugar al nacimiento del año fiscal.

Auditoria o verificación de los registros en libros

Según Narváez, R y Narváez, S (2006) Consiste en revisar y comprobar los registros financieros de una empresa o entidad para determinar si se han empleado las políticas contables acordes con las dictadas por la administración. (p. 32).

La auditoría se divide a su vez en:

- ✓ Auditoría interna
- ✓ Auditoría externa

La Auditoría Interna

Según Narváez, R y Narváez, S. (2006) expresa que la auditoría interna se encarga de la revisión de los registros, controles internos y las operaciones contables desde un punto de vista interno en la organización. Este tipo de auditoría permite a la agencia tener un monitoreo constante sobre una gran parte de las actividades de esta (p. 33).

Consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar en definitiva el negocio.

La Auditora Externa

Se encarga de proporcionar seguridad razonable de que los estados financieros de una entidad se presentan razonablemente, en todos los aspectos sustanciales, la situación financiera, los efectivos, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

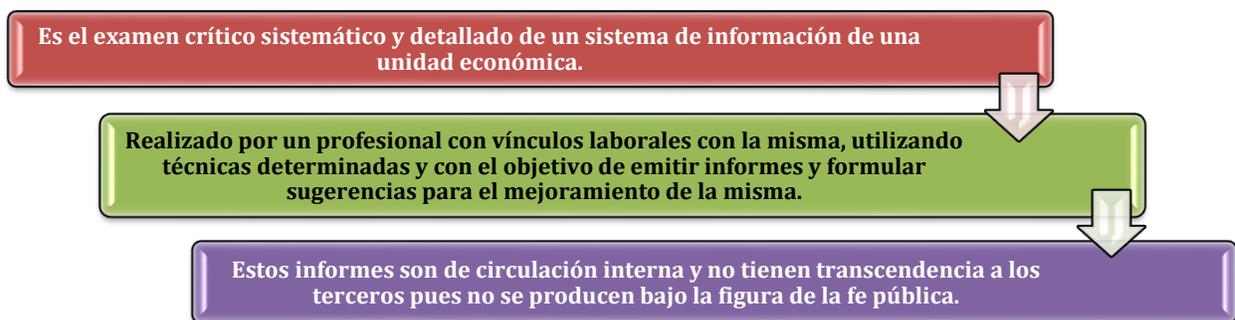


Figura 1: Tipos de contabilidad

Fuente: Elaboración propia a partir de Narváez, R y Narváez, S (2006)

Contabilidad de costos

Narváez, S. y Narváez, R. (2006), expone que contabilidad de costo es una rama importante de la contabilidad financiera, que implanta e impulsada por las empresas, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de las ventas tales artículos fundamentalmente la determinación de los costos unitarios, es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos; la materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de producción o fabricación. Otras aplicaciones son la determinación del punto de equilibrio, con base a los costos fijos, variables, la determinación de los costos totales y de distribución. (p. 34).

Es un área de la contabilidad que se ocupa de la planeación, clasificación, acumulación y control y asignación de costos; para llevar los costos de producción con una doble finalidad, determinar el costo por unidad de los artículos producidos y facilitar diversas clases de comparación con las cuales se mide la ejecución productora.

Contabilidad Gubernamental

Es aquella propia del gobierno o de las entidades del sector público. Es la que se encarga de recopilar y registrar todas las transacciones de carácter monetario que esta lleva acabo en concepto de impuestos, Nominas y otros servicios que ofrecen - las entidades Gubernamentales (Narváez, S. y Narváez, R., 2006, p.33).

Es el tipo de contabilidad que registra las operaciones financieras de las entidades y dependencias de la administración pública, todos los eventos económicos cuantificables que afecten al Estado forman parte del interés de la contabilidad gubernamental.

A través de la contabilidad gubernamental, los dirigentes a cargo de la conducción del estado deben rendir cuentas a los organismos competentes para mostrar como administran el dinero público.

1.2. Sistemas Contables

Sobre los sistemas contables, Montoya (2014) señala que “consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo y pasivo que le son relativos”, (p. 26).

También podemos decir que sistema contable consiste en la documentación mercantil, los registros y los informes, además del conjunto de procedimientos que se emplean para registrar las transacciones y reportar sus efectos.

Diseño de sistemas contables: son aplicables a todo tipo de negocio, cada empresa requiere un sistema de información financiera adecuado específicamente a sus necesidades. Este sistema incluye las formas contables, los registros, los manuales de instrucción, los diagramas de flujos, los programas de computador y los informes específicos para suplir las necesidades completas de la empresa. Un área especializada de la contabilidad consiste en el diseño del sistema contable y su implementación.

Un sistema contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: Diario, mayor, Auxiliares, etc.) y resumida (Estados financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno.

Por lo tanto, el sistema contable, debe ajustarse plenamente a las necesidades de a empresa, considerando, el giro del negocio y su estrategia competitiva, que permita estandarizar procesos, definir estructuras de costos y, por ende, presentar una información contable estandarizada que facilite su interpretación, una eficiente

toma de decisiones y que pueda procesarse para realizar los diferentes análisis financieros del negocio.

Para Bravo, (1998), señala que el sistema contable “suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos (p.15).

- ✓ Información interna para la gerencia que la utilizara en planeación y control de las operaciones que se lleva a cabo.
- ✓ Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de poli generales y planes de largo alcance.
- ✓ Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.
- ✓ De acuerdo con lo definido por el autor se ratifica que sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos, para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se suministre.

1.2.1. Importancia de un sistema contable

Alarcón (2016), afirma que la importancia de un Sistema Contable en una empresa que sea eficiente y funcional, es esencial ya que lo convierte en una fuente de información importante para conocer la situación económica y financiera para las empresas, pero la efectividad de este sistema dependerá en gran manera del grado de aceptación que los usuarios le asignen ya que combinar el conocimiento contable y de sistemas ayuda a reunir esfuerzos para la buena toma de decisiones (p.7).

El objetivo principal de estos sistemas es apoyar en la toma de decisiones gerenciales de una empresa u organización; la información que proporciona un sistema contable debe ser oportuna y eficiente, de tal manera que permita al área gerencial analizar y clasificar la información para que pueda llegar a un determinado número de usuarios finales (accionistas, clientes, dueños, gobierno hasta clientes) que estén vinculados con el negocio.

1.2.2. Teoría general de los sistemas

Sanz (2012), indica que “Esta teoría define el sistema como un conjunto de elementos que interactúan con un componente estructural y funcional partiendo de límites, elementos red de comunicaciones e informaciones”. Por otro lado, el sistema se puede definir como un conjunto de entidades que presentan ciertos atributos que tienen una relación en sí y están unidas por un mismo ambiente cumpliendo (p.112).

La Teoría del sistema de información contable es aquella que comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para así llevar un control de las actividades financieras y ser resumidas para la toma de decisiones. La contabilidad tiene como propósito proporcionar la información sobre las entidades económicas.

Wals, (1997) menciona que el sistema contable es el conjunto de principios y reglas q facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma (p.22)

Los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

1.2.3. Definición de sistemas de información contable

Elizondo, (1996) sitúa al sistema de información contable “como una clase de sistemas para la dirección empresarial que, a través de la realización de proceso contable, suministra información económica relacionante para la gestión. Su utilización por consiguiente puede contribuir notablemente a facilitar y mejorar las decisiones empresariales (p.4)

Los sistemas de información contable están fundamentados en las decisiones económica de la compañía dentro y fuera de la misma para maximizar la riqueza,

enfaticando en temáticas como la inversión, financiación y distribución de las utilidades para así cumplir con un plan financiero de manera estratégica teniendo en cuenta la rentabilidad, el endeudamiento y la liquidez.

Un sistema de información contable es aquel que comprende los métodos, los procedimientos y los recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones, debe servir fundamentalmente para:

- ✓ Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- ✓ Predecir flujos de efectivo.
- ✓ Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- ✓ Tomar decisiones en materia de inversiones y créditos.
- ✓ Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- ✓ Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.

Los sistemas de información contable y su relación con las herramientas tecnológicas económicas a fin de producir y revisar información de carácter contable y financiero que sea confiable y útil de manera que los responsables de la administración la dispongan oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones.

Montaño (2011), define como la combinación de personal, registros y procedimientos que usa un negocio para cumplir con sus necesidades rutinarias de información financiera, para administrar y evaluar una empresa es importante tener una comprensión básica de los sistemas de contabilidad” (pag.19).

En la actualidad todo proceso contable requiere de sistemas, es imposible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el auxilio de los sistemas mecanizados desarrollados en las computadoras.

Williams, Haka, & Bether (2000), afirma que un sistema de información contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados, para una organización primero para desarrollar la información contable y segundo para transmitir esta información a quienes toman decisiones” por consiguiente el propósito está en satisfacer en la forma más eficiente posible las necesidades de información contable de la organización (p. 4)

El sistema de información contable es un conjunto de procesos: sistémicos Interrelacionados por medio del cual se desarrollan actividades especiales que requiere la concurrencia de personas, recursos y conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, a fin de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable y útil de manera que los responsables de la administración la dispongan oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones.

1.2.4. Sub sistemas contables

El estudio de los sistemas contables a través de las partes que los delimitan, su posterior análisis individualizado y la definición de las relaciones existentes entre sus diferentes componentes, es una cuestión que ha sido escasamente desarrollada.

Archer y MeLcay (1992), manifiestan a nivel conceptual el interés del análisis de los sistemas contables nacionales en cuanto a “sistemas” y en el estudio de un determinado grupo de prácticas u otras variables aisladas. La trascendencia del estudio, de los sistemas se manifiesta en la determinación de las características sistemáticas de los mismos, definidas como las relaciones que de forma sistemática se establecen entre los diversos componentes del sistema (p. 27).

En la actualidad todo proceso Contable requiere de los Sistemas. En una empresa, el funcionamiento de los procesos contables depende de los sistemas, de esto se deduce la importancia que tienen, siendo el propósito determinar y conocer si estos sistemas aplicados en la empresa tienen lo necesario para el desarrollo como entidad. Es imposible llevar un adecuado control de operaciones y transacciones financieras sin contar con el auxilio de los sistemas mecanizados en las computadoras, por ende, definimos sistemas como un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí.

Estos procesos se dejan establecidos mediante diseños de sistemas contables manuales y computarizados donde todo el personal del área administrativa y financiera debe tener conocimientos del uso adecuado correspondiente a su función dentro de la entidad, donde estamos claros que esta es parte imprescindible y que no debe de fallar en el manejo de funciones. La gerencia tiene la responsabilidad de acatar las dificultades existentes en las áreas y garantizar una buena implementación del sistema contable que utiliza en la entidad ya que de esta forma logrará presentar información financiera y administrativa razonable, para que los usuarios puedan tomar decisiones correctas y así puedan dar solución a diferentes hallazgos que arraiguen dificultades para las operaciones de sus funciones.

En el seno de la línea intuitiva, de acuerdo con Mueller (1971) indica la importancia de demostrar que el sistema contable es una creación de su entorno, determinado por medio de factores económicos, sociales, políticos legales y organizacionales. La relación entre estos factores y la contabilidad se debe establecer el análisis de los valores de la sociedad en la que opera, como la estructura económica o de los instrumentos (p.45).

1.2.5. Base de Registro

a) Base de Efectivo

Para Guajardo y Andrade (2008), se reconoce los ingresos cuando se produce una entrada de efectivo y se registran los gastos en el momento que existe una salida del efectivo (p. 66).

Según Guajardo (2005), La contabilidad base de efectivo reconoce los ingresos cuando se produce una entrada de efectivo; además los gastos se registran en el momento en que se produce una salida de efectivo; es decir, que el registro se lleva a cabo en el momento en que se produce un cambio en el efectivo. (p. 94).

La contabilidad de base de efectivo es un método contable en el que todos los ingresos de la empresa se reconocen cuando hay un recibo real del efectivo y todos los gastos se reconocen cuando realmente se pagan. El método generalmente es seguido por las personas y las pequeñas empresas.

b) Base Acumulada o Devengada

Guajardo y Andrade (2008), Se reconocen los ingresos cuando se genera la venta ya sea que exista o no la entrada de efectivo o de algún otro bien. (p. 66). De igual forma los gastos se registran cuando se incurre en ellos, exista o no una salida de efectivo o de algún otro bien.

Según Guajardo (2005), La contabilidad base devengada o acumulada reconoce los ingresos cuando se genera la venta, ya sea que exista o no entrada de efectivo o de algún otro bien. De igual forma, los gastos se registran cuando se incurre en ellos, exista o no una salida de efectivo o algún otro bien. (p. 94).

La base devengada reconoce los ingresos cuando se genera una venta y se registra independientemente de que exista o no la entrada del efectivo y reconocen los gastos en el momento que se dan.

1.2.6. Elementos del Sistema Contable

1.2.6.1. Formatos

Según Álvarez (2008) es una plantilla o modelo (en papel o medio electrónico) que sirve para guardar información de carácter informativo o de control de una operación, y que servirá como evidencia objetiva del cumplimiento de las actividades desarrollada en un método o procedimiento ante una auditoria interna o externa ante la petición o reclamo de un cliente, proveedor (interno o externo) (p.153).

Son documentos con los que cuenta la empresa para el registro y control de todas sus operaciones, estos permiten tener un registro de las actividades económicas realizadas con las diferentes Cuentas que la empresa utiliza.

Documentos soportes

Según Jiménez González (2007), Los soportes contables son documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por ello que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos (p. 1).

Son documentos que dan evidencia de la realización de transacciones u operaciones comerciales, estos tienen carácter de legalidad delante de la empresa y terceros.

- ✓ Dan constancia de operaciones realizadas.
- ✓ Informan las operaciones efectuadas
- ✓ Sirven como base de datos para registros contables
- ✓ Facilitan las tareas de fiscalización y control fiscal.

Los documentos son: facturas, recibos de caja, comprobantes de egresos, facturas de servicios públicos y privados, consignaciones bancarias.

1.2.6.2. Catálogo de Cuenta

El Catálogo de Cuenta representa la Estructura del Sistema Contable. Esta guía es una lista que contiene el número y el nombre de cada una de las cuentas que son usados en el sistema de contabilidad de una entidad económica.

De acuerdo con Guajardo (2005) dicha lista debe relacionar los números y los nombres o títulos de cuentas, y estas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Gastos. (p.96).

Citando a Narváez, S. y Narváez, R. (2006), el Catálogo de Cuentas es el plan de Cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes (p. 158)

Es un documento en el cual se detalla los nombres de las Cuentas de Mayor con su respectiva Sub-cuenta en su naturaleza, su finalidad es facilitar el registro de las operaciones diarias de la empresa de forma ordenada y eficiente. Ayuda a la base del Sistema Contable, a la Elaboración de los Estados Financieros y sirve de guía en la elaboración de Presupuestos.

Plan de cuentas

Según Agriterra, (2012), el plan de cuentas es diferente en cada organización, sin embargo, el esquema normalmente incluirá el nombre de la cuenta, número de referencia y descripción para el uso de la cuenta, (p.20)

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables, se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable. Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas suele ser codificado.

Instructivo de cuentas o Guía Contabilizadora

Según Guajardo (2005), el manual contable, también llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Este registro es un documento independiente donde; además de los números y títulos de las cuentas, se describen en forma detallada lo que se debe

registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo. (p. 98).

Según Escarpulli (2008), es el documento que contiene las principales operaciones que la entidad realiza, mostrando las cuentas que deben afectarse, el documento contabilizador que debe expedirse, así como la documentación de soporte. Debe prepararse para ser consultado por el personal de nuevo ingreso y así evitar errores con el proceso contable. (p. 62).

Este manual sirve de referencia para registrar las transacciones contables. Mediante el Catálogo de Cuentas (que por lo general aparece en las primeras páginas del Manual Contable) y así, puede lograrse una excelente visión del Sistema Contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones.

1.2.6.3. Manuales Administrativos

a) De Organización

Según Franklin (2004), este Manual contiene información detallada referente a los antecedentes, legislación, atribuciones, estructura, organigrama, misión y funciones organizacionales, cuando corresponde a un área específica incluyen la descripción de puesto; de manera opcional puede presentar el directorio de la organización (p. 171).

Consideramos que la empresa debe elaborar el Manual de Organización, ya que este le permitirá organizarse de una mejor forma por cada área o departamento las tareas específicas y la autoridad asignada a cada miembro de la entidad

b) Manual de Procedimientos Contables

De acuerdo con Pérez y Lanza (2014), Son documentos que registran y transmiten, sin distorsiones, la información básica referente al funcionamiento de las unidades administrativas; Además facilitan la actuación de los elementos humanos que colaboran en la obtención de los objetivos y el desarrollo de las funciones. (p. 5).

Un Manual de Procedimientos Contables, es un instrumento que apoya a las operaciones de la empresa generadas en diferentes áreas o departamentos de una entidad, ya que describe de forma ordenada las operaciones a seguir y las funciones generales de la empresa.

Según Pérez y Lanza (2014), confirman que los objetivos del Manual de Procedimientos se dirigen hacia la mejora en todo sentido de la parte correspondiente al que hacer institucional, ya que pretenden ser un elemento básico para la coordinación, dirección y control administrativo, que facilite la adecuada relación entre las distintas unidades administrativas. (p. 6).

Un Manual de Procedimientos, debe precisar las actividades asignadas a cada una de las unidades administrativas correspondiente, que intervienen en un procedimiento, ayuda así a la ejecución correcta de las labores del personal y propicia la uniformidad en el trabajo, evitándose la duplicidad y omisión de funciones.

c) Manual de Control Interno

Según Narváez, S. y Narváez, R., (2007), el Control Interno de una entidad u organización comprende el plan de organización y conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promueve la eficiencia de las operaciones, estimula la observancia de las políticas prescriptas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p.29).

El Control Interno de una empresa evalúa los procedimientos y prácticas que tiene una entidad para optimizar sus recursos financieros, la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Objetivos del Control Interno

Según Álvarez (2008,) los objetivos del Control Interno son básicamente los siguientes: (p.31).

- ✓ Obtener información financiera correcta y segura.

- ✓ Proteger los activos del negocio
- ✓ La promoción de eficiencia en la operación del negocio o cualquier entidad económica sea esta de carácter privada o pública.
- ✓ La ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración.

El Control Interno es de gran ayuda en las empresas ya que este les permite obtener información financiera eficiente y eficaz, así como también proteger y resguardar sus Activos.

Tipos de Controles Internos

a) Control Contable

Narváez y Narváez (2007) Comprende el plan de organización todos los métodos y procedimiento que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. (p. 30).

El Control Contable es aquel que protege los activos de la empresa y se asegura de la confiabilidad de los registros de las operaciones financieras que presenta la empresa este tipo de control ejerce un efecto directo en los Estados Financieros, si estos son débiles puede existir pérdida de los Activos de la empresa.

En la Empresa Agro-veterinaria Vida Animal no se posee un Manual Contable que le permita proteger los Activos de la entidad, es decir para proteger los Recursos Financieros y Activo Fijo de la empresa tales como equipo de transporte, almacén, entre otros.

Consideramos que la empresa debe de contar con el manual contable de forma escrita ya que esto le permitirá salvaguardar sus activos y proporcionar información financiera de forma eficiente.

b) Control Administrativo

De acuerdo con Narváez y Narváez (2007), Comprenden el plan de organización todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, las adhesiones a las políticas gerenciales y que por lo común solo tiene que ver indirectamente con los registros financieros. (p. 31).

El Control Administrativo es aquel que va inmerso en la organización y vela por la eficacia de las políticas gerenciales por lo que su esencia es facilitar la planificación o evaluación del rendimiento del objetivo de la empresa.

1.2.6.4. Libros Contables

a) Diario general o Libro Diario

Al respecto Guajardo (2005), manifiesta que El Diario General es un Libro o medio magnético en el cual quedan registradas, cronológicamente todas las transacciones efectuadas en un negocio de acuerdo con los principios de contabilidad y en función del efecto que éstas hayan tenido en las cuentas básicas de Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Gastos. (p. 135)

Según Narváez, S. y Narváez, R., (2006), el Libro Diario se le conoce como libro de primera anotación, es aquel en el que se registra por orden progresivo con fechas de cada una de las operaciones diarias que llevan a efecto en la empresa u organización, (p. 294)

Este es un libro en el cual se registran las operaciones que se realizan de forma ordenada y consecutiva, con el fin de llevar un mejor control de los registros que se llevan a cabo en la empresa y así tener un mayor respaldo de las mismas.

b) Libro de Actas

Según García (2015), manifiesta que estos son acuerdos tomados por las Juntas Generales y Especiales y los demás órganos colegiados de la sociedad, detallando, los datos relativos a la convocatoria y a la constitución del órgano

- ✓ Un resumen de los asuntos debatidos
- ✓ Intervenciones de las que se haya solicitado constancias
- ✓ Acuerdos adoptados
- ✓ Resultado de las votaciones. (p. 1)

Es el libro donde se anota y se detalla todos los acuerdos, votaciones, resultados, y resumen debatidos (puntos) de los socios de una empresa para ejecutarla.

1.3. Procedimientos Contables

De acuerdo con Narvaez, S. y Narvaez, R. (2006), los procedimientos contables es registrar las diferentes transacciones económicas o monetarias de aumento o disminución que sufre un valor o concepto ya sea de Activo, Pasivo o Capital, como consecuencia de las operaciones practicadas por la organización (p. 103).

Los procedimientos contables son todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en la contabilidad.

1.3.1. Cuenta

De acuerdo con Guajardo (2005), La Cuenta es donde se registran los aumentos o disminuciones de cada partida, provocada por una transacción de negocios. Todo sistema contable tiene una cuenta por separado para cada clase de activo, pasivo, capital, ingreso y gasto (p. 95).

La Cuenta es la forma representativa de los aumentos y disminuciones de cada operación contable de forma separada e individual para los Activos, Pasivos, Capital, Ingresos y Gastos.

1.3.1.1. Cuenta contable

La cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, representa bienes, derechos y obligaciones de los que dispone una empresa en una fecha determinada.

Instrumentos de representación y medida de cada elemento patrimonial, por lo tanto, hay tantas cuentas como elementos patrimoniales tenga la empresa. Gráficamente se dibujan como una T, donde a la parte izquierda se llama “Debito” o “Debe” y a la parte derecha “Crédito” o “Haber

1.3.1.2. Naturaleza de las Cuentas

Tabla 1: Naturaleza de las Cuentas

Tipos De Cuentas	Saldo Normal	Aumentan Con	Disminuyen Con
Activo	Deudor	Cargos	Créditos
Pasivo	Acreedor	Abonos	Débitos
Capital	Acreedor	Abonos	Débitos
Gastos	Deudor	Cargos	Créditos
Ingresos	Acreedor	Abonos	Débitos

Fuente: Guajardo, 2005

Los Activos y Gastos aumentan con un cargo y disminuyen con un abono, estas cuentas son de saldo deudor; las cuentas de Pasivo, Capital e Ingresos aumentan con un abono disminuyen con un cargo, estas cuentas son de saldo acreedor.

La cuenta de Proveedor es una cuenta perteneciente al grupo de pasivos esta aumenta con abono cuando se adquiere una obligación con un proveedor por compras al crédito y disminuye con un cargo cuando se realiza un pago o abono a los proveedores.

Tabla 2: Ejemplo de la naturaleza de las cuentas de activo y pasivo

Banco		Proveedores	
Debe	Haber	Debe	Haber
Aumenta	Disminuye	Disminuye	Aumenta
Saldo:		Saldo:	
Deudor		Acreedor	

Fuente: Elaboracion propia a partir de Guajardo, 2005

1.3.2. Procedimiento Contable para Ingresos

Según Guajardo y Andrade (2008), Los ingresos representan los recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o al crédito. Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el que se recibe el efectivo (p. 44)

Los Ingresos son las entradas que se perciben por Venta ya sea al Contado o al Crédito de un producto o servicio y estos se consideran ingresos cuando se vende el producto o servicio aunque este no se cancele o se pague en el momento.

1.3.2.1. Registro de los Ingresos

Para que se pueda producir el reconocimiento general de un ingreso del período es necesario, que cumpla la definición dada en el epígrafe previo (incremento del patrimonio empresarial) y que su cuantía pueda determinarse de forma fiable.

En particular, que se den las siguientes condiciones de forma conjunta:

- a. Se hayan suministrado bienes o se hayan prestado servicios. (Si se recibe un cobro antes de que se hayan suministrado bienes o se hayan prestado un servicio no existe un ingreso sino el nacimiento de un pasivo para la empresa: anticipo).
- b. Reconocimiento simultáneo o el incremento de un activo, o la desaparición o disminución de un pasivo y, en ocasiones, el reconocimiento de un gasto.

- c. Entradas o incrementos del activo (se reciba dinero o exista una seguridad razonable de percibirlo); o bien una desaparición o disminución de un pasivo (desaparición de deudas por condonación, prestación de servicios, etc.).

1.3.2.2. Tipos de Ingresos

Cuando se contabilizan los ingresos para el cálculo del resultado de un período es preciso distinguir dos tipos de ingresos:

Los que se derivan de operaciones individualizadas, de las que nace un derecho de cobro que puede ser cuantificado en el momento en el que se produce la transacción. (La corriente financiera vinculada a esta operación puede haber sido anterior, posterior o en el mismo momento de la operación). Ejemplo: una venta o una prestación de servicio concreto.

En este caso el ingreso se contabilizará en el período en el que se transfiere la propiedad del elemento objeto de venta o se presta el servicio concreto y existe por lo tanto una facturación.

Los que se van generando (devengando o acumulando), a través del tiempo, de forma continua, y por lo tanto, el derecho de cobro, igualmente, se va devengando o acumulando. (La corriente financiera vinculada a esta operación puede haber sido anterior, posterior o en el mismo momento de la operación).

Garcia (2009), Ejemplo: los intereses de crédito. En este caso el ingreso se contabiliza en el período en el que se devenga o acumula. (p. 75).

Existen dos tipos de Ingresos los que reciben por la venta o prestación de un servicio a sea en el momento o posterior a la venta o prestación del servicio, en este caso el registro de la operación se efectuará en el momento en que se realiza la operación; en el segundo caso hace referencia a los ingresos que se acumulan es

decir que los ingresos pueden ser percibidos posterior al momento que se realiza la operación y este debe ser registrados en el momento en que ocurra la entrada.

1.3.3. Procedimiento Contable para Egresos

Según Lara (2010), explica que los procedimientos contables para egresos son decremento o disminución de capital de la entidad. Para comprenderlo mejor, supóngase que la empresa no pago la comisión ganada de uno de sus agentes de venta; dicha acción origina disminución de capital por el valor del gasto que causo la comisión devengada no pagada. Como se puede observar, el egreso por el gasto causado motiva disminución de capital. Por supuesto el egreso se carga en este caso, en la cuenta de gastos de venta, que es de capital o de resultados deudora. (p.10).

Los egresos son disminuciones que sufre el capital por gastos o costos incurridos en el desarrollo de las operaciones que se realizan dentro de la entidad ya sea por pagos efectuados por el recibimiento de un bien o servicio empleado en las actividades o por inversión en la elaboración de un producto o servicio para su futura comercialización.

1.3.3.1. Gastos

Guajardo y Andrade (2008), afirma que los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos; así mismo disminuye el capital del negocio como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos y se genera una utilidad o una pérdida. (p. 44).

Los Gastos son erogaciones o disminuciones que sufre el capital efectuadas por consumo en la entidad como producto del desarrollo de las operaciones; al realizar el enfrentamiento de los gastos contra los ingresos se obtiene la utilidad y pérdida generada.

1.3.3.2. Registro de los Gastos

Para el reconocimiento general de un Gasto del Período a efectos contables es necesario que, cumpla la definición del apartado previo (exista una disminución del patrimonio empresarial) y que su cuantía pueda determinarse con fiabilidad.

En particular, se den las siguientes condiciones:

- ✓ Se han utilizado bienes, o se han percibido servicios. (Si se recibe un pago antes de que se hayan utilizado bienes o se hayan recibido servicios, no existe un gasto sino el nacimiento de un activo para la empresa: anticipo).
- ✓ Reconocimiento simultáneo o el incremento de un pasivo, o la desaparición o disminución de un activo y, en ocasiones, el reconocimiento de un ingreso o de una partida de patrimonio neto.
- ✓ Salidas o decrementos del activo (se pague dinero, se entreguen bienes sin contraprestación, o se condonen deudas).
- ✓ Incremento de los pasivos (se ha reconocido una obligación de pago).

Según Garcia (2009), el conocimiento de un ingreso o de una partida de patrimonio neto, si un recurso no se paga, su consumo tampoco representa un gasto, en la práctica se registra compensándolo con un ingreso a distribuir en uno o varios ejercicios) (p. 79).

Para el registro apropiado de los gastos se toman en cuenta algunos criterios tales como: que se realicen pagos por haber utilizado un bien o recibido un servicio, por aumento de un pasivo, por ejemplo incurrir en intereses moratorio, o disminución de un activo, en el caso amortizaciones, por el perdón de una deuda o por entregar un bien sin recibir remuneración entre otras.

1.3.3.3. Tipos de Gastos

- ✓ **Gastos Directos:** Pueden identificarse con la elaboración de determinado producto, se consideran en las partidas directas.

- ✓ **Gastos Indirectos:** No pueden identificarse directamente con la elaboración de determinado producto, se consideran en las partidas indirectas.
- ✓ **Gastos Variables:** Son los gastos que en su expresión global varían proporcionalmente con el volumen de producción de la empresa, esta variabilidad en el nivel global implica necesariamente que dicho gasto por cada unidad del producto elaborada es constante
- ✓ **Gastos Fijos:** Son independientes del volumen de producción, en su volumen global son constante y en lo que corresponde a cada producto serán variables.

Según García y Fernández (2011), Gastos Semi-variables: No se comportan de forma pura ni como variables ni como fijos. Los gastos de mantenimiento, almacenamiento y transporte suelen ser costos semi-variables a menos que se decida descomponerlo en una parte fija y una variable.(p. 25).

Los Gastos pueden ser de tipo directo cuando se realice el consumo directo en la elaboración de un determinado producto, indirecto cuando el consumo no está directamente vinculado en el desarrollo de la elaboración del bien, variable se considera cuando el consumo no es constante monetariamente sino que es inconstante según el volumen de la producción entre otros factores, fijos cuando estos permanezcan constantes sin sufrir variaciones independientemente del volumen de producción, semi-variables son consumos que no se realizan manera completamente fija pero tampoco pueden sufrir constantes variaciones.

c) Marco Contextual

1.4. Generalidades de la empresa

1.4.1. Aspectos generales

En este sentido estamos hablando de una investigación multinivel, donde se lleva a cabo un proceso de adaptación de dicho sistema propuesto a la realidad en la empresa Agro-Veterinaria vida animal.

- ✓ El eje fundamental es el estudio de los procesos de inclusión/exclusión social de negocio a través de un método contablemente acertado.
- ✓ También destacamos las conclusiones de las indagaciones previas, una de las más importantes es el papel clave de los procesos contables de un negocio.
- ✓ Con esto podemos justificar que un negocio está destinado a mejorar su funcionamiento ya que se llevara un control muy previo.
- ✓ Este estudio es de vital importancia en esta Agro-veterinaria vida animal ya que aportara herramientas básicas que deberán ser implementadas en dicha entidad para mejorar el registro de las operaciones y obtener un mejor control de los dividendos.

Con ello se llevará a cabo un reordenamiento en el desarrollo de las actividades que se realizan a diario.

1.4.2. Entorno particular de la investigación

La empresa Agro-veterinaria vida animal, se encuentra ubicado en el municipio de Rancho Grande; Con un número de habitantes de (39,583 habitantes). El negocio apertura en este mercado el 03 de septiembre del año 2013 vinculado a la iniciativa social de Eliel Hernández Cantarero y Carlos Alberto Sotelo (socios).

En este negocio he empleado dos trabajadores presta servicios como; ventas de productos agropecuarios, productos veterinarios y productos de usos agronómicos, servicios bancarios, consultas a domicilio, calidad en la atención de los clientes.

También en este centro de negocio se implementan “programas de proyectos dirigidos a esta Agro-veterinaria”; se desarrollan acciones de descuentos a clientes que hacen pedidos altos, con el objetivo de que puedan obtener favorablemente los productos.

2.2. HIPOTESIS

La aplicación de un sistema contable en la Agro-veterinaria Vida Animal les permitiría encaminarse a mejorar y por ende mayor efectividad en la toma de decisiones para ser competitivo de mercado.

CAPITULO III

3. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1. Tipo de estudio

El presente estudio es de enfoque cualitativo, pretende profundizar mediante las técnicas cualitativas en las implicaciones que trae la implementación de un sistema contable en un establecimiento que lleva únicamente un sistema de facturación y en este caso analizar el comportamiento del fenómeno estudiado, el que deberá ser observado a profundidad en todo el proceso de acumulación de la información contable, para verificar su funcionalidad en las operaciones contables llevadas por la empresa y analizando los beneficios obtenidos con este.

Estos aspectos deben ser validados utilizando técnicas cualitativas (entrevista directa al propietario del negocio). Es un estudio de caso porque se pretende analizar cómo interpretar un sistema contable en la empresa en cuestión, adecuado a los requerimientos del establecimiento.

3.2. Tipo de investigación

Descriptivo y de corte transversal

La presente investigación es descriptiva porque caracteriza puntualmente el contexto donde se desarrolló el estudio, se observó y describió directamente el porqué del planteamiento del problema de la investigación en la Veterinaria Vida Animal.

La investigación es de corte transversal porque mediante de la técnica de la observación se analizó los datos de las varias planteadas en el proceso de investigación.

3.3. Métodos de investigación

Teórico, empírico y científico

Se empleó el método teórico en la presente investigación porque este permitió describir el objeto de investigación, sus relaciones esenciales y cualidades

fundamentales no detectable de manera sensoperceptual, realizándose un análisis, síntesis, inducción y deducción del mismo.

El método empírico permitió un análisis preliminar del problema verificando y comprobando concepciones teóricas establecidas mediante la observación o formulación de hipótesis, permitiendo llegar a una conclusión mediante la experiencia cotidiana. El método científico facilitó la comprobación y análisis del problema planteado, así de esta manera se realizó la medición, formulación, análisis y comprobación de hipótesis planteada con anterioridad del estudio.

3.4. Universo

En el presente caso de investigación, el universo está constituido por la empresa objeto de estudio siendo esta La empresa Agro-veterinaria vida animal.

Arias, Villasís y Miranda, (2016), afirman que “es conveniente que la población o universo se identifique desde los objetivos del estudio, y puede ser en términos clínicos, geográficos, sociales, económicos, entre otros”. (p. 202).

3.5. Muestra

La muestra está constituida por el área de contabilidad de la empresa Agro-veterinaria vida animal, si bien es cierto no está establecido un sistema de registro contable, pero si se determinan operaciones y transacciones meramente contable en dicha empresa.

Arias y otros, (2016), sostienen que “en general, para cualquier estudio de investigación se incluyen muestras o subgrupos de poblaciones y, en pocas ocasiones, la población total o universo completo” (p. 202-203).

3.6. Variables

La variable en estudio y desarrollo en la presente investigación es “sistema contable”. Se aplicó una entrevista a los socios de la empresa Agro-Veterinaria Vida Animal.

3.7. Instrumentos aplicados

El instrumento aplicado fue la Entrevista, la cual fue dirigida al Gerente propietario de la Agro-Veterinaria Vida Animal, la cual consistió de 39 preguntas con escala abierta, que están relacionadas con el tema investigativo.

CAPITULO IV

4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Empresa Agro-Veterinaria Vida Animal

Después de realizar un análisis teórico y de investigación de campo se puede afirmar que la empresa comercial Agro-veterinaria vida animal no cuenta con un marco conceptual contable pertinente en su área de comercio, de igual manera hacen uso de un sistema contable empírico o tradicional, por tanto este no facilita un excelente funcionamiento, servicio y crecimiento en el mercado. De acuerdo a los hallazgos encontrados en la presente investigación se hace necesario sugerir a los propietarios de dicha empresa un sistema contable que le permita encaminarse de una mejor forma de acuerdo a los ámbitos económicos de competencia de mercado.



La empresa cuenta con estructura organizacional; área de gerencia, área de caja y un área de atención al cliente. En el anexo 3, se presentan algunas imágenes relacionadas con la fachada y entracda principal dela veterinaria, además de la distribución del área de venta.

Los socios Eliel Hernández Cantarero y Carlos Alberto Sotelo, dieron inicio su negocio el 03 de septiembre del año 2013, contando con dos trabajadores, sus ventas son productos Agropecuarios, productos veterinarios y productos de usos agronómicos, asistencia veterinaria o consultas a domicilios. Para el control de sus operaciones registran en un cuaderno solo las ventas del día por el personal de caja.

La pequeña empresa está estructurada por el gerente y socios, responsable de caja y personal de atención al cliente. A continuación, en la figura 2, se presenta el organigrama funcional de la Agro-Veterinaria Vida Animal:



Figura 2: Estructura organizativa de la entidad

Fuente: Resultados de investigación a partir de instrumentos aplicados, 2020

El objetivo que persigue esta pequeña empresa es suplir la demanda del sector agropecuario del municipio de Rancho Grande. La estrategia para el crecimiento en el mercado es una excelente atención al cliente, compromiso y apoyo social.

Realizan evaluaciones cada seis meses. El negocio actualmente carece de medios tecnológicos como computadoras, esto facilitaría mayor producción y agilidad en el personal operativo en el negocio.

El negocio necesita de una mayor inversión de capital para crecer más, porque con el capital familiar con que cuentan no le permite abarcar todas las demandas. Trabajan con proveedores que a su vez suplen el negocio cada periodo de tiempo.

4.2. Sistema Contable de Agro-Veterinaria Vida Animal

No cuentan con un sistema de contabilidad en sus operaciones. No se elaboran estados financieros. La política de pago para las ventas del servicio al crédito es a 15 días de plazo, fotocopia, cédulas, firma en la factura.

A continuación, se muestra el esquema de la propuesta de diseño de un sistema contable, que podría ser tomado en cuenta en Agro-Veterinaria Vida Animal, para iniciar el proceso de implementación de un sistema contable que conlleve a la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones.

Flujograma para la implementación del sistema contable

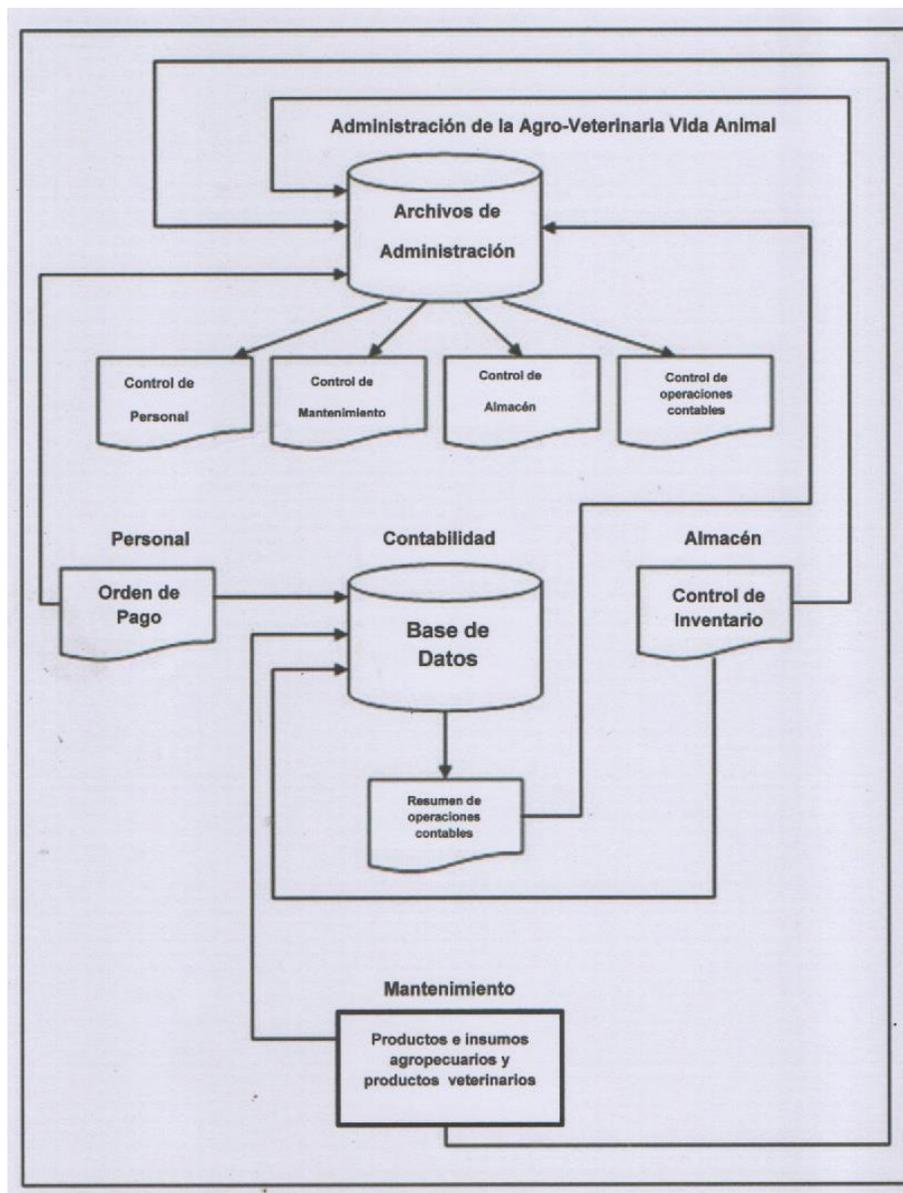


Figura 3: Propuesta de sistema contable para la entidad
 Fuente: Resultados de investigación a partir de instrumentos aplicados, 2020

Un sistema contable pertinente permitiría tomar decisiones oportunas para evaluar el comportamiento de la empresa, darse cuenta si hay pérdidas o ganancias. La empresa posee un organigrama con su respectivo manual de funciones.

Los aspectos que toman en cuenta para la inversión es el producto que más se vende y el que menos se vende para luego abastecer el inventario. La pequeña empresa se encuentra debidamente inscrita en la Dirección General de Ingresos mediante el régimen de cuota fija.

La empresa ha tenido muchas desventajas al no contar con un sistema contable. Los factores que impiden poseer un control contable adecuado son recursos y conocimientos o capacidad del personal. Estos provocan resultados no esperados o negativos, por tanto, este es necesario porque se llevaría un buen control y registró en las actividades y movimientos contables que se realizan cotidianamente.

Los elementos más evidentes de un sistema contable con que cuenta la empresa Agro-Veterinaria Vida Animal son:

- ✓ El organigrama
- ✓ Facturas comerciales
- ✓ Factura comercial membretada
- ✓ Libros de venta

En los anexos 4 y 5 se presentan algunos formatos y documentos legales que se utilizan en el desarrollo diario de las operaciones de la empresa.

A continuación se presentan algunos ejemplos de contabilización de operaciones que se desarrollan en la empresa Agro-Veterinaria Vida Animal, para destacar el registro y control de las transacciones comerciales que se realizan en el mes de diciembre del año 2020.

4.3. Contabilización de las operaciones

Balance inicial de la empresa

Tabla 3: Balance general

EMPRESA AGRO-VETERINARIA VIDA ANIMAL					
BALANCE INICIAL					
AL 01 DE DICIEMBRE 2020					
(En córdobas)					
ACTIVOS			PASIVOS		
Activos Circulantes			Pasivos circulantes		
Caja			Proveedores	50,000.00	
Banco	1,060,000.00		Impuestos y Retenciones por pagar	0.00	
Cuentas por cobrar	200,000.00		Gastos Acumulados por pagar	0.00	
Inventarios	200,000.00		Total Pasivo		50,000.00
Total Activo Circulante		1,460,000.00	PATRIMONIO O CAPITAL		
Activo Fijo			Aportaciones de Socios	1,750,000.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina	25,000.00		Excedente o Déficit Acumulado		
Maquinaria y Equipo	315,000.00		Excedente o Déficit del Ejercicio		
Total Activo Fijo		340,000.00	Total Patrimonio o Capital		1,750,000.00
TOTAL ACTIVO		1,800,000.00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1,800,000.00

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

REVISADO POR

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumentos aplicados, 2020

El registro del Balance Inicial se hace mediante un Comprobante de Diario, teniendo como soporte una copia del balance general. Seguidamente se hace las anotaciones correspondientes en los libros diario y mayor, así como en los libros auxiliares correspondientes.

Cada uno de estos registros deberá tener sus soportes correspondientes, entre los que se mencionan:

- Arqueo de Caja
- Conciliaciones Bancarias
- Expedientes de cuentas por cobrar a los clientes
- Inventario de productos agro-veterinarios
- Inventario de activos fijos
- Expediente de cuentas por pagar a los proveedores

Tabla 4: Registro del Balance general

EMPRESA AGRO – VETERINARIA VIDA ANIMAL						
ASIENTO	FECHA	Descripción de la operación	CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1.	1-Dic-20	Registro del balance de apertura de Agro-Veterinaria Vida Animal.	1103	Banco	1,060,000.00	
			1104	Cuentas por cobrar	200,000.00	
			1111	Inventarios	200,000.00	
			112003	Mobiliarios y equipo de oficina	25,000.00	
			1122-02	Maquinaria y Equipo	315,000.00	
			2001	Proveedores		50,000.00
			110402	Aportaciones de socios		1,750,000.00
		Sumas Iguales			1,800,000.00	1,800,000.00

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumentos aplicados, 2020

4.3.1. Contabilización de un egreso

A continuación se contabiliza la compra de productos agro-veterinarios, lo cual es una transacción que representa egreso en la empresa.

➤ Compra de insumos

Tabla 5: Contabilización de compra de productos agro-veterinarios

EMPRESA AGRO – VETERINARIA VIDA ANIMAL						
ASIENTO	FECHA	Descripción de la operación	CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
2	5-Dic-20	Registro de compras al contado del mes de Diciembre 2020	1111	Inventario	500,000.00	
			1103	Banco		500,000.00
		Sumas Iguales			500,000.00	500,000.00

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumentos aplicados, 2020

Esta transacción se contabiliza en un comprobante de diario, tiene como soportes contables la factura de compra de contado, el cheque con el que se realiza el pago, la factura de compra de los insumos, la solicitud de cheque. Adicionalmente al entrar al almacén tendrá un vale de entrada y su respectiva tarjeta kardex para

control de las entradas y salidas del producto. En este caso no se hace retención de I.R. ni municipal, porque la entidad no es responsable retenedora de impuestos.

➤ **Pago a proveedores**

De igual manera, otro ejemplo de egreso que se dan en la entidad, es lo relacionado al pago de proveedores. En el siguiente ejemplo, vemos el procedimiento de contabilización de un abono al saldo de proveedores.

Tabla 6: Contabilización de pago a un proveedor

EMPRESA AGRO – VETERINARIA VIDA ANIMAL						
ASIENTO	FECHA	Descripción de la operación	CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
3	15-Dic-20	Registrando cancelación a proveedores mes de Diciembre del 2020	2001	Proveedores	38,500.00	
			1103	Banco		38,500.00
		Sumas Iguales			38,500.00	38,500.00

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumentos aplicados, 2020

Esta transacción, al igual que la anterior, se contabiliza en un comprobante de diario, tiene como soportes contables el cheque con el que se realiza el pago, el recibo oficial de caja del proveedor donde se recibe el abono y la solicitud de cheque. De igual manera, se actualiza el expediente del proveedor y se anota el abono al registro auxiliar correspondiente.

➤ **Pago de arrendamiento de local y servicios básicos**

Agro-Veterinaria Vida Animal realiza el pago arrendamiento del local al final de cada mes, de igual manera hace los pagos de servicios básicos (Energía y Agua), para lo cual contabiliza estos egresos como un gasto de administración.

A continuación se presenta el comprobante de diario que realiza la empresa al momento de incurrir y pagar estos gastos.

Tabla 7: Contabilización de pago a un proveedor

EMPRESA AGRO – VETERINARIA VIDA ANIMAL						
ASIENTO	FECHA	Descripción de la operación	CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
5	31-Dic-20	Registro de pago de gastos básicos al 31 de Diciembre del 2020	6201	Gastos de Administración		
			6201-10	Alquiler de local	5,000.00	
			6201-08	Energía Eléctrica	300.00	
			6201-07	Agua potable	150.00	
			1103	Banco		5,450.00
		Sumas Iguales			5,450.00	5,450.00

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumentos aplicados, 2020

Esta transacción se contabiliza en un comprobante de diario, tiene como soportes contables el recibo de pago por el alquiler del local, los estados de cuentas (recibos) de agua potable y energía eléctrica debidamente cancelados en las oficinas correspondientes, de igual manera el cheque de pago y la solicitud de cheque.

4.3.2. Contabilización de un ingreso

➤ Ingresos por ventas de insumos

Agro-Veterinaria Vida Animal, recibe ingresos por sus operaciones de venta de insumos agro-veterinarios, ya sea cuando vende de contado o de crédito. En el siguiente ejemplo, se contabiliza la venta de insumos al contado.

Tabla 8: Contabilización de venta de insumos

EMPRESA AGRO – VETERINARIA VIDA ANIMAL						
ASIENTO	FECHA	Descripción de la operación	CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
4	18-Dic-20	Registro de ventas al contado del mes con un 25% de ganancia	1103	Banco	600,000.00	
			410101	Ventas contado		600,000.00
			5101-01	Costo de venta	480,000.00	
			1111	Inventario		480,000.00
		Sumas Iguales			1,080,000.00	1,080,000.00

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumentos aplicados, 2020

En esta operación, la empresa por ser cuota fija, no traslada el IVA en sus productos al momento de vender, como sus clientes son personas naturales, pequeños comerciantes o clientes del lugar, no son responsables retenedores de

impuestos, por lo tanto sus ingresos no son afectados por este concepto al momento de recibir el efectivo devengado.

Se contabiliza en un comprobante de diario, teniendo como documentación soporte la factura de venta. De igual manera, al momento de vender existe movimiento en el inventario, el cual debe ser actualizado sus existencias en la tarjeta kardex, se elabora el vale de salidade bodega.

➤ **Ingresos por cobros a clientes**

Cuando un cliente llega a abonar o cancelar su cuenta, la empresa recibe el efectivo, la contabilización deberá ser de la siguiente manera:

Tabla 9: Contabilización de venta de insumos

EMPRESA AGRO – VETERINARIA VIDA ANIMAL						
ASIENTO	FECHA	Descripción de la operación	CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
6	20-Dic-20	Registrando la cancelación de clientes en el mes de Diciembre del 2020	1103	Banco	200,000.00	
			1104	Cuentas por cobrar		200,000.00
		Sumas Iguales			200,000.00	200,000.00

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumentos aplicados, 2020

En esta operación estamos representando la cancelación total del saldo de cuentas por cobrar clientes. Se contabiliza en un comprobante de diario teniendo como documentación soporte, el recibo de caja por el dinero entregado del cliente. Adicionalmente, se hará la actualización del saldo en el registro auxiliar de clientes con la debida cancelación.

CAPÍTULO V

5.1. CONCLUSIONES

En cuanto al análisis de su sistema contable que se aplica en la empresa Agro-veterinaria vida animal, municipio de Rancho Grande en el I semestre del año 2020 se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. La empresa comercial Agro-veterinaria Vida Animal no cuenta con una contabilidad.
2. Solo se lleva un control mediante un cuaderno y en ocasiones se realizan factura, siendo que estos dos elementos no son suficiente debido a que evaden mucha información contable.
3. No cuenta con un sistema contable que propicie datos exactos de entradas y salidas de efectivo.
4. No hay evidencian de inventarios, ni tienen establecidos ningún control sobre ellos.
5. No cuenta con catálogo de cuentas, manual de funciones, planillas de pago entre otros.
6. Los procedimientos que efectúa los limita a elaborar un registro de las ventas diarias, facturas comerciales y membretadas, orden de pedidos.
7. El encargado de caja no cuenta con conocimientos contables que le permitan un manejo más asertivo, por tanto, esto estos no permiten los controles básicos necesarios en una contabilidad como arqueos de caja diarios, registros de inventarios donde se reflejan las entradas y salidas de los artículos, planilla de pagos a los empleados y soporte mensual que devenga cada empleado.

5.2. RECOMENDACIONES

Por todo lo ante expuesto en los diferente planteamientos teóricos e investigación con la temática en Estructura del Sistema Contable de la veterinaria vida animal municipio Rancho Grande, Departamento Matagalpa del periodo I Semestre 2020. Se propone las siguientes recomendaciones:

1. Llevar una contabilidad o control mediante un sistema contable adecuado a sus operaciones.
2. Establecer mecanismos contables que le permita llevar un mejor control de las operaciones de entradas y salidas de efectivo capacitando al personal indicado.
3. Capacitar a uno de los empleados para llevar el registro en el sistema que se va adecuar a las necesidades del negocio, que serán registro de inventario y facturación.
4. Comprar una computadora siendo que este activo le facilitaría el registro de las operaciones que se realizan a diario en la empresa disminuyendo tiempo y gasto.
5. Crear un área de contabilidad y contratar a una persona encargada para poner en marcha la aplicación del sistema contable propuesto.

5.3. BIBLIOGRAFIA

- Alarcón, L.A.W. (2016). Sistema Contable de la Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Nacional Autónoma, UNAN, Matagalpa, Nicaragua.
- Álvares, M. (2008). Manual Para Elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos. Mexico D.F: Panorama Editorial Segunda Edición.
- Arias G.J.; Villasís K.M. A & Miranda N.M.G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Alergia México*, (63), 201-206.
- Beltrán, L. C. (2010). Manual de Funciones. Universidad Nacional de Colombia. Recuperado el 05 de Octubre de 2015, de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap03/>
- Calderón, S.M.S., Chavarría, C.J.M., & Zeledón, T.O.K. (2013). Implementación de un sistema de contabilidad para el costeo de elaboración de vinos en la microempresa Vinos Paso Real del municipio de Condega periodo Diciembre 2012-Julio 2013. Estelí.
- Delgadillo, F. (2011). Definición de sistemas de información contable (6ta. Ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones Biblos.
- Fernández, M.A.N. & Villavicencio, P.T.K. (2013). Propuesta de implementación de un sistema contable integrado (Tesis inédita de ingeniería en contabilidad). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
- Franklin, E. B. (2004). Organización de Empresas. Mexico D.F: Mc Graw-Hill segunda Edición .
- García, I., & Fernández, J. (2011). Fundamentación Teórica de los Costos de una Empresa Productora, en Contribuciones a la Economía. Recuperado el 07 de Octubre de 2015, de <http://www.eumed.net/ce/2011b/gbfc.html>
- Guajardo, C., & Andrade de G, N. (2008). Contabilidad Financiera. MEXICO: Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V.
- Gutiérrez, A.L.M. (2012). Diseño del sistema de información contable. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad del Valle de Santiago de Cali, Colombia.

- Jiménez, G.R. (2007). Soportes contables internos y externos. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/soportes-contables-internos-y-externos>.
- Lara, F.E. (2010). Primer Curso de Contabilidad. Mexico: Trillas.
- Meigs, W., Williams, J., Haka, S., & Bettner, M. (2000). Contabilidad La Base para Decisiones Gerenciales. Bogota Colombia: Mc Graw-Hill Onceava Edicion.
- Montoya, F.L.P. (2014). Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Estelí, Nicaragua.
- Narváez, S.A, & Narváez, R.J.A. (2006). Contabilidad I. Managua: Ediciones A.N.
- Rizo, C.E.Y. (2019). Sistema contable de la empresa comercial. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Nacional Autónoma, UNAN, Matagalpa, Nicaragua.
- Rosillo, Z.C.A. (2015). Importancia de la entrevista como recurso comunicativo, para recuperar la historia de la Radio (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manta Manabi, Ecuador.
- Vallecillo, M.R.G., Espinoza, C.M.J., & Olivas, V.J.I. (2013). Diseño de un sistema contable bajo el marco normativo a aplicarse en la cooperativa para la Educación, R.L ubicada en la ciudad de Estelí, para el II semestre del año 2013.
- Vallejos, M.B.M. (2013). Efectos de la implementación de un sistema centralizado en los registros financieros del organismos caritas diocesanas del municipio de Estelí durante I semestre 2013. Estelí.

ANEXOS

			Digital	equipos de computación.		Abierta	
	Elementos fundamentales de un Sistema Contable	Normas y principios contables	Regulaciones internas y Externas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Qué tipos de servicios ofrece la empresa? ✓ ¿Cómo está estructurada la empresa? ✓ ¿Con que periodicidad realiza las evaluaciones? ✓ ¿De qué manera trabaja con los pedidos? ✓ ¿Se lleva un registro diario de las operaciones y de qué forma se realiza? ✓ ¿Qué aspectos toman en cuenta al tomar decisiones para la inversión? ✓ ¿Ha tenido desventajas la empresa al no contar con un sistema contable? 		Abierta	Entrevista
		Funciones establecidas del personal	¿Cuál es el nombre del cargo que ocupa dentro de la Agro-veterinaria?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Quiénes son los propietarios de la Empresa? ✓ ¿Cuándo inició las operaciones la empresa Comercial Agro-veterinaria vida animal? ✓ ¿Con cuántos trabajadores inicio la empresa? ✓ ¿Qué tipo de empresa es de acuerdo a su tamaño? ✓ ¿Cómo evalúa el desempeño de su personal? ✓ ¿De qué manera motiva al personal? ✓ ¿Quién es el encargado de llevar los registros contables? ✓ ¿Considera que la manera de registrar sus operaciones proporciona los resultados esperados? 	Abierta	Abierta	Abierta
		Formularios y Registros Contables	Objetivos del puesto	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿A su criterio cual es el limitante que implica no llevar un sistema contable en su negocio? ✓ ¿Posee la empresa un organigrama con su respectivo manual de funciones? ✓ ¿Cree que este sistema contable mejoraría el proceso de sus operaciones? 	Abierta	Abierta	
			Relaciones del cargo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Las recaudaciones diarias son verificadas mediante documentos formales (arqueos, recibos de ingresos o egresos etc.)? ✓ ¿Con que frecuencia se concilian los datos contables de los recursos obtenidos? 	Abierta		
			Registros contables	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Con que frecuencia realiza las compras? 			

Anexo 2

Entrevista

Programa UNICAM-La Dalia

Facultad Regional multidisciplinaria, Matagalpa

Objetivo: Conocer acerca de la situación de la empresa Agro veterinaria vida animal, en cuanto a su estructurada, aplicación de manual de funciones y registros contables aplicados:

Datos Generales.

Área: Gerencia

Nombre: Eliel Hernández Cantarero y Carlos Alberto Sotelo.

Cargo: Gerente.

Fecha: _____

Por favor, responda las siguientes preguntas:

Situación de la empresa:

1. ¿Quiénes son los propietarios de la Empresa?
2. ¿Cuándo inició las operaciones la empresa Comercial Agro-veterinaria vida animal?
3. ¿Con cuántos trabajadores inicio la empresa?
4. ¿Cuáles fueron los Productos con los que puso en marcha su negocio?
5. ¿Qué métodos utiliza para el control de sus operaciones?
6. ¿Qué tipo de empresa es de acuerdo a su tamaño?
7. ¿Qué tipos de servicios ofrece la empresa?
8. ¿Cómo está estructurada la empresa?
9. ¿Cuáles son sus objetivos que tiene como Empresa?
10. ¿De dónde surgió el capital para iniciar el negocio?

11. ¿Cómo evalúa el desempeño de su personal?
12. ¿Con que periodicidad realiza las evaluaciones?
13. ¿De qué manera motiva al personal?
14. ¿Utiliza algún tipo de estrategia para el crecimiento de su negocio?
15. ¿Cuáles son las principales necesidades de su negocio?
16. ¿Ha considerado usted crecer como empresa? ¿Que necesita para hacerlo?
17. ¿De qué manera trabaja con los pedidos?

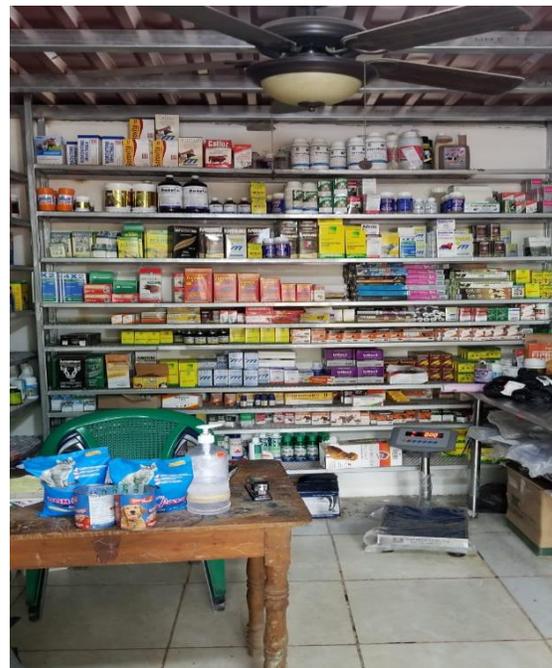
Sistema Contable

18. ¿Qué tipo de contabilidad se lleva en la empresa?
19. ¿Quién es el encargado de llevar los registros contables?
20. ¿Qué tipo de sistema llevan para la contabilización de las operaciones?
21. ¿Se lleva un registro diario de las operaciones y de qué forma se realiza?
22. ¿Se elaboran periódicamente Estados Financieros?
23. ¿Cuáles son las políticas de pago para las ventas del servicio al crédito?
24. ¿Realiza actividades de inversión? ¿Cuáles?
25. ¿Qué aspectos toman en cuenta al tomar decisiones para la inversión?
26. ¿Se encuentran debidamente inscritos en la dirección general de ingresos?
27. ¿Ha tenido desventajas la empresa al no contar con un sistema contable?
28. ¿Cuáles son los factores que considera impiden poseer un control contable adecuado?
29. ¿Considera que la manera de registrar sus operaciones proporciona los resultados esperados?

30. ¿Qué piensa de la seguridad en el manejo de la información proporcionada por el sistema que utiliza?
31. ¿Cree necesario un sistema Contable en la empresa? ¿Porqué?
32. ¿Cómo beneficiaría a la empresa contar con un sistema contable?
33. ¿A su criterio cual es el limitante que implica no llevar un sistema contable en su negocio?
34. ¿Posee la empresa un organigrama con su respectivo manual de funciones?
¿Si los tiene quien lo utiliza?
35. ¿Cree que este sistema contable mejoraría el proceso de sus operaciones?
36. ¿Las recaudaciones diarias son verificadas mediante documentos formales (arqueos, recibos de ingresos o egresos etc.)?
37. ¿Con que frecuencia se concilian los datos contables de los recursos obtenidos?
38. ¿Qué métodos utiliza para controlar las existencias de los inventarios?
39. ¿Con que frecuencia realiza las compras?

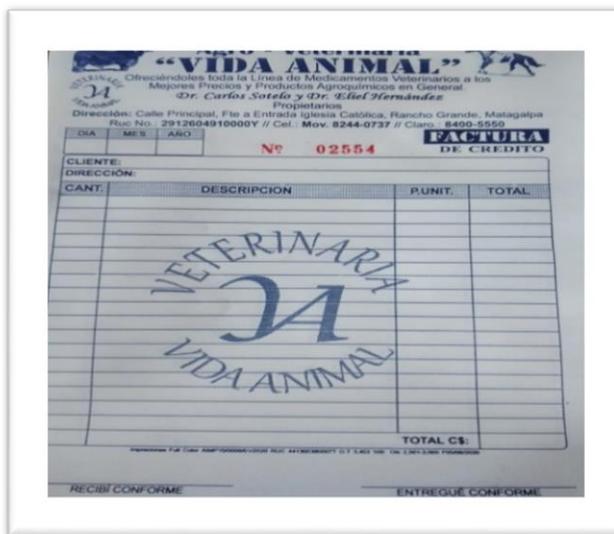
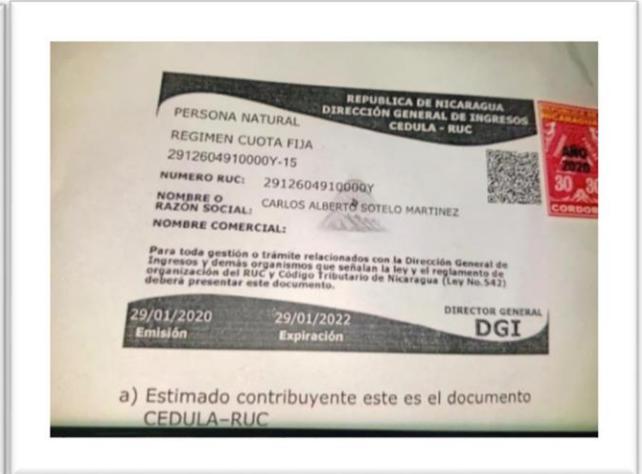
Anexo 3

Imágenes de la veterinaria vida animal municipio Rancho Grande:



Anexo 5

Documentos legales de la veterinaria vida animal municipio Rancho Grande:



Anexo 9
Ingresos y Egreso

Veterinaria Vida Animal

MOVIMIENTOS DE INGRESOS Y EGRESOS

No	Compra	No de Factura	Proveedor	Cliente	Producto

Elaborado por: _____

Revisado

por: _____

Gerente General

Anexo 10
Tarjeta de Control de Inventario

Veterinaria Vida Animal

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS (KARDEX)									
FECHA	REF	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencias	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo

Elaborado por: _____

Revisado

por: _____

Gerente General

Anexo 11

**PROPUESTA DE
CATALOGO DE CUENTAS
EMPRESA: AGRO-VETERINARIA VIDA ANIMAL**



Rancho Grande, Matagalpa

PROPUESTA DE CATÁLOGO DE CUENTAS**VETERINARIA VIDA ANIMAL RANCHO GRANDE MATAGALPA****Municipio Rancho Grande, Departamento Matagalpa**

CODIGO	CONCEPTO
1101	CAJA GENERAL
110101	Caja M/N
110102	Caja M/E
1102	CAJA CHICA
1103	BANCO
110301	Bco. banpro cta.
110302	Bco.banpro cta.
1104	CUENTAS POR COBRAR
110401	CLIENTES
110401-01	Xxxxx
110401-02	Xxxxx
110401-03	Xxxxx
110402	SOCIOS
110402-01	Xxxxx
110402-02	Xxxxx
110402-03	Xxxxx
1106	ANTICIPO IR
110601	IR 1% sobre Ingresos
110602	IR ACREDITABLE
1111	INVENTARIO
111101	AGROQUIMICOS
111102	PRODUCTOS VETERINARIOS
111102-01	SECCIONES

1120	ACTIVOS NO CORRIENTES
112001	TERRENOS
112002	EDIFICIOS
112003	Mobiliarios y Equipos de oficina
1122	DEPRECIACION ACUMULADA
1122-01	DEPRECIACION DE EDIFICIO
1122-02	DEPRECIACION DE MOB Y EQUIPO
2001	PROVEEDORES
2001-01	NOMBRE DELPROVEEDOR
2001-02	NOMBRE DEL PROVEEDOR
2301	IMPUESTOS POR PAGAR
230101	Anticipo IR imp x pagar
230102	IR Anual imp x pagar
230103	I.R 2% por compra bienes y serv
230104	I.R Servicios Profesionales
230105	Inns laboral
230106	Otras
2501	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
250101	Salarios G/A
250102	Vacaciones G/A
250103	Aguinaldos G/A
250104	Indemnización G/A
250105	INSS Aporte Patronal G/A
250106	Inatec G/A
250107	Agua G/A
250108	Luz G/A
250109	Teléfono e internet G/A
2701	PRESTAMOS
270101	BANCO XXXXX

270102	XXXXXXX
2801	INTERESES POR PAGAR
2901	COMISIONES POR PAGAR
3301	CAPITAL
330101	Capital Social.
3401	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA
3501	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
4101	INGRESOS POR VENTA
410101	Ventas
	DESCUENTOS Y REB. S/VENTA
4201	
4201-01	Descuentos y rebajas.
4301	OTROS INGRESOS
5101	COMPRAS
5101-01	Costo de venta
	DESC. Y REB. S/COMPRA
5102	
5102-01	Descuentos y rebajas.
6101	GASTOS DE VENTA
6101-01	Gastos de venta
6201	GASTO DE ADMINISTRACION
6201-01	GA-Salarios/comisiones
6201-02	GA-Vacaciones
6201-03	GA-Aguinaldos
6201-04	GA-Indemnización
6201-05	GA-Inns patronal
6201-06	GA-Inatec
6201-07	GA-Agua
6201-08	GA-Luz
6201-09	GA-Teléfono e Internet
6201-10	GA-Alquiler de local

6201-11	Ga- Fotocopias e impresiones
6201-12	GA-Papeleria y útiles de oficina
6201-13	GA-Combustibles y Lubricantes
6201-14	GA- Articulos de Aseo y Limpieza
6201-15	GA- Viáticos
6201-16	GA-Transporte y envío de encomiendas
6201-17	GA-Impuesto municipal cuota fija
6201-18	GA-Matrículas, permisos y Licencias
6201-19	GA-Reparación de Mobiliario
6201-20	GA-Mantenimientos y reparaciones vehículo
6201-21	GA-Depreciación
6202	GASTOS FINANCIEROS
6202-01	GF-Intereses Pagados
6202-02	GF-Comisiones Bancarias
6202-03	Otros
6101.00	6101.00
	Totales

Anexo 12

**PROPUESTA DE
MANUAL DE INSTRUCTIVO DE CUENTA
EMPRESA: AGRO-VETERINARIA VIDA ANIMAL**



Rancho Grande, Matagalpa

INSTRUCTIVO DE CUENTAS

1101.

CAJA GENERAL

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones del dinero en efectivo propiedad de la entidad, que está representado en moneda de curso legal o sus equivalentes.

CARGOS:

- Aumenta con el importe de las ventas pagadas en efectivo.
- Aumenta por el importe de Anticipos de Clientes realizados en Efectivo.
- Aumenta por las Aportaciones de los socios realizados en efectivo.

ABONOS:

- Disminuye por el depósito del efectivo en las cuentas bancarias
- Por el pago de Erogaciones realizadas en Efectivo.

SALDO:

Es Deudor y representa el dinero en Efectivo propiedad de la empresa.

Documentación Soporte:

Recibo de Deposito, Facturas de Venta pagadas en efectivo, entre otros

1102.

CAJA CHICA

Esta cuenta registra los movimientos que experimente el fondo de caja chica, la cual representa en valor nominal del dinero efectivo propiedad de la entidad establecido en un importe fijo, destinado a efectuar pagos menores.

CARGOS:

- Se proporciona una cantidad de terminada de fondo fijo para las operaciones.
- Aumenta por el incremento del Fondo Fijo

ABONOS:

- Disminuye por devolución del Fondo Fijo
- Disminuye por reducción del monto del Fondo Fijo.

SALDO:

Es Deudor, representa el dinero propiedad de la empresa destinada para realizar pagos menores.

Documentación Soporte:

Comprobantes debidamente autorizados y expedidos por terceros

1103.

EFFECTIVO EN BANCOS

La cuenta de bancos registra los aumentos y disminuciones que experimenta el efectivo propiedad de la entidad, depositado en cuentas de cheques de instituciones del sistema financiero (bancos)

CARGOS:

- Aumenta por aportaciones de Socios o Accionistas mediante Depósito bancario.
- Aumenta por los Pago de Clientes realizados con cheques o transferencias
- Aumenta por Préstamos Bancarios
- Aumenta por Anticipos de Clientes realizados mediante Cheque o Transferencia
- Pago de Intereses Bancarios

ABONOS:

- Disminuye por el pago de Proveedores realizados mediante cheque o transferencia.
- Disminuye por el pago de los gastos realizados mediante cheque o transferencia.
- Disminuye por el cobro de Comisiones Bancarias.

SALDO:

Es Deudor, representa el dinero en Efectivo propiedad de la empresa, para solventar las obligaciones

Documentación Soporte:

Copias de Cheques expedidos, transferencias electrónicas, Recibos de depósito.

1104.

CLIENTES

La cuenta de Clientes registra los aumentos y las disminuciones derivadas de la venta de mercancías o la prestación de servicios, única y exclusivamente a Crédito Abierto.

CARGOS:

- Aumenta por las ventas generadas a crédito, que no estén representadas por letras de cambio, pagares, etc.

ABONOS:

- Disminuye por los pagos generados por los clientes
- Disminuye por las Devoluciones, Rebajas, Bonificaciones realizadas sobre Ventas a Crédito
- Disminuye por la cancelación de ventas realizadas a crédito

SALDO:

Es Deudor, Representan el monto total que adeudan los clientes a la empresa.

Documentación Soporte:

Facturas de Venta, notas de Crédito, remisiones.

1106.**ANTICIPO DE IMPUESTOS**

En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que experimentan los pagos provisionales a cuenta de impuestos a cargo de la entidad, como sujeto de las leyes fiscales respectivas. (principalmente los pagos provisionales de ISR)

CARGOS:

- Aumenta con el pago de los impuestos provisionales, como por ejemplo IR, el subsidio al empleo, entre otros.

ABONOS:

- Disminuye por la aplicación de los anticipos realizada en las declaraciones anuales, o por la Aplicación de Subsidio al Empleo.

SALDO:

Es Deudor, representa el monto de los Impuestos pagados que podrá Acreditar posteriormente.

Documentación Soporte:

Comprobantes de pago de impuestos, transferencias electrónicas.

1107.**IVA POR ACREDITAR**

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que experimenta el IVA que está pendiente de pago.

CARGOS:

- Aumenta por el IVA de los gastos que se realicen a crédito; los cuales están pendientes de pago.

ABONOS:

- Disminuye por el IVA del pago de los gastos.

SALDO:

Representa el IVA que está pendiente de acreditar o pagar por compras de mercancías, bienes o servicios a crédito.

Documentación Soporte:

Recibos y/o facturas de proveedores.

1111.

INVENTARIO.

En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que sufren las mercancías propiedad de la entidad, las cuales se adquieren para venderse, como actividad principal y normal de toda entidad comercial.

CARGOS:

- Aumenta Por las compras a Contado o Crédito del material para la venta o para los servicios de mantenimiento

ABONOS:

- Disminuye por las salidas de material por las ventas realizadas.
- Disminuye por la salida de mercancía devuelta a los proveedores.

SALDO:

Es Deudor, representa el monto de las mercancías o material que están disponibles para venta de mercancías .

Documentación Soporte:

Facturas de compras, notas de crédito por las devoluciones, entradas de almacén.

1120-01

TERRENO

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones de valor de los terrenos de la empresa, valuados a precio de costo.

CARGOS:

- Aumenta Por la compra o adquisiciones de Terrenos ya sea al contado, crédito o por que sean aportados por los socios o accionistas.

ABONOS:

- Disminuye por venta de los Terrenos

SALDO:

Es Deudor y representa el monto del Terreno del cual es Propiedad de la empresa.

Documentación Soporte:

Escritura Notarial o documentos que amparen la adquisición del terreno.

1120-02
EDIFICIOS

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a los edificios adquiridos o construidos, propiedad de la entidad, a precio de costo.

CARGOS:

- Aumenta Por las mejoras, aumento o remodelación de la construcción

ABONOS:

- Disminuye por el importe del precio de costo de los edificios vendidos o dados de baja, incluyendo su demolición, donación, etc.

SALDO:

Su saldo es Deudor y representa el Valor de la Construcción de la Empresa.

Documentación Soporte:

Escritura Notarial o documentos que amparen la adquisición del Edificio

1120-03
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que se realizan en los muebles y el equipo de oficina propiedad de la empresa, valuados a precio de costo.

CARGOS:

- Aumenta Por la adquisición de contado o a crédito de equipo de oficina (escritorios, archiveros, sillas secretariales, etc.) a precio de costo.
- Del precio de costo del mobiliario recibido como donaciones.

ABONOS:

- Disminuye por el precio de costo del mobiliario y equipo vendido o dado de baja por terminar su vida útil de servicio o por inservible.

SALDO:

Es Deudor y representa el monto del Equipo de Oficina que posee la empresa

Documentación Soporte:

Facturas o documentos que amparen la adquisición del Mobiliario y Equipo de Oficina

1122-01**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS**

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que sufre la depreciación de edificios, Es una cuenta complementaria de Activo, de naturaleza acreedora, las cuales son aquellas cuentas de valuación que aumentan o disminuyen el valor de una cuenta de activo, pero que no son activo en sí mismas.

CARGOS:

- Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja un edificio, o está totalmente depreciado.
- Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende un edificio.

ABONOS:

- Aumenta por el importe de la depreciación de los edificios con cargo a resultados.

SALDO:

Es acreedor y representa la cantidad del precio de costo de adquisición de edificios que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a resultados, es decir representa la depreciación acumulada

Documentación Soporte:

Cedula de Depreciaciones

1222-02**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA**

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que se realizan en los muebles y el equipo de oficina propiedad de la empresa, valuados a precio de costo.

CARGOS:

- Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja algún mobiliario y equipo de oficina, totalmente depreciado o dañado.
- Disminuye por el importe de la depreciación acumulada cuando se vende un mobiliario o equipo de oficina

ABONOS:

- Aumenta por el importe de la Depreciación del mobiliario y equipo de oficina con cargo a resultados.

SALDO:

Es acreedor y representa la cantidad del precio de costo de adquisición del Equipo de oficina que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a resultados, es decir representa la depreciación acumulada.

Documentación Soporte:

Cedula de Depreciaciones.

2001.**PROVEEDORES**

La cuenta de proveedores registra los aumentos y las disminuciones derivados de las compras de mercancías únicamente a crédito, ya sea documentada o no.

CARGOS:

- Disminuye por los pagos que les realizamos a nuestros proveedores.
- Disminuye por las devoluciones, Rebajas o bonificaciones sobre compras que nos realicen los Proveedores

ABONOS:

- Aumenta por las compras realizadas a Crédito sin que haya un pagare o documento firmado.

SALDO:

Es Acreedor y representa la obligación que tiene la entidad de pagar a sus proveedores los adeudos provenientes de la compra de mercancías a crédito.

Documentación Soporte:

Facturas de Compra, Remisiones, recibos, Etc.

2301.**IMPUESTOS POR PAGAR**

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los impuestos a cargo de la entidad a los que está sujeto.

CARGO:

- Disminuye por el importe del pago efectuado para liquidar los impuestos a cargo de la empresa.
- Del importe de los ajustes o correcciones a las provisiones por movimientos que tiendan a disminuirlas.

ABONO:

- Aumenta por el importe de las provisiones efectuados por el cálculo de los impuestos a los que la empresa este sujeto.

SALDO:

Es Acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar las autoridades hacendarias

Documentación Soporte:

Retenciones efectuadas por Nominas, recibos de Honorarios, Arrendamiento, impuestos sobre la renta, aportaciones de seguridad Social, etc.

2501.

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR.

Esta cuenta registra los montos correspondientes a obligaciones acumuladas en concepto de prestaciones de los empleados de la entidad de aportes que realiza la empresa relacionados con el salario del personal o erogaciones contractuales previstas a cancelarse a un plazo menor al año.

CARGO:

- Disminuye por el importe del pago efectuado para liquidación final de la prestación social
- Por el pago correspondiente a los aportes que realiza la entidad (INSS e INATEC).
- Con el registro del retiro o pago de la nómina de la empresa.

ABONO:

- Aumenta por el importe del registro de la nómina de empelados de la empresa.
- Por el monto de los complementos o ajustes que corresponden a las prestaciones.
- Por el importe de las prestaciones y salarios no retirados.

SALDO:

Es Acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar las autoridades hacendarias

Documentación Soporte:

Retenciones efectuadas por Nominas, recibos de Honorarios, Arrendamiento, aportaciones de seguridad Social, etc.

2701.

PRESTAMO POR PAGAR

Esta cuenta registra los montos correspondientes a obligaciones que la empresa adeuda a terceras personas.

CARGO:

- Disminuye por el importe del comprobante de pago que soporte la cancelación de la deuda o los abonos parciales que se le hagan a la misma.
- Con el registro de la nota de débito realizada por el banco, con el que la empresa tiene dicho préstamo.

ABONO:

- Aumenta por el importe de la nota de crédito que nos emite el banco
- Con el respectivo recibo oficial de caja que soporte el ingreso del monto del préstamo.

SALDO:

Es Acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a terceras personas

Documentación Soporte:

Recibo oficial de caja o documento donde refleja el monto del préstamo otorgado y los abonos respectivos que se van haciendo

2801.

INTERESES POR PAGAR

Esta cuenta registra los montos de los intereses causados o vencidos, pendientes de pago, causados por los préstamos u obligaciones contraídas para garantizar el funcionamiento de la empresa.

CARGO:

- Disminuye por el importe del comprobante de pago que soporte la cancelación o abono parcial de la obligación por intereses.
- Con el registro de una nota de débito del banco.

ABONO:

- Aumenta con el registro de los intereses vencidos de las obligaciones correspondientes.
- Con los ajustes que registren por diferencial cambiario.

SALDO:

Es Acreedor y representa el importe de la obligación de intereses causados o vencidos.

Documentación Soporte:

Recibo oficial de caja

3301.

CAPITAL:

En esta cuenta se registran los aumentos y disminuciones que se efectúan en la capital propiedad de la empresa.

3301-01

CAPITAL SOCIAL

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las aportaciones que efectúan los socios o accionistas de la empresa.

CARGO:

- Cuando algún socio realiza un retiro de su aportación.
- Por el importe de las disminuciones de capital Social, ya sea en caso de reintegro a los socios o por amortización de pérdidas.

ABONO:

- Se abona por la aportación que cada socio realiza a la empresa.
- Por el importe de los aumentos de capital, representados por la suscripción de acciones por los socios.
- Por los incrementos al capital por nuevos accionistas.
- Por la Capitalización de utilidades

SALDO:

Es Acreedor y representa el importe del capital social de la empresa, totalmente suscrito, aun cuando pueda estar no totalmente exhibido(pagado)

Documentación Soporte:

Escrituras, Contratos, Convenios, Facturas donaciones en caso de haber sido aportado en especie, etc.

3401

UTILIDADES ACUMULADAS

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los traspasos de las utilidades netas del ejercicio (de cada periodo contable)

CARGOS:

- Del importe de las aplicaciones de las utilidades, por pago de dividendos, etc.

ABONOS:

- De. Importe de los incrementos de las utilidades acumuladas con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio.

SALDO:

Es Acreedor y representa el importe de las utilidades acumuladas y retenidas en la empresa por decisión de la asamblea de accionistas

Documentación Soporte:

Estados Financieros de ejercicios anteriores.

3501.

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que experimenta la utilidad neta del ejercicio.

CARGOS:

- Importe del traspaso de la utilidad del ejercicio a la cuenta de utilidades acumuladas.

ABONOS:

- Se Abona por el importe de la utilidad neta del ejercicio la cual se obtiene del traspaso de la cuenta de pérdidas y ganancias.

SALDO:

Es Acreedor y representa la utilidad neta del ejercicio

Documentación Soporte:

Estados Financieros del ejercicio

4101.

INGRESOS POR VENTA

Esta cuenta registra los aumentos o disminuciones relativos a la operación de ventas de mercancías de la empresa, que constituyen su actividad o giro principal, ya sea de contado o de crédito.

CARGOS:

- Por el importe de los errores al momento del registro de la transacción. (por la anulación de una factura por medio de nota de crédito)

• Importe causado por el ajuste de cierre del ejercicio FISCAL.

ABONOS:

- Por el importe de las mercancías vendidas a clientes a crédito o al contado.

SALDO:

Es acreedor y representa el importe de las ventas de mercancías realizadas en el periodo contable al contado o a crédito.

Documentación Soporte:

Facturas y remisiones de la empresa.

4202.

DESCUENTOS Y REB. S/VENTA

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones realizados por concepto de la mercancía que los clientes devuelven a la empresa, estas devoluciones pueden ser sobre ventas al contado o a crédito.

CARGOS:

- Por el importe de la rebaja otorgada a los clientes en la operación de ventas a crédito.
- Importe causado por el ajuste de cierre.

ABONOS:

- Por el importe de la cancelación de la venta a crédito a la que se le había aplicada dicha rebaja.

SALDO:

Es Deudor y representa el importe de los descuentos que se conceden a los clientes por liquidar adeudos antes de la fecha de vencimiento.

Documentación Soporte:

Notas de Crédito.

4301

OTROS INGRESOS.

Esta cuenta registra los montos acumulados de los ingresos percibidos en concepto de transacciones ajenas a las operaciones o giro normal de la empresa.

CARGOS:

- Con la anulación de la factura por medio de una nota de crédito.
- Por el importe registrado en concepto de reversión de la venta.

ABONOS:

- Con la factura de venta de los bienes o servicios especiales, los cuales pueden ser de contado o al crédito.
- Por el registro del ingreso específico

5101.

COMPRAS

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones de las operaciones de mercancías al contado o a crédito, las cuales constituyen el objetivo o giro principal de la entidad.

CARGOS:

- Del importe del precio de costo de adquisición de las mercancías compradas.

ABONOS:

- De su importe, derivado por el ajuste del cierre del ejercicio.

SALDO:

Es deudor y representa el precio de costo de la adquisición de mercancías compradas durante el periodo contable.

Documentación Soporte:

Facturas de compras, entradas de almacén

5102.

DESC. Y REB. S/COMPRA

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivados de las mercancías que la empresa devuelve físicamente a sus proveedores.

CARGOS:

- Cuando al final del ejercicio se liquida su saldo contra la cuenta compras.

ABONOS:

- Cuando se obtengan rebajas de los proveedores y se les efectúen devoluciones.

SALDO:

Es Acreedor y representa el precio de costo de la mercancía que se devolvió a los proveedores, durante el ejercicio.

Documentación Soporte:

Notas de Crédito otorgadas por los proveedores.

6101.

GASTOS DE VENTA

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de incrementar el volumen de ventas, o derivados del departamento de ventas

CARGOS:

- Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a incrementar el volumen de las ventas, tales como propaganda, publicidad, renta de bodegas, teléfonos del departamento de ventas, sueldos de gerentes de ventas, empleados de ventas.

ABONOS:

- Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.

SALDO:

Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de ventas con la finalidad de incrementar o desarrollar el volumen de las ventas.

Documentación Soporte:

Facturas, remisiones de comprobantes que se relacionen únicamente con la función de ventas.

6201.00

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de lograr los objetivos para los que fue establecida, es decir, los gastos relacionados con las personas y oficinas encargadas de la dirección o administración del negocio.

CARGOS:

- Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a lograr los objetivos, es decir los gastos efectuados por el departamento de administración, incluyendo aquellas personas encargadas de tomar decisiones, tales como directores, gerentes, administradores, contadores, etc. Por tanto, incluye renta de oficina, teléfonos, luz, salarios, papelería, seguros depreciaciones del equipo e instalaciones utilizados por el departamento de administración, y en general todos los gastos efectuados por el departamento administrativo.

ABONOS:

- Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.

SALDO:

Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de administración el cual es el encargado de tomar las decisiones, con miras a lograr los objetivos para los cuales fue creada la sociedad o empresa.

Documentación Soporte:

Facturas, remisiones de comprobantes que se relacionen únicamente con el departamento administrativo.

6202

GASTOS FINANCIEROS

Esta cuenta registra todos los movimientos relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de obtener financiamiento (dinero, préstamo, servicios bancarios etc.) es decir, derivados del manejo del dinero.

CARGOS:

- Con el comprobante de cancelación del gasto.
- Por el registro de la obligación bancaria.
- Al momento de registrar las provisiones correspondientes que tengan afectación en esta cuenta.
- Registro de ajuste por diferencial cambiario.

ABONOS:

- Con el comprobante de reversión o anulación del gasto.
- Por el cierre de operaciones del período fiscal