



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

### **Implementación de un Sistema Contable en el Taller Automotriz Palacios en Estelí, en el primer semestre del año 2023**

Trabajo de seminario de graduación para optar  
al grado de

**Licenciado, Contaduría Pública y Finanzas**

#### **Autores**

Alejandra Michelle Arroliga González

Hellen Julissa Betanco Alemán

Julissa Massiel Vanegas Hudiel

#### **Tutora**

MSc. Jaquelin del Carmen Palacio Valdivia

Estelí, diciembre 2023



## Línea de Investigación

**Línea N° 1:** Gestión Contable y Financiera.

**Tema:** Crecimiento en Pequeñas Empresas.

**Tema Delimitado:** Implementación de un Sistema Contable en el Taller Automotriz Palacios en Estelí, en el primer semestre del año 2023.

## **Dedicatoria**

A Dios, fuente inagotable de sabiduría y guía divina, dedicamos este trabajo. En cada paso de este proceso, hemos sentido su presencia y hemos sido fortalecido por su gracia. A ti, que iluminas nuestro camino y das sentido a cada esfuerzo, te entregamos con gratitud este logro.

A nuestros padres, quienes han sido el pilar fundamental en nuestras vidas. Su amor incondicional, sacrificios y constante apoyo han sido la luz que ha guiado nuestro camino. Cada logro alcanzado es el reflejo de su dedicación y enseñanzas. Este trabajo es también un tributo a su sabiduría y paciencia infinitas.

## **Agradecimiento**

Nuestro más grande agradecimiento a nuestro Dios porque nos ha dado fortaleza para seguir adelante en el proceso que hemos recorrido y nos ha guiado.

A nuestros padres por su amor incondicional quienes han sido nuestro primordial apoyo y han dado todo para que podamos estar aquí.

A la Universidad UNAN MANAGUA FAREM ESTELÍ por aceptarnos y brindarnos su apoyo enriquecedor de conocimiento.

Agradecemos al Propietario de Taller Automotriz Palacios por su colaboración y apoyo en la obtención de datos y recursos necesarios para llevar a cabo esta investigación. Su contribución ha sido esencial.

**Alejandra Michelle Arróliga González**

**Hellen Julissa Betanco Alemán**

**Julissa Massiel Vanegas Hudiel**

## CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que Arroliga González Alejandra Michelle, Betanco Alemán Hellen Julissa y Vanegas Hudiel Julissa Massiel, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Implementación de un Sistema Contable en el Taller Automotriz Palacios en Estelí, en el primer semestre del año 2023”

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

Es relevante señalar que la investigación “Implementación de un Sistema Contable en el Taller Automotriz Palacios en Estelí, en el primer semestre del año 2023”, es un tema que por primera vez se ha trabajado, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

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

Dado en la ciudad de Estelí a los quince días del mes de diciembre del 2023.

Atentamente.

---

M. Sc. Jaquelin del Carmen Palacio Valdivia

Docente Tutora

## Resumen

La ejecución de un sistema contable fortalece la transparencia, el cumplimiento normativo y la confianza, lo cual es esencial para el crecimiento y la sostenibilidad a largo plazo de la empresa. El presente estudio aborda la implementación de un sistema contable en el área administrativa del Taller Automotriz Palacios ubicado en la ciudad de Estelí. Dónde la metodología de investigación aplicada es explicativa y de tipo cualitativo, se empleó la entrevista dirigida al propietario del taller como principal instrumento de recolección de datos. El análisis de la información obtenida reveló un diagnóstico detallado de los problemas y causas que generan ausencias en el control del área de estudio. Se identificaron puntos críticos relacionados con la gestión contable y administrativa, subrayando la necesidad de mejoras en el control interno. Se diseñaron formatos personalizados para uso interno del taller, con el propósito de facilitar el control administrativo, una práctica esencial para cualquier empresa. Las recomendaciones como plan estratégico propuesto incluyen la implementación de programas de formación enfocados en el flujo de efectivo para fortalecer las habilidades del personal. Se propone dar continuidad al sistema contable existente y utilizar los formatos diseñados para controlar las actividades del taller. Por último, se recomienda la apertura de una cuenta bancaria a nombre del Taller Automotriz Palacios, con el objetivo de facilitar la conciliación bancaria y optimizar la gestión financiera. Estas medidas combinadas buscan mejorar la operatividad, la eficiencia y la motivación del personal, contribuyendo al crecimiento sostenible y al éxito a largo plazo del taller.

**Palabras Claves:** Sistema contable, implementación, control interno, gestión contable y administrativa y flujo de efectivo.

## Abstract

The implementation of an accounting system strengthens transparency, regulatory compliance, and trust, which are essential for the long-term growth and sustainability of the company. The present study focuses on the implementation of an accounting system in the administrative area of Taller Automotriz Palacios located in the city of Estelí. The applied research methodology is explanatory and qualitative, utilizing an interview with the workshop owner as the main data collection tool. The analysis of the obtained information revealed a detailed diagnosis of the problems and causes that result in deficiencies in the control of the study area. Critical points related to accounting and administrative management were identified, emphasizing the need for improvements in internal control.

We designed custom formats for internal use within the workshop, with the purpose of facilitating administrative control—an essential practice for any company. Recommendations as part of the proposed strategic plan include the implementation of training programs focused on cash flow to strengthen the skills of the staff. It is proposed to continue with the existing accounting system and use the designed formats to monitor workshop activities. Finally, the opening of a bank account in the name of Taller Automotriz Palacios is recommended to facilitate bank reconciliation and optimize financial management. These combined measures aim to improve operational efficiency, effectiveness, and staff motivation, contributing to the sustainable growth and long-term success of the workshop.

**Keywords:** Accounting system, implementation, internal control, accounting and administrative management, and cash flow.

## Índice

1. Introducción .....	1
2. Antecedentes .....	2
3. Planteamiento del problema .....	4
3.1. Pregunta Problema .....	6
3.2. Sistematización del Problema .....	6
4. Justificación .....	7
5. Objetivos .....	9
5.1. Objetivo General: .....	9
5.2. Objetivos Específicos: .....	9
6. Marco Teórico.....	10
6.1. Empresa .....	10
6.2. Definición de la empresa .....	10
6.2.1. Clasificación de la empresa .....	10
6.2.2. Medianas empresas .....	11
6.2.3. Grandes Empresas.....	12
6.3. Sistemas Contables .....	14
6.3.1. Definición de un sistema contable .....	14
6.3.2. Métodos Contables.....	14
6.3.3. Objetivos de los sistemas de información contable.....	15
6.3.4. Clasificación de los sistemas de una empresa.....	16
6.4. Facturación y cobranzas .....	19
6.4.1. Sistematización de inventarios .....	20
6.4.2. Sistemas de administración y finanzas .....	20
6.5. Control interno .....	21
6.5.1. Definición de control interno .....	21
6.5.2. Importancia del Control interno .....	22
6.5.3. Elementos del control interno .....	23
6.5.4. Identificación del Cargo .....	24
6.5.5. Instructivo de Cuentas .....	25

6.5.6.	Estados Financieros .....	26
6.5.7.	Ciclo Contable .....	27
6.6.	Base Legal .....	37
6.6.1.	Régimen simplificado para contribuyentes por cuota fija .....	37
6.6.2.	Base imponible: .....	39
6.6.3.	Obligaciones al ser cuota fija: .....	40
6.6.4.	Requisitos de la DGI.....	41
7.	Supuestos .....	43
8.	Matriz de Categoría .....	44
9.	Diseño Metodológico .....	47
9.1.	Tipo de estudio .....	47
9.1.1.	Investigación explicativa .....	47
9.1.2.	Enfoque de Estudio .....	47
9.2.	Unidad de Análisis .....	48
9.2.1.	Universo .....	48
9.2.2.	Muestra .....	48
9.3.	Unidad de Análisis .....	48
9.3.1.	Técnicas de recolección de datos.....	49
9.3.2.	Revisión documental .....	49
9.3.3.	Etapas de la Investigación .....	50
9.4.	Diseño y Validación de Instrumentos .....	52
10.	Resultados .....	53
10.1.	Presupuestos.....	53
10.2.	Cuenta de caja.....	54
10.3.	Cuenta de banco .....	54
10.4.	Clientes.....	54
10.5.	Proformas .....	55
10.6.	Activos fijos.....	55
10.6.1.	Mobiliario y Equipo de Oficina .....	55
10.6.2.	Maquinaria Industrial .....	56
10.7.	Proveedores .....	56

10.7.1.	Casa Pellas: .....	56
10.7.2.	Impressa Repuestos:.....	57
10.8.	Misión y Visión del Taller Automotriz Palacios .....	60
10.8.1.	Misión.....	60
10.8.2.	Visión .....	60
10.9.	Valores .....	61
10.10.	Eslogan .....	61
10.11.	Logotipo.....	61
10.12.	Organigrama de Taller Automotriz Palacios.....	62
10.13.	Manuales de Funciones.....	63
10.14.	Descripción uso de formatos para el Taller Automotriz Palacios.....	63
10.14.1.	Catálogo de cuenta .....	63
10.14.2.	Efectivo en caja .....	68
10.14.3.	Efectivo en banco.....	70
10.14.4.	Cuentas por cobrar.....	70
10.14.5.	<b>Inventario</b> .....	71
10.14.6.	Depreciación Acumulada.....	72
10.14.7.	Proveedores .....	74
10.14.8.	Gastos acumulados por pagar.....	75
11.	Conclusión .....	83
12.	Recomendaciones.....	85
13.	Bibliografía .....	87
14.	Anexos .....	89

## 1. Introducción

En el presente trabajo de investigación se realizó para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en la Universidad Autónoma de Nicaragua, FAREM-ESTELÍ. Fue desarrollada en la empresa Taller automotriz palacios Ubicado en la ciudad de Estelí, de la pelota del centenario 700 metros al este y 300 metros al sur.

El objetivo planteado en la presente investigación es la Implementación de un sistema contable en el Taller automotriz Palacios con el propósito de mejorar el control de los registros contables. La implantación de un sistema contable se ha convertido en un componente esencial para la transformación y mejora de sus operaciones financieras. Este sistema contribuye con el propósito primordial de fortalecer el control financiero interno, sino también de proporcionar una visión detallada y precisa de las ventas netas del mes.

Este estudio radica en la adaptación de un sistema que permita contabilizar las actividades económicas del taller automotriz Palacios se presenta como un pilar esencial en las estrategias de mejora a largo plazo. El énfasis recae en mantener una información clara y comprensible, superando las expectativas de mejora al utilizar el sistema contable como herramienta fundamental para el progreso financiero.

Es relevante destacar que su enfoque de estudio es cualitativo y de tipo explicativo para el desarrollo de este trabajo se aplicaron diferentes instrumentos que permitieron la recopilación de datos para darle salida a los objetivos planteados en la presente, en el cual se hace una breve descripción de la situación actual de la empresa.

En este proceso se efectuaron formatos entre los cuales se mencionan, catálogo de cuentas, auxiliar de clientes, y proveedores entre otros formatos para llevar a cabo el registro y control de las operaciones esto llevando a cabo una información más clara y precisa para conocer su margen de utilidad.

## 2. Antecedentes

El estudio se ha llevado a cabo para reconocer la utilización de un registro preciso de los ingresos y gastos siendo importante en este tipo de negocio, sin embargo, el taller enfrenta en este sentido una problemática que puede perjudicarlos a futuro. En esta investigación se propone implementar un sistema contable que permita la mejora en su gestión financiera dentro del taller, realizando un análisis de aplicabilidad de un sistema y su influencia en el funcionamiento del taller.

En este apartado, se presentan algunas investigaciones en el plano nacional e internacional similares a este estudio, los cuales se han retomado como antecedentes.

Se encontró una investigación donde sus autores se plantearon como objetivo “proponer un Sistema Contable aplicado a la información financiera de la Cafetería Paz de Luna, en la ciudad de León, enero–junio 2019”. Al concluir el estudio se constató que la implementación de los sistemas contables en cualquier tipo de entidad es de vital importancia para el manejo de la información financiera. La cual, a través de sus distintas operaciones financieras, reconoce la necesidad de ordenar y sistematizar todos los procesos contables.

Se elaboró un Manual de Políticas y Procedimientos de Contabilidad, en el cual se observó el tratamiento específico característico de las operaciones que realiza la Cafetería. Se especifican los procedimientos, normas y políticas que deben regirse para realizar una actividad y contabilizar un movimiento, ingreso o desembolso. La implementación de una guía contabilizadora es necesaria para la completa realización de las actividades contables requeridas en el marco contable y fiscal. Se crearon los diferentes documentos fuentes de contabilidad. Estos permitirán el control de cada una de las operaciones de ingresos y egresos que serán efectuadas por Paz de Luna (Parrales, Pérez, & Salvatierra, 2019).

Como segundo antecedente se encontró una investigación cuyo objetivo principal fue determinar los efectos que genera la implementación de un sistema contable

financiero en las operaciones realizadas en Gasolinera Servicentro en el municipio de San Sebastián de Yalí – Jinotega, durante el segundo trimestre del año 2019. En los resultados se detectó que el diseño contable abarca las necesidades que la empresa presentaba hasta la fecha de estudio, ya que fue de gran interés para la propietaria el diseño de todos los formatos. Con la implementación del sistema contable, se conoció el estado financiero de la empresa, la rentabilidad de esta, manejar con exactitud las existencias de inventario y con todo esto facilitó la realización de estados financieros (Cruz, Paiva, & Romero, 2019).

Así mismo, se presenta un estudio internacional que cumplió el propósito de conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el cual generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

Una vez terminada la investigación, se diseñaron los registros auxiliares tanto de compras como de ventas, separando los valores por la venta de mercaderías y prestación de servicios. Con esto, se logró conocer la cantidad de ingresos que tiene por cada una de las actividades que efectúa. Además, se aplicaron los indicadores financieros con los resultados de los estados financieros y se determinó cuál es la capacidad que tiene Importé-Frenos para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo" (Jiménez, 2015).

### 3. Planteamiento del problema

En investigaciones anteriores se ha demostrado que la implementación de sistemas contables en pequeños negocios mejora el estado financiero al reconocer la cantidad de ingresos que se efectúa en cada movimiento y sobre todo se cumple con todas las obligaciones.

La presente investigación se realizó en Taller Automotriz Palacios, una pequeña empresa ubicada en el municipio de Estelí que se dedica a la prestación de servicios de mantenimiento y reparación de vehículos y camiones. También ejecuta la compra y venta de repuestos y materiales para brindar un mejor servicio a sus clientes, siendo un distribuidor autorizado de repuestos de Casa Pellas.

La empresa inició sus labores en 2020 y actualmente cuenta con 8 trabajadores permanentes. Un problema que enfrenta es la ausencia de un sistema contable que contribuya en un manejo adecuado de sus operaciones empresariales. Es preciso señalar que, pese al esfuerzo que realiza el propietario, no ha logrado organizar la información de las actividades de la empresa para obtener el máximo provecho.

Esta empresa no cuenta con un área contable además de ser administrada por su propietario, quien lleva los cálculos de entradas y salidas en un documento de Excel.

Esta limitación significativa se debe a la ausencia de un sistema de control interno aplicado al proceso contable-financiero, el cual es esencial para el control adecuado del registro de las actividades económicas, lo que conduce a problemas como fraude, malversación y corrupción, afectando la toma de decisiones y la confianza de inversionistas y otros interesados. Además, la pérdida de recursos y riesgos de incumplimiento legal, lo que se traduce en multas, sanciones o cierre del negocio.

Otra problemática encontrada es que no cuenta con una unidad de recursos humanos, siendo esto una carencia en la toma de decisiones con respecto a los colaboradores acorde al seguimiento y mejoramiento constante. Esto provoca desventaja a nivel administrativo debido a que cada contratación equivocada equivale a un gasto hacia la empresa sin un beneficio alguno.

Asimismo, no tiene un control de auxiliares para clientes y proveedores. Esto se convierte en un problema ya que no registran de manera detallada los pagos de los clientes o los pagos que se efectúan a los proveedores, provocando un desorden financiero al no garantizar la transparencia y veracidad de la contabilidad.

Entre las debilidades encontradas en la empresa, una de las más críticas es la falta de un control adecuado en el registro del efectivo. Al no contar con un registro detallado y preciso del dinero en efectivo disponible, la empresa no puede determinar con exactitud su situación financiera en un momento dado. Esto podría dificultar la detección de errores, la identificación de posibles faltantes de efectivo y la prevención de transacciones fraudulentas.

La falta de un registro adecuado puede afectar la elaboración de informes financieros precisos y la toma de decisiones importantes. Por lo tanto, es esencial que la empresa implemente controles adecuados para el manejo del efectivo y establezca un registro detallado y confiable de todas las transacciones en efectivo que se realicen.

No es suficiente tener procedimientos de control interno establecidos en una empresa, también es necesario que se implementen y se ejecuten adecuadamente para garantizar el correcto funcionamiento de la misma. Por tales motivos, en este trabajo se diseñó un sistema contable que facilite la realización de las operaciones y transacciones de esta entidad y que sea de mucha ayuda en el registro diferentes operaciones.

## 3.1. Pregunta Problema

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta Taller Automotriz Palacios en la presentación de su información financiera?

## 3.2. Sistematización del Problema

¿Cuáles son los procedimientos contables actuales en la empresa y cómo se registran las transacciones financieras?

¿Cuáles son las necesidades financieras específicas de la empresa que deben abordarse con el nuevo sistema contable en la empresa?

¿Qué aspectos del control interno necesitan mejorarse en la empresa?

¿Cuáles son las posibles alternativas para optimizar las operaciones contables y fortalecer el control interno?

## 4. Justificación

Para la realización de esta investigación se presenta una temática que ayuda a las pequeñas empresas, así como las acciones de los estudiantes de aportar e innovar contenidos que contribuyan y repercutan al desarrollo económico de nuestra comunidad. No se busca recalcar lo negativo, pero tampoco esconder algunas variables que no faciliten el proceso de la investigación.

Por lo anterior descrito el presente trabajo de investigación parte de la necesidad contable de la empresa Taller Automotriz Palacios y en este estudio se implementará un sistema contable para contribuir a un orden de los ingresos y egresos, brindando un aporte en la organización en lo referente al orden financiero para su continuo funcionamiento.

Es preciso que los sistemas contables representen una herramienta muy importante y a la vez esencial para lograr un buen desarrollo de las empresas, además de satisfacer la necesidad de información para obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos, ya que proporcionan información confiable y oportuna, convirtiéndose en un mecanismo fundamental en el quehacer diario para sustentar la toma de decisiones gerenciales.

De acuerdo a las experiencias obtenidas por las investigadoras en este proceso es de mucha utilidad debido a que no sólo contiene una visión de los diversos problemas o necesidades que presenta la empresa sino también ayudará a proporcionar información pertinente y competente para adoptar a tiempo las acciones correctivas con el fin de asegurar la continuidad comercial de la misma.

De igual manera este estudio tiene como finalidad proporcionar un sistema contable que se pueda aplicar en la empresa y a su vez contribuya con el mejoramiento de sus operaciones para procesamiento de la información contable, los que serán adaptados con el fin de fortalecer el desarrollo en el área contable.

Esta investigación le servirá a la empresa Taller Automotriz Palacios, porque tendrá una valoración objetiva sobre el procedimiento de sus operaciones contables. Asimismo, será útil a otros profesionales como referencia para futuras investigaciones, a los estudiantes como guía de información y esto les permitirá ampliar sus conocimientos generales sobre los sistemas contables.

## 5. Objetivos

### 5.1. Objetivo General:

Analizar la implementación de un sistema contable en la presentación de la información financiera de la empresa Taller Automotriz Palacios ubicado en la ciudad de Estelí durante el periodo del primer semestre del año 2023.

### 5.2. Objetivos Específicos:

- 1- Describir los procedimientos contables que se implementan en la empresa Taller Automotriz Palacios.
- 2- Diseñar un sistema contable que brinde respuesta a las necesidades financieras de la empresa Taller Automotriz Palacios.
- 3- Proponer alternativas para un mejor funcionamiento de las operaciones contables y control interno de la empresa Taller Automotriz Palacios.

## 6. Marco Teórico

En este capítulo se presentarán aspectos teóricos que sirven de sustento en el desarrollo del presente trabajo, dando al lector una idea más amplia sobre la temática que se desarrollará.

### 6.1. Empresa

Una empresa es una organización o institución que se dedica a la producción o prestación de bienes y servicios.

### 6.2. Definición de la empresa

Según José Silvestre Morales Méndez autor del libro la economía en la empresa da esta definición. La empresa es un sistema social en el que se integra un conjunto de personas y medios con los que conseguir unos objetivos. El logro eficaz de estos objetivos necesita de una organización que haga posible la coordinación coherente de todos los medios y personas que forman parte de la misma.

La empresa es, a su vez, un lugar en el que se desarrolla una parte importante de la vida de las personas que aportan su trabajo a la misma. La integración de un trabajador en una empresa no se termina al conseguir el puesto de trabajo. Es precisamente a partir de este momento cuando se le exige al trabajador un esfuerzo en este sentido (Méndez, 1890).

#### 6.2.1. Clasificación de la empresa

Las empresas se clasifican por su tamaño las cuales existen pequeñas, medianas y grandes empresas de las cuales se les estará mencionando a continuación.

#### Pequeñas empresas

Es aquella que maneja muy poco capital y poca mano de obra, se caracteriza porque no existe una delimitación clara y definida de funciones entre el administrador y/o el propietario del capital de trabajo y los trabajadores; por ello existe una reducida división y especialización del trabajo. Son entidades independientes, creadas para ser rentables, cuyo objetivo es dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

## **Ventajas de las pequeñas empresas:**

- Tienen gran capacidad para generar empleos, absorben una parte importante de la población económicamente activa.
- Asimilan y adaptan con facilidad tecnologías de diverso tipo.
- Producen artículos que generalmente están destinados a surtir los mercados locales y son bienes de consumo básico.
- Se establecen en diversas regiones geográficas lo cual les permite contribuir al desarrollo regional.
- Mantienen una gran flexibilidad por, lo que se adaptan con facilidad al tamaño del mercado, aumentan o reducen su oferta cuando se hace necesario.
- El personal ocupado por la empresa es bajo, por lo cual el gerente que generalmente es el dueño conoce a sus trabajadores y empleados, lo que le permite resolver con facilidad los problemas que se presenten.

## **Desventajas de las pequeñas empresas:**

- Les afecta con mayor facilidad los problemas que se suscitan en el entorno económico como la inflación y la devaluación.
- Son más vulnerables a la fiscalización y control gubernamental, siempre se encuentran temerosos de las visitas de los inspectores.
- La falta de recursos financieros los limita, ya que no tiene fácil acceso a las fuentes de financiamiento.
- Su administración no es especializada, en empírica y por lo general la llevan a cabo los propios dueños.
- Por la propia inexperiencia administrativa del dueño, esta dedica un número mayor de horas al trabajo, aunque su rendimiento no es muy alto (Méndez, 1890).

### **6.2.2. Medianas empresas**

En este tipo de empresa se observa una mayor división y delimitación de funciones administrativas y operacionales. La inversión y los rendimientos obtenidos son mayores que los de la pequeña empresa.

## **Ventajas de las medianas empresas:**

- Cuentan con una buena organización lo cual les permite, ampliarse y adaptarse a las condiciones del mercado y de la creciente población.
- Tienen una gran movilidad, permitiéndoles ampliar o disminuir el tamaño de la planta, así como cambiar los procesos técnicos necesarios.
- Por su dinamismo tienen oportunidades de crecimiento y llegar a convertirse en una empresa grande.
- Asimilan y adaptan nuevas tecnologías con relativa facilidad.
- Cuentan con una buena administración, aunque en muchos casos influenciada por la opinión personal de o los dueños del negocio.

## **Desventajas de las medianas empresas**

- Mantienen altos costos de operación.
- No se reinvierten las utilidades para mejorar el equipo y las técnicas de producción.
- Sus ganancias no son muy elevadas, por lo cual muchas veces se mantienen en el margen de operación y con muchas posibilidades de abandonar el Mercado.
- No contratan personal especializado y capacitado por no poder pagar altos salarios.
- La calidad de la producción no siempre es la mejor, muchas veces es eficiente por que los controles de calidad son mínimos o no existen.
- No pueden absorber los gastos de capacitación y actualización del personal, pero cuando lo hacen, enfrentan el problema de la fuga de su personal capacitado (Méndez, 1890).

### **6.2.3. Grandes Empresas**

Es la de mayor organización, posee personal especializado en cada una de las áreas de trabajo, se observa una gran división del trabajo y las actividades mercantiles se realizan en un porcentaje elevado.

## **Ventajas de las grandes empresas:**

- Dominan el mercado, debido al gran volumen de producción y ventas.
- Enfrentan una competencia monopolística lo cual les permite en muchos casos fijar los precios.
- Se realizan elevadas inversiones, por lo que tienen un gran dominio sobre la economía nacional.
- Cuentan con una administración eficiente, lo que les permite planificar, presupuestar, controlar, organizar y dirigir adecuadamente todas las técnicas procesos y actividades de la empresa.
- Obtienen grandes ganancias, permitiéndoles aumentar sus inversiones y fijar las condiciones del mercado, así como fusionar y absorber empresas de menor tamaño.
- Manejan procedimientos eficientes de mercadotecnia a través de la promoción y la publicidad, lo cual les permite aumentar sus ventas y en consecuencia sus ganancias.
- Cuentan con personal muy capacitado porque pueden pagar altos salarios.

## **Desventajas de las grandes empresas:**

- Requieren de una gran cantidad de personal especializado, por lo cual los gerentes no mantienen una estrecha relación entre los cuadros de mando y los cuadros operativos, es decir, el control solo abarca a los subordinados inmediatos y se descuida a los demás.
- Por lo amplio y complejo de sus actividades, estas se burocratizan y requieren de mucho papeleo, lo que complica y obstaculiza muchas de las tareas de la empresa, lo que se produce muchas veces en deficiente atención al público.
- Generalmente están dominadas o controladas por capital extranjero, por lo que los beneficios de su actividad no favorecen al desarrollo de país (Morales, 1890).

De la clasificación presentada, la empresa Taller Automotriz palacios, se considera como una pequeña empresa por su número de trabajadores con que cuenta, y por su reducida división del trabajo.

## **6.3. Sistemas Contables**

### **6.3.1. Definición de un sistema contable**

Un sistema contable es un conjunto de procesos y herramientas utilizadas para registrar, clasificar y resumir la información financiera de una organización. Su objetivo es proporcionar información precisa sobre las transacciones económicas, generar informes financieros y facilitar la toma de decisiones gerenciales. Permite el control financiero, evaluar el desempeño empresarial y cumplir con las obligaciones legales y fiscales, brindando una base sólida para la gestión financiera y la rendición de cuentas.

### **6.3.2. Métodos Contables**

Existen básicamente dos métodos relacionados con la captación de la realidad económica a lo largo de la evolución de la contabilidad, la cual se mencionan a continuación:

#### **Método Partida Simple o Unigráfico**

Consiste en anotar cada hecho contable en una sola cuenta, la del elemento patrimonial considerado más importante, tradicionalmente el de caja, sin tener presente la relación de ésta con las que representan al resto de los elementos que intervienen en la transacción (Sierra , y otros, 2000).

- **Método Partida Doble**

Permite la identificación y representación de los sucesos a partir de las relaciones causales que se materializan en cada uno de ellos y que afectan a los distintos elementos que intervienen. En cualquier operación o hecho contable puede distinguirse una relación de causa/efecto que explica los incrementos y disminuciones del patrimonio.

Tal como lo afirma García (2021), que el método contable actual es el método de la partida doble. Sus fases de desarrollo coinciden con las etapas del proceso de información contable. En cada una de las fases existirá una serie de reglas e instrumentos propios del método que permiten la captación, registro, y comunicación de la información (pág. 34).

Las fases a través de las cuales se desarrolla el método contable se pueden resumir en:

- **Identificación y Captación de los datos:** Análisis de los datos. Identificación de aquellas transacciones que suponen un hecho contable e identificación de los flujos que ha dado lugar una transacción mediante la aplicación del Principio de dualidad.
- **Medición y Valoración de los sucesos:** Cuantificación. Medición y Valoración de los flujos para homogeneizar las magnitudes y expresarlas en términos económicos. En esta fase son de gran importancia los Principios contables y Normas de valoración.
- **Registro contable:** Representación. Identificados y valorados los flujos generados por las transacciones se procede a su registro mediante los Convenios de Registro y las Formas de representación.
- **Agregación y Comunicación:** Obtención de documentos de síntesis a través de los cuales se comunica la información económico-financiera a los distintos usuarios. Supone la divulgación de Informes estandarizados elaborados de acuerdo con los principios contables y criterios de elaboración.

### 6.3.3. 6.3.3. Objetivos de los sistemas de información contable

Los sistemas de información contable son fundamentales en el ámbito empresarial para el registro y análisis de datos financieros. Su objetivo principal es proporcionar información precisa y oportuna para respaldar la toma de decisiones y el cumplimiento de obligaciones legales. Estos sistemas permiten el control de transacciones, generación de informes y garantizan la integridad y transparencia en

la gestión financiera de una organización. Comprender sus objetivos y características es crucial para una operación contable eficiente y efectiva.

## **La Información contable 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 crédito. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad (García V. , 2014).

### **6.3.4. Clasificación de los sistemas de una empresa**

Las empresas son como los sistemas, es decir, poseen varias partes interconectadas de una manera específica, creando así una base estable y eficiente para realizar los objetivos característicos y cumplir sus metas.

De esta manera, los sistemas operativos de las empresas deben, de manera conveniente y estratégica, aprovechar todos los recursos que aporten el interior y el exterior en cuanto a información que sea de interés para la empresa.

Una empresa es un conjunto de personas organizadas por varios elementos humanos, materiales y técnicos que utiliza financiamiento de terceros, o propio, para la ejecución de ciertas actividades comerciales e industriales, o actividades de servicio para conseguir algún beneficio comercial o económico.

La clasificación de las empresas es bastante sencilla. Según su movimiento económico se clasifican en tres sectores, sector primario, las que obtienen sus recursos a base de la naturaleza, como por ejemplo empresas pesqueras, agrícolas o ganaderas.

Sector secundario, estas se encargan de transformar bienes, como las empresas constructoras y sector terciario, son las que prestan el servicio directamente a los consumidores, como las empresas de turismo o comercio.

De acuerdo a su constitución jurídica. Aquí tenemos la empresa individual o unipersonal, cuando el propietario es una sola persona. Y las empresas societarias, donde los propietarios son varias personas que comparten sus obligaciones, beneficios y responsabilidades.

En base a su tamaño. Las grandes empresas, las medianas empresas, las pequeñas empresas y las microempresas. Y también las podemos clasificar según el título de su capital, y vendrían siendo empresas públicas, privadas, mixtas y de autogestión.

Actualmente existen varios tipos de sistemas de información empresarial que son, el sistema de procedimientos de transacciones, este tipo de sistema se basa en recolectar y procesar la información de las operaciones de la empresa y las transacciones comerciales, el uso de las hojas de cálculo es indispensable en este sistema. El sistema de información administrativa, este se encarga de proporcionar la información de interés acerca de la organización.

Sistemas de apoyo a ejecutivos, es un tipo de sistema clave para extraer información que ayude a alcanzar las metas de la empresa.

Sistemas de soporte a la toma de decisiones, su técnica es combinar y analizar los datos e información obtenida.

Sistemas de soporte a la toma de decisiones en grupo, es el intercambio de información entre compañeros del mismo grupo para tomar decisiones en conjunto incluyendo las mejores ideas para innovar en el área de recursos humanos de las empresas.

Sistemas expertos de soportes a la toma de decisiones, es el conocimiento de información de áreas específicas para luego actuar como consultores experimentados (Corrales, 2014).

## **Sistema de ventas**

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

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

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

Podemos considerar los sistemas de ventas como procesos en los que se establece una cadena ordenada de acciones que son necesarias para concretar una venta. Esta cadena de procedimientos permite seguir un plan general que promete un buen

nivel de éxito y que requiere el apoyo de software para procesar información, ejecutar acciones y evaluar resultados (Rodrigues, 2023).

A continuación, un listado de características principales de todo sistema de ventas.

- Funciona como un método a seguir.
- Comprende todos elementos necesarios para vender
- Debe ser replicable
- Se apoya en herramientas y tecnologías específicas

## **Sistema de compras**

El aspecto principal que un buen sistema de gestión de compras debe tener es la economía de costes, obtener el máximo valor con la menor inversión. Asimismo, existen variables cuya influencia es crucial en la toma de decisiones, los proveedores y su gestión son una de ellas, pero también hay que tener muy en cuenta las necesidades empresariales y el entorno de mercado.

Su misión está integrada con el negocio en conjunto y sus acciones causan un impacto en todas las áreas, por eso su misión se basa en la proactividad y exige:

- La búsqueda continua de nuevos materiales y oportunidades.
- La comparación de proveedores, ofertas y fuentes de aprovisionamiento.
- La coherencia en sus decisiones y la capacidad de hacer pronósticos basados en datos objetivos y fiables.
- El velar por dar el mejor uso a los recursos monetarios de la empresa llevando a cabo una impecable gestión de stock (2021).

### **6.4. Facturación y cobranzas**

El proceso “Créditos, Facturación y Cobranzas”, que incluye, además de lo subprocesos “Facturación” y “Cobranzas”, a la instancia encargada de la función otorgar créditos, que en la organización se denomina, sencillamente, “Créditos”, forma parte de las actividades que debe llevar a cabo el proceso “Ventas” de una empresa comercial. De los otros procesos que constituyen a “Ventas”, se destaca

la relación que el proceso “Atención clientes” mantiene con Bodega. Con el resto de los procesos de la organización, el proceso sometido a Análisis, sólo mantiene un flujo directo de documentos con “Contabilidad” y “Tesorería”.

El proceso “Créditos, Facturación y Cobranzas”, que como se señaló, forma parte de un proceso de mayor agregación, “Ventas”, lleva a cabo sus tareas relativas a cobranzas de acuerdo a las Políticas de cobranza que ha establecido la “Gerencia de Ventas”. Éstas se encuentran contenidas en un documento que las detalla y que se denomina, precisamente, “Políticas de Cobranza” (2003)

#### **6.4.1. Sistematización de inventarios**

La sistematización del inventario en una empresa brinda la capacidad de supervisar y registrar las entradas y salidas de productos disponibles. Este control y organización proporciona información actualizada sobre el estado de los productos, permitiendo generar informes diarios y mensuales.

#### **6.4.2. Sistemas de administración y finanzas**

Los sistemas de administración se refieren al conjunto de procesos y procedimientos que los miembros de una organización llevan a cabo para planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de la empresa con el objetivo de alcanzar sus metas y objetivos. Estos sistemas incluyen la descripción de cada unidad administrativa, las funciones y responsabilidades de los empleados, y se utilizan para facilitar la toma de decisiones, mejorar la eficiencia y lograr el éxito organizacional.

Por otro lado, los sistemas de finanzas se centran en la gestión y control de los recursos económicos de una entidad, como el dinero, activos financieros, inversiones y deudas. Un sistema de finanzas tiene como objetivo principal optimizar la asignación de recursos financieros para garantizar el crecimiento sostenible de la organización. Esto implica la planificación, seguimiento y análisis de los flujos de efectivo, así como la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la inversión, financiamiento y gestión de riesgos financieros.

En conjunto, un sistema de administración y finanzas se refiere a la integración de procesos y herramientas que permiten gestionar eficientemente tanto los aspectos administrativos como financieros de una organización. Esto incluye el manejo de recursos humanos, la planificación estratégica, la contabilidad, el control de gastos, la gestión de activos y otras áreas cruciales para el funcionamiento y éxito de la entidad. La implementación de sistemas de administración y finanzas contribuye a la toma de decisiones informadas, la mejora de la eficiencia operativa y la optimización de los resultados financieros (Méndez, 1890).

## **Estructura organizacional**

La configuración organizativa es el patrón jerárquico que una empresa adopta para facilitar la dirección y gestión de sus operaciones. A través de esta estructura, la empresa define roles, funciones y responsabilidades, establece metas, desarrolla procesos, establece protocolos y elabora estrategias de mejora.

La estructura organizativa aporta orden a la empresa al identificar y clasificar sus actividades, agrupándolas en divisiones o departamentos, asignando autoridades para la toma de decisiones y supervisión.

En consecuencia, se puede afirmar que la configuración organizativa es el modelo que delinea la organización interna de las empresas y la disposición de sus empleados, al mismo tiempo que establece niveles jerárquicos para los distintos puestos. En esta estructura, se organizan los procesos y actividades, determinando quién tiene la autoridad para tomar decisiones con base en el diseño organizativo de la empresa, que puede variar según el entorno social y económico, así como el crecimiento y desarrollo de la propia empresa (Yerov, y otros, 2019).

### **6.5. Control interno**

#### **6.5.1. Definición de control interno**

El control interno es un plan que a través del cual una organización establece los principios, los métodos y los procedimientos que se coordinan entre sí buscando el cumplimiento de los objetivos, es decir es un conjunto de medidas, políticas y procedimientos implementados por una entidad para salvar sus activos, promover

la eficiencia operativa y asegurar la confiabilidad de la información financiera como lo afirma en el siguiente fragmento.

Originalmente concebido como un mecanismo para proteger los activos de una institución y para garantizar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, el control interno se ha fortalecido hasta llegar a convertirse en un ingrediente esencial en la gestión de toda organización, pues se ha reconocido su importancia en el cumplimiento de los objetivos a todo nivel operativo, táctico, estratégico (García V. , 2014).

### **6.5.2. Importancia del Control interno**

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

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

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

### **6.5.3. Elementos del control interno**

#### **Componentes del control interno**

En la normativa vigente, es posible identificar dos componentes orgánicos y cinco componentes funcionales del control interno. Este concepto se recoge, en los términos dichos, en la regulación 1.1 de las NCI; por su parte, la LGCI define los componentes orgánicos (artículo 9), y hace referencia a los componentes funcionales en los diferentes artículos.

Los componentes orgánicos del control interno son las instancias organizacionales que participan en el control interno, a saber: la administración activa y la auditoría interna. Los diferentes alcances de la participación de cada uno de esos ellos en el sistema también son considerados en la normativa jurídica y técnica, como se verá luego.

Los componentes funcionales son las cinco partes del sistema que deben ser establecidos, mantenidos, perfeccionados y evaluados, de acuerdo con las responsabilidades que competen a las diferentes instancias institucionales. Esos cinco componentes son el ambiente de control, la valoración del riesgo, las actividades de control, los sistemas de información y el seguimiento.

Los componentes del control interno son elementos fundamentales que trabajan de manera conjunta para establecer un marco sólido de control dentro de una organización. Los componentes anterior mente mencionados son unos de los más importantes sin embargo todos estos componentes se deben integrar para lograr

los objetivos planteados por la entidad así mismo deben establecer principios permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno.

#### 6.5.4. Identificación del Cargo

Permite la ubicación del cargo dentro de un punto del organigrama, indicando la denominación de este, la gerencia o división; departamento, sección donde se localiza el cargo del jefe inmediato, números de cargos iguales, el número de personas que ocupan el cargo y el número de personas que dependen de él; al igual que el nivel jerárquico y el centro de costo.

Torres y Jaramillo (2002) señalan que, el centro de costo permite al evaluador hacer los cálculos necesarios para establecer los montos totales en personal de cada uno de estos centros. Por otro lado, le permite al departamento de contabilidad llevar un control más exacto para evitar que los sobrecostos de un puesto se diluyan entre los demás.

El número de cargos iguales permite ahorrar tiempo, pues con un solo análisis quedan realizados los demás.

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO		
Nombre del cargo		Estructura organizacional
Gerencia o división		
Sección o departamento		
Cargo del jefe inmediato		
Centro de costo No.		
Número de cargos iguales		
Código del cargo		
Lugar donde se ejerce		
Nivel en la organización		
Misión (razón de ser del cargo)		

*Fuente, (Torres & Jaramillo, 2002)*

Identificar un cargo significa describir exactamente qué debe hacer una persona en su trabajo. Esto incluye el nombre del trabajo, lo que deben hacer, qué se necesita para hacer el trabajo y cómo se relaciona con otras personas en la empresa. Esto es importante para entender qué esperar en un trabajo, contratar a la persona adecuada y evaluar cómo están haciendo su trabajo.

### **6.5.5. Instructivo de Cuentas**

El instructivo de cuentas en contabilidad es un documento que establece las políticas y procedimientos que se deben seguir para registrar y mantener la información contable de una empresa. Este documento es importante porque establece los lineamientos y criterios que se deben seguir para garantizar la consistencia y precisión de la información financiera de la empresa.

El instructivo de cuentas debe incluir información detallada sobre los procedimientos contables que se deben seguir para registrar transacciones financieras, así como los criterios para la clasificación de cuentas y la presentación de estados financieros. Además, también debe establecer los controles internos necesarios para garantizar la integridad y confiabilidad de la información contable (Corrales, 2014).

En definición El instructivo de cuentas es un documento en el que refleja el nombre de la cuenta, explica detalladamente concepto, los motivos porque se debito se abona crédito el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para un mejor funcionamiento del sistema de información contable.

Los instructivos de cuentas fueron creados con el objetivo de Ser útil, principalmente a los usuarios que se encargan del registro diario de las operaciones, de manera selectiva que presenta la mecánica del registro que se debe seguir para contabilizar las operaciones.

Dicho esto, sus finalidades es explicar claramente los conceptos y usos de cada cuenta contable aplicando los Principios y Prácticas de la Contabilidad Generalmente Aceptados, así como, las normas, políticas y procedimientos de la empresa y de regulación y administración tributaria del país.

## Importancia del Instructivo de Cuentas

El instructivo de cuentas es crucial en el ámbito contable y financiero, ya que brinda una guía detallada sobre la estructura y clasificación de las cuentas. Su importancia radica en garantizar la precisión en el registro de transacciones y generar informes financieros confiables. Además, mejora la eficiencia y la comunicación interna, asegurando la consistencia en la presentación de información financiera. El instructivo de cuentas mantiene la integridad de la información contable y respalda la toma de decisiones y la transparencia financiera.

### 6.5.6. Estados Financieros

Los estados financieros son documentos que resumen la información financiera de una empresa en un período específico. El balance general muestra los activos, pasivos y el patrimonio neto; el estado de resultados refleja los ingresos, gastos y el resultado neto; y el estado de flujo de efectivo muestra los flujos de efectivo de la empresa. Estos estados financieros son herramientas esenciales para evaluar la situación financiera y la rentabilidad de una empresa, brindando información clave a inversionistas, acreedores y gerentes.

Un estado financiero preciso y confiable permite tomar decisiones informadas, tanto internamente como para los interesados externos, como inversionistas, prestamistas y proveedores. Además, los estados financieros son fundamentales para cumplir con los requisitos legales y regulatorios, así como para demostrar la transparencia y la responsabilidad de la empresa. La elaboración adecuada de los estados financieros permite evaluar la rentabilidad, identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas en caso necesario, contribuyendo así a la salud financiera y al éxito a largo plazo de la empresa.

Cantú y Guajardo (2020) definen que, los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad

de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

## **6.5.7. Ciclo Contable**

El ciclo contable es un proceso esencial en la contabilidad financiera que permite a las empresas registrar, clasificar y reportar sus transacciones de manera sistemática. Desde el registro inicial en el diario hasta la preparación de los estados financieros, este ciclo garantiza la precisión y la integridad de la información contable. Mediante el cumplimiento de normas contables, la toma de decisiones informada y la presentación de información relevante a los interesados externos, el ciclo contable desempeña un papel fundamental en la gestión financiera de las empresas.

A este respecto, García (2021) señala que el ciclo contable “se corresponde como el conjunto de operaciones realizadas por la empresa durante un ejercicio económico con el fin de preparar y emitir información económica y financiera” (pág. 139).

### **Etapas del ciclo contable**

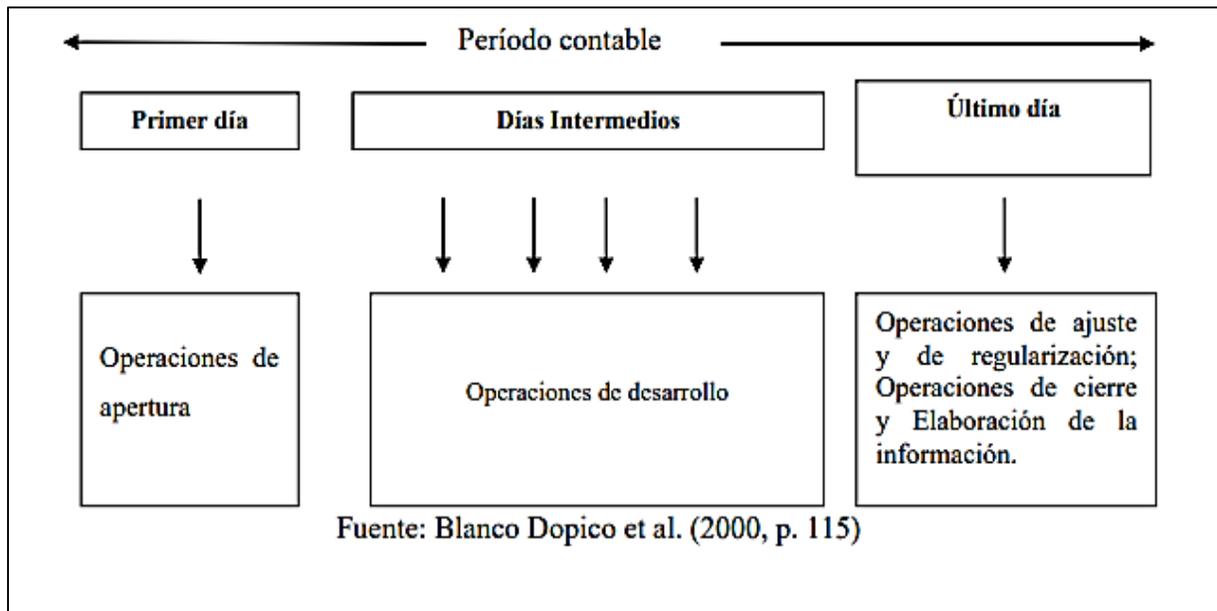
El ciclo contable consta de varias etapas que se repiten periódicamente.

Dentro del ciclo contable pueden distinguirse tres grandes fases que suceden siempre de forma continua para cada uno de los ejercicios de vida de la empresa:

- Inicio o apertura.
- Desarrollo o registro de los hechos.
- Cierre del ejercicio.

En la figura siguiente se diferencia temporalmente su efecto contable

- El Ciclo Contable



Cada una de estas fases se compone por una serie de operaciones típicas, algunas de las cuales van a tener un carácter técnico ya que no responden a ningún hecho contable. Por tanto, se tratarán de ajustes necesarios por la aplicación de principios contables para determinar correctamente la situación económico-financiera del patrimonio empresarial y el resultado del período (García, 2021).

## Registro de transacciones en el libro diario

En la primera etapa, se registran las transacciones en el diario, documentando todas las operaciones financieras de la empresa.

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 cinco cuentas básicas de activo, pasivo, capital, ingreso y gasto.

Con este paso, el proceso contable del negocio adquiere un historial o registro completo de los sucesos, en orden cronológico y en un solo lugar. Cada operación registrada debe tener, por lo menos, un cargo y un abono compensatorio igual.

En cada transacción registrada, la suma de los cargos tiene que ser igual a la suma de los abonos, mecanismo que se conoce como contabilidad por partida doble. En otras palabras, para que el asiento sea correcto tiene que estar balanceado (Cantú & Guajardo, 2020).

Al proceso de registrar las operaciones o transacciones de negocios en el diario general se le denomina asentar. Las siete partes básicas de un asiento de diario son:

1. Fecha.
2. Nombre de la(s) cuenta(s) a cargar.
3. Nombre de la(s) cuenta(s) a abonar.
4. Cantidad(es) a cargar.
5. Cantidad(es) a abonar.
6. Explicación.
7. Referencia.

Los asientos deben prepararse de manera clara y exacta. Siempre debe recordarse que, después de determinado tiempo, tanto quien efectúa el asiento como otras personas tendrán necesidad de leerlo y entenderlo. Por tanto, es necesario utilizar un formato estándar en las empresas (Cantú & Guajardo, 2020).

## **Mayorización de las cuentas**

El libro mayor es un registro contable que recopila y resume todas las cuentas utilizadas por una empresa. Es una herramienta clave en contabilidad para mantener un seguimiento ordenado y sistemático de todas las transacciones financieras. En el libro mayor, cada cuenta tiene una página o una sección dedicada donde se registran los débitos y créditos correspondientes. Este registro permite obtener un panorama general de las cuentas y su saldo actualizado, lo que facilita

la preparación de los estados financieros y el análisis de la situación financiera de la empresa. Cantú y Guajardo (2020) definen:

El mayor general como un libro o medio electrónico en el que se efectúa un registro individual, o separado, de los aumentos o las disminuciones de cuentas específicas en el sistema contable. Es decir, existe una hoja de mayor para cada una de las cuentas que maneje una compañía. Por lo tanto, si en el sistema existen 100 cuentas individuales, cada una será conocida como cuenta de mayor, mientras que el total de las 100 cuentas será el mayor general. Esto quiere decir que el número de cuentas que haya será equivalente al número de cuentas de mayor general (pág. 70).

## **Pases al mayor general**

Una vez que se ha realizado el proceso de registrar las transacciones en el diario general, el siguiente paso es realizar el traspaso o copia de la información del diario a las cuentas individuales del mayor. A este proceso se le denomina pases al mayor.

En general, los pases al mayor se hacen todos los días o, incluso, a tiempo real, si es a través de un sistema computarizado, con el objetivo de mantener actualizado el mayor. Ésta es una operación muy importante, que exige la mayor exactitud si se desea contar con buenos registros y presentar a la administración datos financieros adecuados (Cantú & Guajardo, 2020).

Estos pasos aseguran un seguimiento preciso de las actividades financieras y facilitan la preparación de los estados financieros.

- **Ejemplo de Libro Mayor**

Fecha	Detalle	Débito	Crédito
01/01/20xx	Efectivo en caja y Bancos	20,000.00	
	Robert Lutece- Capital		20,000.00
	Para registrar inversión del R. Lutece		
02/01/20xx	Equipo de Oficina	700.00	
	Efectivo en caja y Bancos		700.00
	Para registrar compra de mobiliario		
03/01/20xx	Efectivo en caja y Bancos	3,000.00	
	Ingresos por servicios		3,000.00
	Para registrar servicios ofrecidos		
04/01/20xx	Robert Lutece- Retiros	5,000.00	
	Efectivo en caja y Bancos		5,000.00

*Fuente, Educaconta (2015)*

## **Preparación de estados financieros**

La preparación de los estados financieros es un proceso importante en la contabilidad donde se recopila y organiza la información financiera de una empresa de manera clara. Estos estados, como el balance, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, muestran cómo le está yendo a la empresa en términos de dinero. Son herramientas valiosas para tomar decisiones y entender la situación financiera de la empresa. A continuación, vamos a explicar cada uno de los estados financieros y por qué es importante hacerlo correctamente.

### **Balance General**

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, debido a que se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirir dichos recursos (Cantú & Guajardo, 2020).

Para hacer correctamente el balance general, necesitas seguir estos pasos sencillos.

- Primero, debes listar todos los activos, como el efectivo, los bienes y las cuentas por cobrar.
- Luego, enumera los pasivos, como las deudas y las obligaciones pendientes de pago.
- Finalmente, calcula el patrimonio neto, que es la diferencia entre los activos y los pasivos.

Asegúrate de clasificar correctamente cada partida y realizar sumas y restas precisas. Un balance general correcto es importante porque muestra la situación financiera de la empresa y permite tomar decisiones informadas sobre su salud financiera.

- **Ejemplo de Balance General**

BALANCE GENERAL DISTRIBUIDORA DE LECHE LTDA al 31 de enero de 2011			
ACTIVOS		PASIVOS	
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos Corrientes</b>	
Disponible	\$ 13.800.000	Obligaciones Financieras	\$ 10.000.000
Deudores	\$ 0	Proveedores	\$ 0
Inventarios	\$ 0	Impuestos	\$ 0
Inversiones Temporales	\$ 0	Deudores Varios	\$ 0
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b><u>\$ 13.800.000</u></b>	<b>Total Pasivos a Corto Plazo</b>	<b><u>\$ 10.000.000</u></b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>Pasivos a Largo Plazo</b>	
Terrenos	\$ 0	Obligaciones Financieras	\$ 0
Edificaciones	\$ 0	Deudores Varios	\$ 0
Vehículos	\$ 40.000.000	<b>Total Pasivos a Largo Plazo</b>	<b><u>\$ 0</u></b>
Muebles y Enseres	\$ 0		
Equipo de Computo	\$ 0	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b><u>\$ 10.000.000</u></b>
Depreciación Acumulada	\$ 0		
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b><u>\$ 40.000.000</u></b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Otros Activos</b>		Capital	\$ 30.000.000
Inversiones a Largo Plazo	\$ 0	Reservas	\$ 0
Activos Diferidos	\$ 0	Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$ 0
Activos Intangibles	\$ 0	Utilidad del Ejercicio	\$ 13.800.000
<b>Total Otros Activos</b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 43.800.000</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>\$ 53.800.000</u></b>	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 53.800.000</u></b>

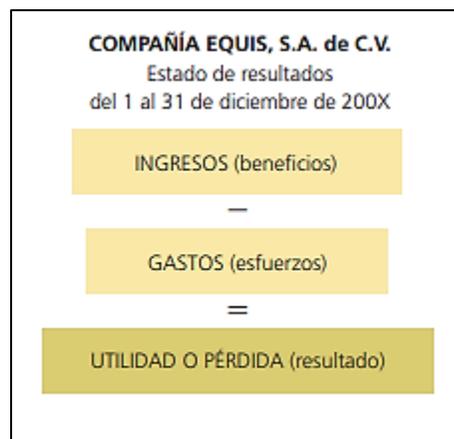
*Fuente, Educaconta (2015)*

## Estado de resultados

En este apartado se mencionará concepto e importancia del estado de resultado, así como la manera correcta de su elaboración.

El primero de los estados financieros básicos es el estado de resultados. Dicho estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, el que puede ser positivo o negativo. Si es positivo se le llama utilidad, y si es negativo se le denomina pérdida.

Las últimas dos clasificaciones de los conceptos básicos —ingresos y gastos— se encuentran en dicho estado financiero, el cual resume los resultados de las operaciones de la compañía durante un periodo. La diferencia entre los ingresos y los gastos, llamada utilidad o pérdida, se determina en este estado financiero y se refleja posteriormente en la sección de capital dentro del balance general. (Cantú & Guajardo, 2020).



Fuente, *Contabilidad Financiera* (2020)

Para elaborar correctamente el estado de resultados, debes seguir estos pasos sencillos.

- Primero, lista todos los ingresos que ha generado tu empresa, como las ventas de productos o servicios.

- Luego, enumera todos los gastos en los que ha incurrido, como el costo de los productos vendidos, los gastos operativos y los impuestos.
- Resta los gastos totales de los ingresos totales para obtener el resultado neto, que puede ser una ganancia o una pérdida.

El estado de resultados es importante porque muestra si tu empresa ha obtenido beneficios o ha tenido pérdidas durante un período de tiempo específico.

- **Ejemplo de un estado de resultados**

<b>DETALLES, S.A. DE C.V.</b>		
Estados de resultados		
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015		
Ventas		2,848,590.00
<b>Menos: Costo de venta</b>		
Inventario Inicial	310,500.00	
Compras	<u>1,815,840.00</u>	
Mercaderías disponibles	2,126,340.00	
(-) Inventario final	<u>293,500.00</u>	
<b>Costo de lo vendido</b>		<u>1,842,840.00</u>
Utilidad bruta		1,005,750.00
<b>(-) Gastos de operación</b>		749,250.00
Gastos de venta	528,750.00	
Gastos de administración	<u>220,500.00</u>	
<b>Utilidad de operación</b>		256,500.00
Gastos no operacionales		
Gastos financieros		<u>54,000.00</u>
<b>Utilidad antes de impuesto y reserva</b>		202,500.00
Reserva legal *		0
<b>Utilidad antes de impuesto</b>		202,500.00
Impuesto sobre la renta		<u>60,750.00</u>
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<u>141,750.00</u>

<i>f.</i>	<i>f.</i>	<i>f.</i>
Ing. Edwin Antonio Colindres Representante Legal	Lic. Raúl Eliseo González Contador	Lic. José Eduardo Rodríguez Auditor Externo

*Fuente, Educaconta (2015)*

## Estado de movimiento de efectivo

A diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro, e incluye de alguna forma las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio.

La fórmula para determinar los cambios en la situación financiera expresada en términos de efectivo se presenta a continuación



*Fuente, Contabilidad Financiera (2020)*

En este punto es importante recordar que para evaluar la operación de un negocio es necesario analizar conjuntamente los aspectos de rentabilidad (utilidad o pérdida) y la liquidez (excedente o faltante de efectivo), por lo que es indispensable elaborar tanto el estado de resultados como el estado de cambios de la situación financiera. El estado de cambios de la situación financiera es un estado financiero básico que, junto con el estado de resultados, el balance general y el estado de variaciones en el capital contable proporciona información útil acerca de la situación financiera de un negocio (Cantú & Guajardo, 2020).

La cual también proporciona información valiosa para la planificación financiera y la toma de decisiones estratégicas.

- Ejemplo de Estado de Flujo de Efectivo

<b>DETALLES, S.A. DE C.V.</b>			
<b>Estado de flujo de efectivo</b>			
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015			
<b>METODO DIRECTO</b>			
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>ENTRADAS</b>		<b>2,790,090.00</b>	
Efectivo recibido de los clientes	2,781,090.00		
Efectivo recibido en otras cuentas por cobrar	4,500.00		
Efectivo recibido por provisiones y retenciones	4,500.00		
<b>SALIDAS</b>		<b>(2,641,590.00)</b>	
Efectivo pagado a los proveedores y gastos	2,513,340.00		
Pago de intereses	54,000.00		
Pago de Impuesto Sobre la Renta	60,750.00		
Efectivo pagado en gastos anticipados	13,500.00		
<b>Efectivo neto de las actividades de operación</b>			<b>148,500.00</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>ENTRADAS</b>		<b>0</b>	
<b>SALIDAS</b>		<b>(18,000.00)</b>	
Propiedad planta y equipo	18,000.00		
<b>Efectivo neto de las actividades de inversión</b>			<b>(18,000.00)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
<b>ENTRADAS</b>		<b>0</b>	
<b>SALIDAS</b>		<b>(108,000.00)</b>	
Préstamos bancarios a largo plazo	108,000.00		
<b>Efectivo neto de las actividades de financiamiento</b>			<b>(108,000.00)</b>
<b>Flujo neto de efectivo y equivalente de efectivo</b>			<b>22,500.00</b>
Saldo inicial de efectivo y equivalente			90,000.00
Saldo final de efectivo y equivalente			<b>112,500.00</b>

<i>f.</i> _____ Ing. Edwin Antonio Colindres Representante Legal	<i>f.</i> _____ Lic. Raúl Eliseo González Contador	<i>f.</i> _____ Lic. José Eduardo Rodríguez Auditor Externo
---	---	--

*Fuente, Educaconta (2015)*

## 6.6. Base Legal

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

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

### 6.6.1. Régimen simplificado para contribuyentes por cuota fija

Dado que la presente investigación está basada en un Taller Automotriz se debe dejar en claro que, son contribuyentes por cuota fija, lo cual se explicará a continuación.

El régimen simplificado de cuota fija es determinado para aquellos pequeños contribuyentes que cumplan con las condiciones y requisitos legales reflejados en el título VIII Regímenes simplificados artículos 245 al 253 de la Ley de Concertación tributaria 2012. El impuesto de cuota fija, de conformidad al artículo 245 de la Ley de concertación Tributaria. Es un impuesto conglobado del IR de actividades económicas y del IVA, que grava los ingresos percibidos por pequeños contribuyentes que realicen actividades económicas.

Según el Código Tributario en su arto. No. 75, los contribuyentes que reúnan los requisitos y condiciones establecidas en la legislación correspondiente (en este caso en la LCT), tienen el derecho de solicitar su incorporación al Régimen Especial de Estimación administrativa para Contribuyentes por Cuota Fija.

Una vez que la satisfacción de tales requisitos sea verificada, en ningún caso, la Administración Tributaria podrá denegar tal solicitud.

Dicho régimen simplificado es creado en la Ley de Concertación Tributaria, en su arto. No. 245, como un impuesto conglobado, es decir que lleva inmerso en su pago el IR y el IVA. (Consultores Independientes, 2020)

## ¿Quiénes son contribuyentes de este impuesto?

Créase el Impuesto de Cuota Fija, como impuesto conglobado del IR de actividades económicas y del IVA, que grava los ingresos percibidos por pequeños contribuyentes que realicen actividades económicas, conforme las disposiciones establecidas en esta Ley.

Son pequeños contribuyentes sujetos a este impuesto, las personas naturales que perciban ingresos mensuales menores o iguales a cien mil córdobas (C\$100,000.00).

Los contribuyentes de este régimen no estarán obligados a presentar declaraciones ante la Administración Tributaria ni a pagar el IR de actividades económicas, excepto las retenciones en la fuente que le sean efectuada por contribuyentes del IR del régimen general. Tampoco estarán obligados a efectuar anticipos y retenciones a cuenta del IR, ni trasladar el IVA.

Las retenciones a los contribuyentes de cuota fija serán acreditables de sus pagos mensuales.

Los contribuyentes que no cumplan con al menos uno de los requisitos anteriores, no podrán pertenecer a este régimen general.

Y según el arto. No. 251 de la LCT para poder estar bajo este régimen se deben de reunir dos requisitos:

- Obtener ingresos por ventas mensuales iguales o menores a cien mil córdobas (C\$100,000.00); y
- Dispongan de inventario de mercancías con un costo no mayor a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00).

## 6.6.2. Base imponible:

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

<b>Estratos</b>	<b>Ingresos</b>	<b>Mensuales córdobas</b>	<b>Tarifa Mensual Rangos</b>
	Desde C\$	Hasta C\$	Córdoba C\$
1	0.01	10,000.00	Exento
2	10,000.01	20,000.00	200.00 – 500.00
3	20,000.01	40,000.00	550.00 – 1,190.00
4	40,000.01	60,000.00	1,200.00 – 2,100.00
5	60,000.01	80,000.00	2,400.00 – 3,600.00
6	80,000.01	100,000.00	4,000.00 – 5,500.00

Los contribuyentes de este régimen, que, durante seis meses, en promedio, llegasen a percibir ingresos mensuales superiores a los cien mil córdobas (C\$100,000.00), deberán informarlo a la Administración Tributaria durante los treinta (30) días calendario posterior a su ocurrencia, para que la administración de rentas los incluya en el régimen general. (Consultores Independientes, 2020)

### **Quedan excluidos de este Régimen, los contribuyentes siguientes:**

- ✓ Las personas jurídicas;
- ✓ Los importadores;
- ✓ Los exportadores;
- ✓ Establecimientos permanentes de personas no residentes;
- ✓ Administradores de fideicomisos;
- ✓ Sociedades de hecho;
- ✓ Las personas naturales que ejerzan profesiones liberales; y

- ✓ Las personas naturales inscritas como proveedores del Estado, y que realicen ventas o presten servicios en monto superior a cincuenta mil córdobas (C\$50,000.00) por transacción.

### 6.6.3. Obligaciones al ser cuota fija:

Los pequeños contribuyentes deberán cumplir con las obligaciones siguientes:

1. Emitir factura simplificada de venta, a solicitud del comprador.
2. Llevar registros simplificados de sus ingresos y gastos.
3. Respaldo o documentar sus inventarios, con facturas formales de contribuyentes inscritos en la Administración Tributaria que tributen rentas de actividades económicas.
4. Exhibir el original del certificado de inscripción en el régimen en lugar visible donde desarrolle su actividad, o tenerlo disponible para su presentación a la autoridad competente.
5. Guardar en forma separada y cronológica en cada caso para presentarlos a requerimientos de la Administración Tributaria, los documentos siguientes:
  - ✓ Facturas originales de las compras de bienes o prestación de servicios que realice.
  - ✓ Los soportes de pago por alquileres, e impuestos pagados a la municipalidad.
  - ✓ Los comprobantes –recibos fiscales y/o otros tipos de documentos– de los pagos realizados a la Administración Tributaria.
6. Notificar a la Administración de Renta respectiva, con treinta (30) días de anticipación, el cierre definitivo del negocio, suspendiendo los pagos mensuales, cuando corresponda, a partir del mes siguiente al de la fecha de cierre definitivo. Lo anterior sin perjuicio de la posterior verificación que puede realizar la Administración Tributaria.

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

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

#### **6.6.4. Requisitos de la DGI**

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

- ✓ Obtengan ingresos por ventas mensuales iguales o menores a cien mil córdobas (C\$100,000.00)
- ✓ Dispongan de inventario de mercancías con un costo no mayor a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00).
- ✓ . Tener la edad de 18 años cumplidos.
- ✓ Contar con un documento de identidad.
- ✓ Nacionales: cédula de identidad ciudadana.
- ✓ Nacionales residentes en el exterior: pasaporte y/o cédula de residencia en el extranjero.
- ✓ Extranjeros: pasaporte extendido y autorizado por la Autoridad competente de su país de origen.

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

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

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

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

Los pequeños comerciantes mayores de sesenta años de edad deben inscribirse en el régimen de pequeños contribuyentes. Son sujetos exentos del pago de cuota fija, no así de brindar información que requiera la Administración Tributaria por ser parte de este régimen.

Los contribuyentes que no cumplan con al menos uno de los requisitos anteriores, no podrán pertenecer a este régimen y deberán tributar el IR de actividades económicas, o régimen general, establecidas en el Capítulo III del Título I de la presente Ley.

## 7. Supuestos

La implementación de un sistema contable en la empresa Taller Automotriz Palacios generará mejoras en las operaciones contables y ayudará a la toma de decisiones para el crecimiento empresarial.

## 8. Matriz de Categoría

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de la información	Eje de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cuáles son los procedimientos contables actuales en la empresa y cómo se registran las transacciones actuales?	1-Describir los procedimientos contables que se implementan en la empresa Taller Automotriz Palacios.	Contabilidad	Los procedimientos contables aseguran la consistencia y precisión en la gestión de la información financiera, proporcionando una visión clara de la situación económica de la empresa.	- Procesos de registro financiero  - Transacciones actuales	<b>Primaria:</b>  Libros  Revistas  <b>Secundaria:</b>  Propietario de la empresa	- Entrevista  -Observación  -Revisión de documental	1- ¿Quién es el encargado del control interno de la empresa?  2- ¿De qué manera registra la entrada y salida de efectivo?  3- ¿En cuánto tiempo se actualiza inventario?  4- ¿En la empresa se realizan arqueos de caja?  5- ¿Actualmente considera que la situación contable de la empresa es óptima?	-Registro de facturas  -Orden de entrada  Orden de salida  -Control de ingreso de repuestos

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de la información	Eje de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cuáles son las necesidades financieras específicas de la empresa que deben abordarse con el nuevo sistema contable en la empresa?	2-Diseñar un sistema contable que brinde respuestas a las necesidades financieras de la empresa Taller Automotriz Palacios.	Necesidades Financieras Específicas y Diseño del Sistema Contable.	Es la identificación y abordaje de las necesidades financieras particulares de la empresa, así como el proceso de diseño de un sistema contable que responda a esas necesidades.	-Registro de facturas de compra -Registro de Factura de venta -Pago de nómina -Pago a proveedores -Cancelación de las cuentas por cobrar	<b>Primaria:</b> Libros Revistas  <b>Secundaria:</b> Propietario de la empresa	-Entrevista -Observación -Revisión de documental	1- ¿Cuenta con el personal para poder desarrollar actividades para el manejo del sistema contable en la empresa?  2- ¿En qué considera que se le facilitará con este nuevo sistema?  3- ¿Qué procedimientos contables se practican en la empresa?  4- ¿Considera que es importante la aplicación de un sistema contable para la obtención de los resultados financieros?	

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de la información	Eje de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cuáles son las posibles alternativas para optimizar las operaciones contables y fortalecer el control interno?	3-Proponer alternativas para un mejor funcionamiento de las operaciones contables y control interno de la empresa Taller Automotriz Palacios.	Optimización de Operaciones Contables y Fortalecimiento del Control Interno.	Se enfoca en identificar y proponer alternativas que mejoren la eficiencia de las operaciones contables y refuercen los controles internos de la empresa.	-Conciliación bancaria -Continuidad de sistema contable -Aplicación de control interno	<b>Primaria:</b> Libros Revistas <b>Secundaria:</b> Propietario de la empresa	-Entrevista -Observación --Revisión de documental	1- ¿Cuáles han sido las mejoras en el control interno de la empresa? 2- ¿De qué manera ha funcionado la empresa con la implementación del sistema contable?  3- ¿Posee las herramientas técnicas para poder llevar un adecuado registro de las operaciones?	-Realización de conciliación bancaria  - Estado Financiero comparativo  - Razones Financieras

### **9. Diseño Metodológico**

El propósito del diseño metodológico es establecer las estrategias y procedimientos que permitan la recopilación de datos en los que se podrán dar respuesta a los problemas planteados en los objetivos de la investigación, los cuales se muestran a continuación.

#### **9.1. Tipo de estudio**

##### **9.1.1. Investigación explicativa**

Sampieri (2014) explica que, el estudio explicativo está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables.

Según el planteamiento del problema y los objetivos planteados en la investigación es de tipo cualitativa debido a que esta se realiza por medio de métodos de recolección de datos sin medición numérica, en este proceso se utilizan instrumentos como las descripciones, las observaciones, entrevistas y cuestionarios recopilar la información suficiente, analizarla, comprenderla, clasificarla, de tal manera que nos sirva de guía para el desarrollo de la misma permitiendo reflejar la realidad investigada, y la claridad de la situación para proponer soluciones.

##### **9.1.2. Enfoque de Estudio**

Según Sampieri (2014), el enfoque cualitativo lo que nos modela es un proceso inductivo contextualizado en un ambiente natural, esto se debe a que en la recolección de datos se establece una estrecha relación entre los participantes de la investigación sustrayendo sus experiencias e ideologías en detrimento del empleo de un instrumento de medición predeterminado.

El enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende fundamentalmente profundizar en la creación y comprensión de un sistema contable que sea aplicable para el Taller Automotriz Palacios el cual busca darle solución a los problemas contables, como un buen registro de egresos e ingresos de la entidad además de

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

un mejor control de sus operaciones. Esta información será requerida para la investigación, recolectando los datos mediante observaciones y entrevista estructuradas a las personas encargadas del negocio.

### **9.2. Unidad de Análisis**

#### **9.2.1. Universo**

El Universo es una colección de unidades de estudio acerca de la cual se desea hacer una inferencia, en ese sentido se habla de población, objetivo la cual puede ser finita o infinita (Parreño Urquiza, 2016).

El Universo de la presente investigación es la empresa Taller Automotriz Palacios, ubicada en el Departamento de Estelí, que se dedica a la prestación de servicios de mantenimiento y reparación de vehículos y camiones. También ejecuta la compra y venta de repuestos y materiales para brindar un mejor servicio a sus clientes, siendo un distribuidor autorizado de repuestos de Casa Pellas.

#### **9.2.2. Muestra**

Una muestra es un conjunto de unidades, una porción del total, que representa la conducta del universo en su conjunto. Una muestra, en un sentido amplio, no es más que una parte del todo que se llama universo o población y que sirve para representarlo (Parreño Urquiza, 2016).

La muestra utilizada en esta investigación es de tipo no probabilística, específicamente una muestra por conveniencia. La selección de los sujetos de estudio se basó en el acceso disponible a la información necesaria para el desarrollo de la investigación. En este caso, se optó por seleccionar como muestra el área Contable de la empresa, que está representada por el propietario Denis Palacios.

### **9.3. Unidad de Análisis**

La unidad de análisis está comprendida por el área de contabilidad de la empresa Taller Automotriz Palacios Estelí ya que es la única persona responsable de gestionar y administrar el negocio lo cual es el encargado del manejo de la

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

información, es el propietario que facilitará los datos para lograr el desarrollo de esta investigación.

### 9.3.1. Técnicas de recolección de datos

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

Se realizó una entrevista a Lic. Denis Palacios, con el objetivo de ser utilizada para la recopilación de la información es una entrevista con preguntas abiertas. Estas son preguntas precisas redactadas previamente en las cuales se sigue un orden, el participante es libre de responder como desee, pero siempre dentro del marco de la pregunta hecha y sin desviarse del tema.

Guía de observación: es la forma directa de recopilar datos en el momento que ocurren ciertos eventos; lo cual fue aplicada en el momento de visitar por consecutivas veces la empresa observando las limitaciones y funciones que se realizan.

### 9.3.2. Revisión documental

Es un proceso de análisis crítico de documentos escritos para obtener información relevante y fiable, respaldar argumentos y establecer bases teóricas en una investigación o estudio.

Esta Revisión documental consistió en la revisión de los siguientes documentos con el fin de obtener información necesaria para poder llevar a cabo la implementación del sistema contable.

- Revisar los registros
- Facturas de compras
- Facturas de ventas
- Estados de Cuentas Bancarias
- Comprobante de Ingresos y egresos
- Libros Contables
- Estados Financieros

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

No debe pasarse por alto que esta es la parte esencial de un proceso de investigación que representa una estrategia que se observa sistemáticamente y refleja las realidades con diferentes tipos de documentos.

### 9.3.3. Etapas de la Investigación

#### Investigación documental

- Se planteó la idea de la Investigación: se identificó la necesidad en el Taller Automotriz Palacios, además de formular una idea central de la investigación en fin de abordar la problemática.
- Se recolectó información: en este paso se seleccionó la información relevante como documentos contables, informes entre otros. para este proceso
- Se establecieron los objetivos de la investigación a partir de la necesidad de la empresa se plantearon objetivos para el cumplimiento d ellos en el desarrollo de la investigación
- Se desarrolló preguntas de acuerdo al tema de Investigación con el fin de abordar aspectos claves de la contabilidad además de evaluar la pertinencia de cada pregunta en términos de su contribución a la investigación

#### Plantear el problema de Investigación

- Se planteó los diferentes problemas que tiene la empresa llevando a cabo un análisis de los diversos aspectos y procesos en el Taller Automotriz Palacios en este proceso se creó la formulación de detallada de los diversos problemas contables
- Se establecieron objetivos de acuerdo a los objetivos de la empresa con el fin de abordar las problemáticas proporcionando un enfoque preciso de la investigación

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

### Elaborar Marco Teórico

- Recolectar Información que coincida con el tema de investigación tomando en cuenta los puntos más importantes de la contabilidad en relación al giro de la empresa
- Revisión de acuerdo a la normativa APA para contribuir a la calidad y credibilidad y ética para el trabajo además de facilitar la comunicación efectiva de las ideas.
- Construcción del marco teórico, es parte crucial para situar la investigación en un contexto más amplio, proporcionando una base sólida para el estudio y contribuir significativamente al desarrollo del conocimiento en el campo.

### Establecer El Supuesto

- Plantear los beneficios que tendrá la empresa a futuro de la implementación de un sistema contable contribuyendo a la coherencia y transparencia del trabajo.

### Realización de Diseño metodológico

- Definir el tipo de estudio de investigación se seleccionó y definió claramente el que mejor se adapte a los objetivos de la investigación
- Determinar un enfoque de estudio adecuado para la investigación la elección se alinea con la naturaleza de los datos necesario para responder a las preguntas de la investigación
- Determinar el universo donde refleja que es el Taller Automotriz Palacios
- Extraer la muestra, en esta ocasión es el área contable de la empresa.

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

### 9.4. Diseño y Validación de Instrumentos

Se está realizando una investigación sobre la implementación de un sistema contable en Taller Automotriz Palacios ubicado en la ciudad Estelí, en el primer semestre del año 2023 con el fin de dar soluciones a las necesidades de la empresa con la implementación del sistema contable.

Se utilizó el método de guía de observación debido a que es una de las maneras en las que se puede identificar cada uno de los procedimientos contables que realizan.

- ✓ **Objetivo:** Identificar los procedimientos contables que se implementan en la empresa Taller Automotriz Palacios. **(Anexo No.1)**

### 10. Resultados

En este capítulo se desarrollan e interpretan los resultados de la investigación encontrados durante la aplicación de los instrumentos, los cuales se utilizaron como guía de observación y entrevista. La entrevista fue realizada al propietario Lic. Denis Antonio Palacio Flores.

#### **Situación Financiera actual de Taller Automotriz Palacios situado en la ciudad de Estelí**

Taller Automotriz Palacios se encuentra ubicado de monumento el centenario 700 metros al este y 300 metros al sur, es dirigido por su propietario Lic. Denis Antonio Palacios Flores, actualmente cuenta con 8 colaboradores.

Al aplicar los instrumentos diseñados para la investigación se determinó que Taller automotriz palacios, es una pequeña empresa creada a inicios del año 2021 con la finalidad de obtener utilidades a través de la venta de servicio de reparación y mantenimientos a vehículos y camiones, también ejecuta la compra y venta de materiales, para brindar un mejor servicio a sus clientes siendo un distribuidor autorizado de repuestos de la empresa Casa Pellas.

En la empresa no se registran detalladamente los procedimientos contables lo único que se registra es el ingreso de vehículos y camiones que entran al mes, registrando los repuestos, materiales y mano de obra.

#### **10.1. Presupuestos**

La empresa trabaja con presupuestos este les proporciona el costo de repuestos, Materiales y mano de obra, es un formato detallado en Excel de lo que se realizó en el vehículo, Cada cliente tiene un libro de Excel donde se lleva el registro de todos los mantenimientos o reparaciones que se le han hecho al vehículo, esto es de gran ayuda debido a que se mantiene un control con los kilometrajes con respecto a los mantenimientos debido a que se sabrá el tiempo de vida útil de cada repuesto que sea cambiado. En esta fase al cliente se le crea un presupuesto de la cotización del mantenimiento o reparación, con los precios exactos para que el cliente decida si lo

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

desea realizar o no. Es importante recalcar que se trabaja con repuestos originales y repuestos alternos así mismo el cliente debe confirmar con tiempo para realizar la compra de los repuestos.

### 10.2. Cuenta de caja

El propietario no realiza arqueo de caja del dinero que ingresa en el día, por la confianza que se le tiene al asistente administrativo, por ende, solamente ambos tienen acceso a caja, por este motivo no realiza ningún tipo de control. El único registro que lleva son notas adhesivas con la cantidad de dinero que pago el cliente y el nombre del cliente que pago. **(Anexo No.2)**

### 10.3. Cuenta de banco

En la empresa no se realizan conciliaciones bancarias, el único registro que tienen son las minutas de los depósitos del POS, las capturas de transferencias y los correos de los depósitos que le realizan. Cuenta con dos tarjetas destinadas solo para ingresos y cancelaciones de facturas a proveedores, poseen dos cuentas corrientes una en moneda local y la otra en moneda extranjera.

### 10.4. Clientes

La empresa cuenta con una cantidad de 32 clientes de gran variedad a los cuales se les proporciona los servicios del taller, existen clientes que se les brinda créditos por dar servicios de manera frecuente la empresa no cuenta con auxiliares de clientes lo cual es una desventaja ya que no se lleva un orden con los pagos de los clientes.

En lo referente a los clientes que reciben crédito, estos realizan sus pagos en un periodo de un mes después de la realización del mantenimiento o la reparación, pero de este beneficio solo son acreedores. Un acreedor representa el lado opuesto del deudor, es decir, es la parte que presta un dinero, un servicio o un bien a una empresa (o persona). En ese caso sería deudores, cuatro clientes en los que están: Venbeyal, Tabacalera My Father Cigars, S.A, Cormetal S.A, Sinacsa. **(Anexo No.3)**

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

CARTERA DE CLIENTES	
1103.01	Venbeyal
1103.02	MY FATHER CIGARS S. A
1103.03	Asociación Caritas Diocesanas de Estelí
1103.04	Conectémonos S. A
1103.05	Farmacia San Sebastián
1103.06	Farmacia Fiallos
1103.07	D Hatuey Tabacos S. A
1103.08	Exterminador
1103.09	CORMETAL S. A
1103.10	SINACSA

*Fuente elaboración propia a partir de información suministrada por Taller Automotriz Palacios*

### 10.5. Proformas

La empresa trabaja con proformas esta al contrario de los presupuestos solo detalla repuestos, se utiliza para cotización de precios detallados de futura factura. **(Anexo No.4)**

### 10.6. Activos fijos

El Taller Automotriz Palacios cuenta con una amplia gama de activos fijos en su inventario, que incluye mobiliario, equipos de oficina y maquinaria que se utilizan en sus operaciones diarias.

Los activos fijos desempeñan un papel crucial al proporcionar una base necesaria para llevar a cabo las operaciones diarias. Sus activos son gran utilidad, porque brindan un servicio más calificado y actualizado, con las máquinas y herramientas necesarias para la satisfacción de los clientes. Los activos que poseen son:

#### 10.6.1. Mobiliario y Equipo de Oficina

Esto es con lo que se dispone; un mueble, dos sillones, ocho sillas, una silla con ruedas, un estante de área de café, un escritorio, una impresora, una Tableta Samsung, una computadora marca Asus, una computadora marca Asus Vivobook y una computadora marca Lenovo.

### 10.6.2. Maquinaria Industrial

- **Pulidora de Discos**

Es una máquina que ayuda a hacer que superficies planas, como los discos de automóviles, se vean más suaves y brillantes. Elimina arañazos y marcas, mejorando la apariencia y, en algunos casos, la funcionalidad de los discos. Es útil para darles un aspecto más pulido y cuidado.

- **Elevador de vehículo**

Los elevadores de vehículos son equipos de elevación provistos de soportes de carga guiados mediante una estructura portante para la elevación de todo tipo de vehículos, diseñados para trabajar sobre o bajo la carga y que permiten realizar trabajos de mantenimiento, reparación y verificación. Este equipo es de gran ayuda en el taller ya que facilita el trabajo de los mecánicos.

- **Compresor de aire**

Es una fuente de energía versátil que impulsa herramientas y equipos esenciales para realizar una variedad de tareas, desde reparaciones hasta mantenimiento y acabados estéticos.

- **Escáner Toyota**

Es una herramienta de diagnóstico electrónica diseñada específicamente para vehículos de la marca Toyota, sirve para diagnosticar problemas, monitorear el rendimiento del vehículo y realizar ajustes electrónicos específicos. **(Anexo No.5)**

### 10.7. Proveedores

El taller cuenta con diferentes proveedores los cuales son:

#### 10.7.1. Casa Pellas:

Casa Pellas comercializa repuestos de alta calidad en 24 puntos de venta en todo el territorio nacional. Distribuyendo marcas reconocidas en el ámbito internacional entre ellas: repuestos originales Toyota, Susuki, Lexus Yamaha, Hino, Ac delco, Panasonic, Kobe Bridgestone, Lubricantes Total. Es el único proveedor que le

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

brinda servicios al crédito y uno de los más frecuentes, ya que se encuentran los mejores repuestos originales.

### **10.7.2. Impresa Repuestos:**

Es el otro proveedor de más frecuencia quien presta su servicio al contado, encontrando así lo mejor en repuestos alternos.

Los siguientes proveedores son al contado los cuales brindan sus servicios de forma recurrente:

Repuestos San Lorenzo, Llanta-center, Repuestos San Cristóbal.

A continuación, se presentan estados financieros proporcionados por la empresa Taller Automotriz Palacios



Estado de Resultado

**Taller Automotriz Palacios**

*Del monumento el centenario 700 metros al este y 300 metros al sur*

**ESTADO DE RESULTADO  
DEL 31 DE MAYO DEL 2023**

<b>INGRESOS</b>	<b>74,896.36</b>
VENTAS	
INGRESO VENTA SERVICIOS	<u>C\$ 74,896.36</u>
<b>EGRESOS</b>	
<b>COSTOS DE VENTA</b>	<b>14,979.27</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>59,917.1</b>
<b>COSTOS DE OPERACION</b>	<b>28,992.30</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	
Salarios	C\$ 27,095.00
Agua potable	C\$ 647.30
Energia electrica	C\$ 1,250.00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>30,924.79</b>



ELABORADO POR:



AUTORIZADO POR:

*Fuente Taller Automotriz Palacios*

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

El segundo objetivo específico de esta investigación se centra en el diseño de un sistema contable que responda de manera efectiva a las necesidades financieras de la empresa Taller Automotriz Palacios. Este paso crucial busca no solo identificar las áreas de mejora en los procedimientos contables existentes, sino también proponer soluciones concretas y adaptadas a las particularidades de la empresa.

Al abordar esta tarea, se persigue la meta de proporcionar a la empresa una herramienta financiera personalizada y eficiente que contribuirá significativamente a la toma de decisiones estratégicas como también al seguimiento preciso de recursos donde se busca un avance crucial en la consecución de la implementación exitosa del sistema contable en el Taller Automotriz Palacios, contribuyendo al fortalecimiento de su gestión financiera y, en última instancia, a su sostenibilidad y crecimiento.

### **10.8. Misión y Visión del Taller Automotriz Palacios**

#### **10.8.1. Misión**

En Taller Automotriz Palacios, nos comprometemos a ofrecer servicios de mantenimiento y reparación automotriz de la más alta calidad. Como distribuidores autorizados de Casa Pellas, nos esforzamos por superar las expectativas de nuestros clientes, proporcionando soluciones integrales y profesionales para mantener sus vehículos en óptimo estado. Guiados por la excelencia y la transparencia, operamos bajo un régimen de cuota fija, brindando a nuestros clientes confianza y previsibilidad en cada servicio.

#### **10.8.2. Visión**

Ser reconocidos como el taller automotriz líder en la región, distinguiéndonos por nuestra excelencia en el servicio al cliente, la calidad de nuestras reparaciones y el compromiso con la integridad. Buscamos consolidar nuestra posición como distribuidores autorizados de Casa Pellas, destacando por la innovación y la eficiencia en cada servicio. Bajo nuestro régimen de cuota fija, aspiramos a ser la elección preferida de los propietarios de vehículos que valoran la confianza, la calidad y el profesionalismo.

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

### 10.9. Valores

- ✓ Compromiso con el cliente
- ✓ Transparencia
- ✓ Respeto
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Honestidad
- ✓ Calidad
- ✓ Pasión
- ✓ Cercanía

### 10.10. Eslogan

“Más allá de la reparación, construimos confianza en cada kilómetro”

### 10.11. Logotipo

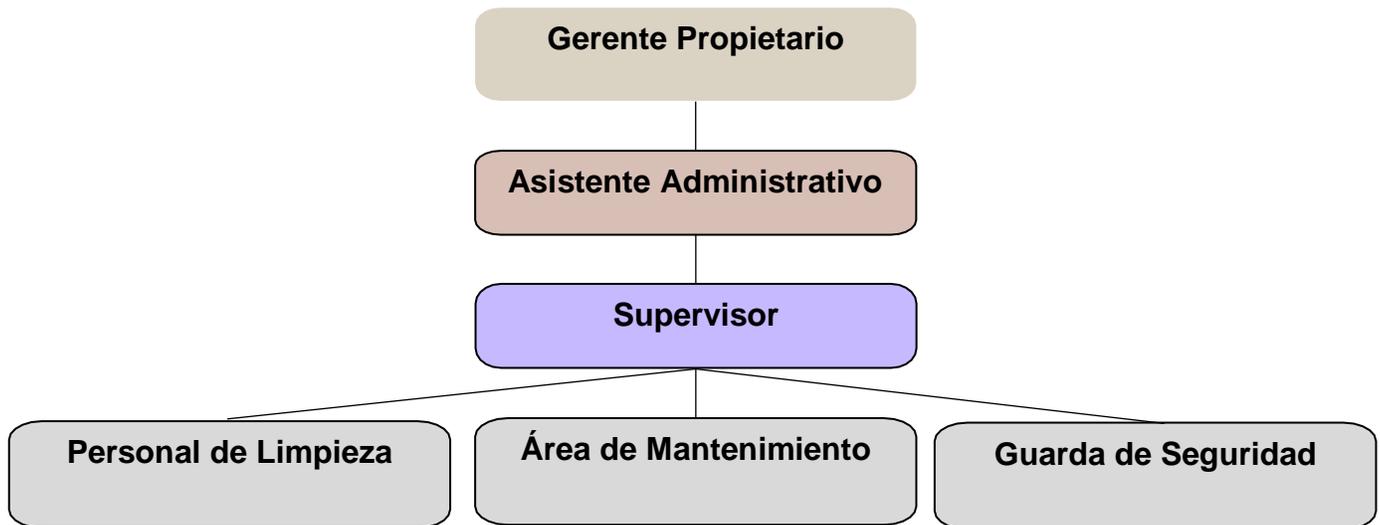


*Fuente elaboración propia a partir de información suministrada por Taller Automotriz Palacios*

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

### 10.12. Organigrama de Taller Automotriz Palacios

Se presenta el organigrama que especifica la estructura organizacional de la empresa, con el objetivo de entender y visualizar la organización jerárquica de la empresa y el mandato de responsabilidades u obligaciones.



*Fuente elaboración propia a partir de información suministrada por Taller Automotriz Palacios*

Conforme se diseñó el organigrama se crearon manual de funciones que corresponden a cada área específica.

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

### **10.13. Manuales de Funciones**

Los manuales de funciones surgen de la observación directa de los trabajos que los empleados ya desempeñan en el taller automotriz. Su principal propósito es detallar de manera precisa las responsabilidades y funciones asociadas a cada cargo que desempeñan, incluyendo objetivo y posición del puesto, área de desempeño, supervisión directa, así como las tareas específicas dentro del taller. A partir de esta implementación permitirá un control más efectivo del desempeño del personal.

**(Anexo No.6)**

### **10.14. Descripción uso de formatos para el Taller Automotriz Palacios**

#### **10.14.1. Catálogo de cuenta**

Punto Importante es la elaboración del catálogo de cuentas para el Taller Automotriz Palacios responde a la necesidad fundamental de establecer un sistema contable organizado y adaptado a las particularidades del negocio. Este catálogo se posiciona como una herramienta esencial que facilitará la clasificación, registro y seguimiento preciso de todas las transacciones financieras.

Al estructurar cuidadosamente las cuentas, se busca optimizar la generación de informes contables, ofreciendo una visión detallada y clara de la salud financiera del taller. Además, el catálogo de cuentas se diseñó con el propósito de simplificar la elaboración de estados financieros, proporcionando una base sólida para análisis más profundos y decisiones estratégicas informadas.

 <b>TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>	<b>Mayor</b>
1101.01	Caja Chica	
1101.02	Caja General	
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>	<b>Mayor</b>
<b>1102.01</b>	<b>Moneda Nacional</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	
<b>1103</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>Mayor</b>
1103.01	Venbeyal	
1103.02	MY FATHER CIGARS S.A	
1103.03	Asociación Caritas Diosesanas de Estelí	
1103.04	Conectémonos S.A	
1103.05	Farmacia San Sebastián	
1103.06	Farmacia Fiallos	
1103.07	D Hatuey Tabacos S.A	
1103.08	Exterminador	
1103.09	CORMETAL S.A	
1103.1	SINACSA	
1103.11	Tabacalera del Centro S.A	
1103.12	Josue Velázquez González	
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>
<b>1104</b>	<b>INVENTARIO</b>	<b>Mayor</b>
<b>1104.01</b>	<b>Materiales</b>	<b>Detalle</b>
1104.01.01	Lija	
1104.01.02	Stop Squeal	
1104.01.03	Cleaner	
1104.01.04	Líquido de Freno	
1104.01.05	Grasa Líquida	
1104.01.06	Grasa de Tubo	
1104.01.07	Concentrado de Trico	
1104.01.08	Aceite 10W30 GALONES	<b>Detalle</b>
1104.01.09	Aceite 15W40 GALONES	
1104.01.10	Aceite Negro	

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>
<b>1104.02</b>	<b>Repuestos</b>	<b>Detalle</b>
1104.02.01	FILTRO AC. MOTOR HINO	
1104.02.02	FILTRO AC. MOTOR HILUX	
1104.02.03	FILTRO AC. MOTOR COROLA	
1104.02.04	FILTRO AC. ISUZU	
1104.02.05	Kit de Embriague	
1104.02.06	Sello de Carter	
1104.02.07	Amortigüador	
1104.02.08	Brazos Tensores	
1104.02.09	Batería	
1104.02.10	Filtro de Combustible	

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>
<b>12</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	
<b>1201</b>	<b>EDIFICIOS E INSTALACIONES</b>	<b>Mayor</b>
1201.01	Terreno	
1201.02	Edificio	
<b>1202</b>	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>Mayor</b>
<b>1202.01</b>	<b>Mobiliario</b>	<b>Detalle</b>
1202.01.01	Estante área de café	
1202.01.02	Escritorio	
1202.01.03	Silla con ruedas	
<b>1202.02</b>	<b>Equipo de Oficina</b>	<b>Detalle</b>
1202.02.01	Computadora Lenovo	
1202.02.02	Tableta Samsung	
1202.02.03	Impresora	
<b>1202.03</b>	<b>Maquinaria</b>	<b>Detalle</b>
1202.03.01	Pulidora de Discos	
1202.03.02	Elevador	
1202.03.03	Compresor	
1202.03.04	Escaner Toyota	
<b>1203</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>Mayor</b>
1203.01	Edificios e instalaciones	
1203.02	Mobiliario	
1203.03	Maquinaria	
1203.04	Equipo de oficina	

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	
<b>2101</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>Mayor</b>
<b>2101.01</b>	<b>Nacionales</b>	<b>Detalle</b>
2101.01.01	Casa Pellas	
2101.01.02	Impresa Repuestos	
2101.01.03	San Lorenzo	
2101.01.04	Llanta-center	
2101.01.05	Repuestos San Cristóbal	
2101.01.06	Distribuidora la Familiar	
<b>2102</b>	<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>	<b>Mayor</b>
2102.01	Sueldos y Salarios	
2102.02	Aguinaldo	
2102.03	Indemnización	
2102.04	Vacaciones	
2102.05	Liquidación	
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>Mayor</b>
2103.01	Casa Pellas	
2103.02	Impresa Repuestos	
2103.03	Distribuidora la Familiar	
<b>2104</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>Mayor</b>
2104.01	Impuesto municipal sobre ingresos	
2104.02	Tren de aseo	

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>
<b>3</b>	<b>CAPITAL</b>	
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>3101</b>	<b>APORTES DE CAPITAL</b>	<b>Mayor</b>
3101.01	Capital Social	
<b>3102</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>Mayor</b>
3102.01	Utilidad del Período	
3102.02	Pérdida del Período	

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

CÓDIGO	CUENTA	CLASIFICACIÓN
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>41</b>	<b>ORDINARIOS</b>	
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>	<b>Mayor</b>
4101.01	Ventas del Día	
4101.02	Ventas por Servicios	
<b>5</b>	<b>EGRESOS</b>	
<b>51</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>Mayor</b>
5101.01	Costo de venta	
<b>5102</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>Mayor</b>
5102.01	Agua potable	
5102.02	Aguinaldo	
5102.03	Indemnización	
5102.04	Antigüedad	
5102.05	Depreciaciones	
5102.06	Energía Eléctrica	
5102.07	Papelería y útiles de oficina	
5102.08	Sueldos	
5102.09	Vacaciones	
<b>5103</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>Mayor</b>
5103.01	Aguinaldo	
5103.02	Indemnización	
5103.03	Antigüedad	
5103.04	Depreciaciones	
5103.05	Sueldos	
5103.06	Vacaciones	

*Fuente elaboración propia a partir de información suministrada por Taller Automotriz*

*Palacios*

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

Se ha desarrollado un instructivo de cuenta detallado para el uso eficaz de las cuentas del catálogo, con el objetivo de facilitar a todos los usuarios una comprensión profunda de las operaciones asociadas a cada cuenta. **(Anexo No.7)**

### **10.14.2. Efectivo en caja**

La empresa no cuenta con ningún control interno de caja, se le diseñó un arqueo en el que pueda verificar el efectivo que ingresa a caja y que cuadre con la suma que se refleja en la venta, es importante mencionar que no solamente se cuadra el efectivo sino también las transferencias y depósitos recibidos en el día.

Este control interno beneficia en el área de las finanzas ya que permite detectar errores contables en el taller, de manera que si falta o sobra dinero en el arqueo tiene que investigarse para evitar un posible fraude interno o que no se esté efectuando un adecuado registro ya que pueden existir cobros y pagos que no se están justificando.

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

## Arqueo de Caja Chica

Fecha	DCTO	Beneficiario	Concepto	Importe
3/6/2023	955	Taller Automotriz	Abono	C\$ 3,740.00
6/06/2023	959	Taller Automotriz	Mantenimiento A2L	C\$ 3,806.94
13/6/2023	962	Taller Automotriz	Mano de obra	C\$ 1,100.00
17/6/2023	964	Taller Automotriz	Venta de aceite negro	C\$ 845.00
22/6/2023	967	Taller Automotriz	Mantenimiento B	C\$ 4,503.87
30/6/2023	45	Colaboradores	Compra de desayuno	C\$ 300.00
<b>Total Detalle de Documentos</b>				<b>C\$ 14,295.81</b>

Cantidad	Denominación	Detalle de Efectivo	Importe
11	1,000.00	Billete	C\$ 11,000.00
4	500.00	Billete	C\$ 2,000.00
4	200.00	Billete	C\$ 800.00
26	100.00	Billete	C\$ 2,600.00
3	50.00	Billete	C\$ 150.00
8	20.00	Billete	C\$ 160.00
12	10.00	Billete	C\$ 120.00
1	5.00	Moneda	C\$ 5.00
60	1.00	Moneda	C\$ 60.00
1.61	0.50	Moneda	C\$ 0.81
<b>Suma de efectivo</b>			<b>C\$ 16,895.81</b>

<b>Total Documentos+</b>			
	<b>Efectivo</b>	C\$	C\$ 16,895.81
Resta	<b>Total venta</b>	C\$	C\$ 13,995.81
Suma	<b>Gastos</b>	C\$	C\$ 300.00
Resta	<b>Fondo de caja chica</b>	C\$	3200
Total	<b>Diferencia</b>	C\$	-C\$ 0.00

Cheque en transito: \_\_\_\_\_ Fecha \_\_\_\_\_ Monto C\$ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Responsable de Caja Chica

\_\_\_\_\_  
Arqueo efectuado por:  
Contabilidad

Fuente elaboración propia a partir de información suministrada por Taller Automotriz  
Palacios

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

### 10.14.3. Efectivo en banco

Se realizó un formato de conciliación bancaria para comparar los movimientos que se realizan en las operaciones contables para determinar si la información coincide para llevar un control preciso de las finanzas. **(Anexo No.8)**

El propietario facilito información sobre los depósitos y transacciones realizadas en el mes de junio en el cual se separaron los gastos del propietario y los gastos del taller para poder tener un dato exacto sobre sus ingresos y egresos de este mes.

Esto beneficiara al taller brindando información veraz de las transacciones del negocio, determinando el saldo real del taller, también ayudaría a detectar cualquier error bancario incluso un fraude o uso no autorizado de los fondos.

### 10.14.4. Cuentas por cobrar

Se realizó un formato de auxiliar de clientes ya que el taller no llevaba ningún control interno con respecto a la cartera de clientes, esto permitirá conocer los pagos que realizaban los clientes, este le proporcionara los abonos y refleja el saldo real que debe el cliente. **(Anexo No.9)**

Para sacar el detalle de cartera de clientes se solicitó las facturas para poder crear un listado de los clientes a los cuales se les daba crédito, cuáles eran los montos de sus abonos y saldos pendientes para poder crear auxiliares.

Se llevo de manera individual un auxiliar por cada cuenta por cobrar que tenga el taller, en él se registra la fecha y el importe de la venta. Para el caso de las empresas Venbeyal y tabacalera My Father Cigars se le hará una auxiliar por cada vehículo que se tenga registrado debido a que el taller le realiza mantenimiento y reparaciones a toda su flota vehicular en los cuales van camiones, camionetas y vehículos pequeños.

De esta manera se llevará un control detallado no solamente por clientes sino también por cada vehículo que se le hagan mantenimientos o reparación en el taller.

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

### 10.14.5. Inventario

Se efectuó un inventario con el sistema de costo promedio para que se pueda calcular las ganancias por cada repuesto para que pueda optimizar su oferta en precios y logre a cautivar a más consumidores. También tendrá un mejor control en la entradas y salidas de repuestos y materiales y así podrá notar si se pierde algún material o si se utiliza una cantidad mayor a la que él ya tiene prevista para cada mantenimiento o reparación.

Es de suma importancia ya que permite a la empresa cumplir con la demanda y a competir dentro del mercado, es necesario contar con el ya que nos permite llevar un control continuo y actualizado del inventario. Debido es necesario realizar un recuento físico periódicamente del inventario.

Es importante recalcar que en el taller solo se encuentran filtros, aceites y materiales menores, debido a que es lo más importante en los mantenimientos si se ocupa algo adicional se encarga a los proveedores para el día que está establecido el mantenimiento o reparación. Se realizaron tarjetas auxiliares para la parte de almacén, se puede encontrar en anexo. **(Anexo No.10)**

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

## Detalle de Inventario Final

 <b>TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS</b>					
Inventario de Materiales y Repuestos					
<b>Dirección:</b>		Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur			
<b>Fecha:</b>		30/06/23			
Cód	Descripción: Compra de Materia Prima	Unidad de Peso	Cantidad	Precio Unitario	Costo Total
<b>1104.01</b>	<b>Materiales</b>				
1104.01.01	Lija	Und	9	C\$ 51.43	C\$ 462.86
1104.01.02	Stop Squeal	Und	9	C\$ 180.00	C\$ 1,620.00
1104.01.03	Cleaner	Und	9	C\$ 252.86	C\$ 2,275.71
1104.01.04	Líquido de Freno	Und	9	C\$ 163.57	C\$ 1,472.14
1104.01.05	Grasa Líquida	Und	4	C\$ 132.40	C\$ 529.60
1104.01.06	Grasa de Tubo	Und	9	C\$ 161.43	C\$ 1,452.86
1104.01.07	Concentrado de Trico	Und	4	C\$ 62.40	C\$ 249.60
1104.01.08	Aceite 10W30 GALONES	Galón	7	C\$ 809.38	C\$ 5,665.63
1104.01.09	Aceite 15W40 GALONES	Galón	4	C\$ 756.00	C\$ 3,024.00
1104.01.10	Aceite Negro	Barril	2	C\$ 650.00	C\$ 1,300.00
<b>Subtotal</b>					<b>C\$ 18,052.40</b>
<b>1104.02</b>	<b>Repuestos</b>				
1104.02.01	FILTRO AC. MOTOR HINO	Und	5	C\$ 762.60	C\$ 3,813.00
1104.02.02	FILTRO AC. MOTOR HILUX	Und	4	C\$ 2,147.03	C\$ 8,588.10
1104.02.03	FILTRO AC. MOTOR COROLA	Und	5	C\$ 965.00	C\$ 4,825.00
1104.02.04	FILTRO AC. ISUZU	Und	2	C\$ 607.50	C\$ 1,215.00
1104.02.05	Kit de Embriague	Und	1	C\$27,896.35	C\$ 27,896.35
1104.02.06	Sello de Carter	Und	6	C\$ 82.63	C\$ 495.80
1104.02.07	Amortiguador	Und	2	C\$ 4,610.00	C\$ 9,220.00
1104.02.08	Brazos Tensores	Und	1	C\$11,917.22	C\$ 11,917.22
1104.02.09	Batería	Und	1	C\$ 4,609.00	C\$ 4,609.00
1104.02.10	Filtro de Combustible	Und	1	C\$ 2,500.00	C\$ 2,500.00
<b>Subtotal</b>					<b>C\$ 75,079.47</b>
<b>Total</b>					<b>C\$ 93,131.87</b>

*Fuente elaboración propia a partir de información suministrada por Taller Automotriz*

*Palacios*

### 10.14.6. Depreciación Acumulada

Se realizó un conteo de cada mobiliario y equipo de oficina que tenía la empresa para realizarle una depreciación debido a que nunca se le había realizado, se trabajó con precios que proporcionó el propietario. De la misma manera se trabajó la maquinaria industrial que tiene el taller.

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Se utilizó el método de línea recta es un método que distribuye a lo largo de la vida útil de forma igual y uniforme por lo que es adecuado para activo cuyo desgaste físico no sucede inmediatamente, la depreciación se realizó respetando los dos años de vida que tiene.

La depreciación es uno de los elementos más importantes de la gestión de activos y el seguimiento de este ayuda a las empresas a mantener registros financieros precisos, así mismo cabe resaltar que la depreciación no tiene un efecto directo debido al régimen tributario de la empresa.

A continuación, se detalla un resumen de las depreciaciones obtenidas en el estudio. El cálculo de las depreciaciones de cada activo se encuentra en el **(Anexo No.11)**

Para iniciar la depreciación de los activos es necesario conocer su precio inicial por ello se creó un cuadro detallando su fecha de adquisición, costo, número de serie y el distribuidor.

Detalle de Compra de Maquinaria					
N.	Fecha de Adquisición	Artículo	Serie	Distribuidor	Precio
1	18/3/2021	Pulidpr de Disco	BC123452455636	Serretecno	C\$40,788.00
2	1/4/2021	Elevador	XY567890547862113	Cartek Nicaragua S.A	C\$285,516.00
3	6/4/2021	Compresor	9876MNPQ558L322	Cartek Nicaragua S.A	C\$47,586.00
4	7/4/2021	Escaner	KLM123JKL	eBAY	C\$67,980.00

*Fuente elaboración propia a partir de información suministrada por Taller Automotriz Palacios*

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

## Resumen de Depreciación de activos fijos

	<b>TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS</b> <b>Método de Depreciación de Línea Recta</b>
---	---

Código	Descripción	Costo Inicial	Vida Útil	Años de Servicio	Depreciación Anual	Valor en Libros
<b>1201</b>	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>					
<b>1201.01</b>	<b>Mobiliario</b>					
1201.01.01	Estante área de café	C\$ 5,800.00		2	C\$ 1,160.00	C\$ 3,480.00
1201.01.02	Escritorio	C\$ 11,628.77	5 años	2	C\$ 2,325.75	C\$ 6,977.27
1201.01.03	Silla con ruedas	C\$ 1,998.69		2	C\$ 399.74	C\$ 1,199.21
<b>1201.02</b>	<b>Equipo de Oficina</b>					
1201.02.01	Computadora Lenovo	C\$ 13,809.16		2	C\$ 2,761.83	C\$ 8,285.50
1201.02.02	Tableta Samsung	C\$ 17,079.75	5 años	2	C\$ 3,415.95	C\$ 10,247.85
1201.02.03	Impresora	C\$ 8,000.00		2	C\$ 1,600.00	C\$ 4,800.00
<b>1201.03</b>	<b>Maquinaria</b>					
1201.03.01	Pulidora de Discos	C\$ 40,788.00		2	C\$ 2,719.20	C\$ 35,349.60
1201.03.02	Elevador (3)	C\$ 285,516.00	15 años	2	C\$ 19,034.40	C\$ 247,447.20
1201.03.03	Compresor	C\$ 47,586.00		2	C\$ 3,172.40	C\$ 41,241.20
1201.03.04	Escaner Toyota	C\$ 67,980.00		2	C\$ 3,853.20	C\$ 60,273.60
<b>1201.04</b>	<b>Edificio</b>					
1201.04.01	Instalaciones	C\$ 54,000.00		2	C\$ 1,350.00	C\$ 51,300.00
<b>Total Depreciado</b>						<b>C\$ 470,601.43</b>

*Fuente elaboración propia a partir de información suministrada por Taller Automotriz Palacios*

### 10.14.7. Proveedores

Se efectuó un auxiliar de proveedores ya que, la empresa no tenía control interno de esta cuenta y solo se guiaba por las facturas que entregaban los proveedores para realizar sus pagos. Este auxiliar ayudará a saber qué es lo que el taller les debe a sus proveedores, este mostrará un desglose de los movimientos individuales de los proveedores del taller de manera detallada la fecha que se realizó la compra, que repuestos o materiales se compró, si se pagó un costo extra ya sea por delivery o algo adicional, si se le abonó y la fecha que se vence el crédito.

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

Se le pidió al propietario la información adecuada para poder tener un detalle de los proveedores, en los cuales cabe señalar que para repuestos solo cuentan con los proveedores de Casa Pellas e Impresa de Repuestos el cual el crédito prestado es por un mes después de la entrega de repuestos, se realizaron cálculos según las compras del mes, registrando abonos, saldos pendientes y fecha establecida para pago de facturas.

Este no solamente ayudará a controlar las compras que se realizan de lo que entra según factura, si no también va de la mano con el inventario ya que se comprará lo que en realidad necesita el taller, se harán las compras según lo que falta en inventario. **(Anexo No.12)**

### **10.14.8. Gastos acumulados por pagar**

Se realizó un formato de planilla de pago su función es reservar todos los próximos pagos a realizarse en el periodo en curso para un buen control al momento de pagar las vacaciones, indemnizaciones y aguinaldo de los colaboradores, especificando los detalle y aspectos vinculados con el sueldo de cada colaborador, en ella aparece días laborados, salario básico e indemnizaciones y su pago es de manera quincenal.

Las planillas se definen como registros contables y son parte importante de la formalización de la empresa, tener en la planilla a los colaboradores no solo los beneficia a ellos, sino también al taller ya que brinda un soporte de los pagos que se les realizan, dado que en ella los colaboradores tienen que firmar en forma de confirmación de que si recibieron el pago, respetando lo estipulado en el código de trabajo de esta manera esto ayudaría a evitar posibles problemas en la relación de empleado y empleador. **(Anexo No.13)**

Como soporte de la planilla se realizó un control de asistencia para monitorear las entradas, permisos, inasistencias y salidas de los colaboradores actuales de la empresa. De esta manera facilita el cálculo de las remuneraciones, pero más allá de eso permite incentivar la asistencia y la puntualidad. **(Anexo No.14)**

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

Con el fin de llevar un mejor control de inventario y flujo de efectivo se diseñaron formatos de: factura, recibo de ingreso, orden de compra, entrada a bodega y salida de bodega. **(Anexo No.15)**

Se elaboró un resumen mensual en el que se describen de manera detallada todos los gastos, compras y ventas realizados durante el mes de octubre. Este informe se encuentra disponible en la sección de anexos, respaldando así la información presente en los diversos documentos presentados.

En base al trabajo realizado por la implementación del sistema dentro del Taller Automotriz Palacios, se ha logrado confeccionar el presente Balance General, el cual muestra la situación económica financiera en la que se encuentra la empresa. Esta información proporcionara al propietario guía sobre sus movimientos dentro del marco de su giro mostrando el aprovechamiento óptimo de sus recursos. Los cuales se presentan a continuación.

Al fin de sustentar la información contenida en los distintos documentos presentados se realizó el resumen mensual que detallan los movimientos efectuados en el mes, el cual se ubica en el apartado de **(Anexo No.16) (Anexo No.17)**

## Balance General Correspondientes al mes de junio

 <b>Taller Automotriz Palacios</b> <i>Del monumento el centenario 700 metros al este y 300 metros al sur</i>			
<b>BALANCE GENERAL AL 30 JUNIO DEL 2023</b> <b>EXPRESADO EN CÓRDOBA ORO</b>			
<b>ACTIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
EFFECTIVO EN CAJA	C\$	13,995.81	
EFFECTIVO EN BANCO	C\$	81,834.33	
CUENTAS POR COBRAR	C\$	8,033.50	
ALMACÉN	C\$	93,131.87	
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>C\$</b>	<b>196,995.51</b>	
<b>ACTIVO FIJO</b>			
TERRENO	C\$	264,500.00	
EDIFICIO	C\$	54,000.00	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	C\$	58,316.38	
MAQUINARIA INDUSTRIAL	C\$	441,870.00	
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>C\$</b>	<b>818,686.38</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>C\$</b>	<b>1,015,681.89</b>	
<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
PROVEEDORES	C\$	30,366.05	
CUENTAS POR PAGAR	C\$	30,366.05	
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	C\$	11,133.32	
IMPUESTOS POR PAGAR	C\$	305.00	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>C\$</b>	<b>72,170.42</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital social	C\$	925,707.25	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
Utilidad del Período	C\$	17,804.22	
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>C\$</b>	<b>943,511.47</b>	
<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>C\$</b>	<b>1,015,681.89</b>	
ELABORADO POR:		AUTORIZADO POR:	

*Fuente elaboración propia a partir de información suministrada por Taller Automotriz Palacios*

## Estado de Resultados Correspondiente al mes de junio

### *Taller Automotriz Palacios*

*Del monumento el centenario 700 metros al este y 300 metros al sur*



#### ESTADO DE RESULTADO DEL 30 DE JUNIO DEL 2023

<b>INGRESOS</b>		<b>143,091.30</b>
VENTAS		
Venta de servicio	30,814.10	
Venta de Repuestos y materiales	<u>C\$112,277.20</u>	
<b>EGRESOS</b>		
<b>COSTOS DE VENTA</b>		<b>86,367.08</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>56,724.2</b>
<b>COSTOS DE OPERACION</b>		<b>38,920.00</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		
Salarios	C\$ 17,400.00	
Agua potable	C\$ 570.00	
Energia electrica	C\$ 1,750.00	
Gastos de papeleria	1,200.00	
<b>GASTOS DE VENTA</b>		
Salarios	C\$ 18,000.00	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>C\$17,804.22</b>

*Fuente elaboración propia a partir de información suministrada por Taller Automotriz*

*Palacios*

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

### Análisis de los asientos contables

Se le proporciona a la empresa asientos contables con respecto al giro de la empresa en los cuales están:

- Registro Contable de venta
- Registro contable de compra
- Registro contable de costo de venta
- Registro contable de cuentas por cobrar
- Registro de contable de cuentas por pagar
- Registro contable de gastos

En el mes de junio caja tuvo cinco movimientos de venta con un total de C\$13,995.81.

En el mes de junio el banco tuvo 18 movimientos en los cuales fueron un total de 15 depósitos y transacciones C\$ 115,539.33 y tres retiros con un total de C\$33,705 teniendo un saldo disponible para el mes de julio de C\$ 81,834.33 el cual este será el saldo inicial con el que se trabajará el mes de julio.

En el mes de junio se tuvo tres ventas por cobrar con un total de C\$ 11,773.50 y un abono de una factura pendiente C\$ 3,740.

En el mes de junio se realizó tres compras dos a Impresa de Repuestos con un total de C\$ 4,678 y una compra a Casa pellas con un total de C\$ 25,688.05 y la suma de las dos es de 30,366.05.

En el mes de junio el pago de nómina de administración dio un total de C\$ 17,400 y el área de ventas de 18,000. En el caso de María José Sánchez Rizo su pago es de esa cantidad ya que solo llega dos días por semana.

En el mes de junio su impuesto fue de C\$ 305.

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

En el mes de junio hubo un total de 22 registros de venta con un total de C\$ 112,277.20 de venta de repuestos y materiales y un total de C\$ 30,814.10 en venta de servicio, es importante mencionar que en el estado financiero que proporcionó la empresa no incluían la venta de servicio, solo hacían los cálculos por la venta de repuestos y materiales. Para poder llegar a este monto se realizó un inventario de acuerdo a las facturas proporcionadas. Hacer este registro le ayudará a conocer cuáles han sido sus ventas reales y a tomar en cuenta que repuestos se venden más, cuánto tiene en realidad en existencia.

En el mes de junio hubo un total de C\$ 86,367.08 este costo salió del auxiliar de inventario el cual utilizamos la fórmula de:

<b>Saldo Inicial + Compras del mes - Inventario final = Costo de Venta</b>
<b>149,132.90 + 30,366.05 - 93,131.87 = C\$86,367.08</b>

En el costo de venta proporcionado por el propietario lo tenía con un porcentaje del 20%, se le recomienda cambiar el costo de venta de esta manera ya que le da un número más exacto sobre las ventas realizadas.

En el mes de junio se realizaron 3 compras al crédito con un total de C\$ 30,366.05 este dato se obtuvo del auxiliar de inventario, es importante realizar un registro contable de esto ya que permite tener visibilidad acerca de lo que está sucediendo en el negocio sobre cuanto se ingresó el mes pasado, que facturas se deben y a que proveedores se debe.

Su utilidad en el mes de junio fue de C\$ 17,804.22 una utilidad muy baja a comparación del mes de mayo, pero esto se debe a que el costo de venta que se registró es más bajo.

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

Este proyecto busca establecer procedimientos y controles efectivos en diversas áreas, como caja, bancos, inventario, cuentas por cobrar y por pagar, nómina, entre otros, con el fin de proporcionar datos precisos y confiables que respalden la toma de decisiones estratégicas y contribuyan al crecimiento sostenible y la estabilidad financiera a largo plazo del taller.

En respuesta del Último Objetivo Planteado. Se le propone a la empresa aplicar los controles internos que se diseñaron para las áreas de la empresa, en el área de caja realizar el arqueo de caja chica para que tengan un dato exacto del dinero que ingresa y egresa, esto beneficiará al taller debido a que se podrá detectar cualquier error con el efectivo, así mismo se le recomienda hacer uso del recibo oficial de caja para los abonos de los clientes al momento de cancelar una factura, este le proporcionará datos de abonos y otros ingresos que se realicen al taller.

En el área de banco que cree una cuenta bancaria exclusiva para los ingresos y egresos del taller, para poder realizar una conciliación bancaria esta le brindará un desglose detallado de todos los movimientos realizados en el mes, en los que se verá los depósitos, transferencias y retiros. De la misma manera podrá comparar el registro en libros que tiene el propietario con el estado de cuenta proporcionado por el banco de esta manera podrá detectar depósitos o transacciones erróneas ya sean por errores del banco o de los depositantes.

En el área de la cartera de crédito se le facilitó un auxiliar de clientes en el cual tendrá los datos de cada cuenta por cobrar que tenga el taller detallando los abonos que realizan los clientes, este le será de gran ayuda ya que es un soporte sobre todos los pagos y el saldo pendiente que tiene el cliente.

En el área de almacén se le realizó tarjetas auxiliares de inventario en método costo promedio ya que este proporciona un costo de ventas adecuado para el giro de la empresa, en las cuales se podrá llevar un registro de las compras y ventas de cada repuesto y material, esto ayudará a saber qué es lo que tiene de inventario la empresa, si tiene faltante de materiales o repuestos, se les recomienda llevar un

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

levantamiento de inventario físico al menos unas cuatro veces al mes para hacer las compras con lo que en realidad necesita el taller.

En el área de cuentas por pagar se efectuó un auxiliar de proveedores que refleja los movimientos de cada abono que se realiza a la empresa, esta detalla el nombre del proveedor, fecha de vencimiento siendo esta de gran importancia ya que si se paga en el tiempo estimado de la factura no tendrá ningún gasto adicional de interés.

Se proporcionó una nómina de pago que especifica los pagos a los colaboradores, aguinaldo, antigüedad en esta no se refleja las vacaciones porque el propietario las da descansadas, este le servirá de soporte de los colaboradores ya que tienen que firmar la nómina como dato de confirmación, para complementar se le realizó un control de asistencias que refleja las faltas, asistencias, entradas tardes, justificación.

Se le recomienda darle continuidad al sistema contable que se le ha implementado haciendo uso de cada uno de los formatos anteriormente mencionados para controlar los movimientos de las actividades realizadas en la empresa.

Cada uno de estos controles proporcionará datos reales y exactos de la empresa lo que ayudara al propietario en la toma de decisiones hasta en las cosas más pequeñas, debido a que cada control tiene un funcionamiento en un área distinta abarcando los ingresos, cuentas por cobrar, egresos, cuentas por pagar, ventas, compras.

Se le dio solución a cada necesidad contable que tenía el taller con cada uno de los controles internos que se le implementó dando una perspectiva más real de cada área de la empresa, demostrando cada recurso que dispone la empresa.

### 11. Conclusión

La implementación del sistema contable en el Taller Automotriz Palacios marca un logro significativo en la mejora de la eficiencia y transparencia en la gestión financiera de la empresa. Este punto no solo ha simplificado la captura precisa de transacciones contables, sino que también ha fortalecido de manera notable los procedimientos y controles internos, generando así información financiera fiable que respalda la toma de decisiones estratégicas. La práctica diaria de registros detallados ha enriquecido el análisis de ingresos y gastos, proporcionando una perspectiva clara y detallada de la situación económica del taller.

La descripción de los procedimientos contables en el Taller Automotriz Palacios ha sido cumplida de manera satisfactoria. A través de un análisis detallado, se ha logrado proporcionar una visión completa de cómo la empresa lleva a cabo sus operaciones financieras. La documentación detallada de los procedimientos actuales no solo ha permitido una comprensión clara de las prácticas contables, sino que también ha establecido las bases para identificar áreas que presentan dificultades además de falta de optimización en la gestión financiera del taller en este análisis detallado de los procedimientos contables ha proporcionado una visión completa de las operaciones financieras del Taller Palacios. Esta descripción detallada no solo ha cumplido con el objetivo inicial, sino que también ha brindado una vista de los puntos débiles para fortalecer de manera que beneficien a la empresa.

La implementación de un sistema adaptado y focalizado en las particularidades del taller ha mejorado significativamente la capacidad de la empresa para generar información financiera precisa y oportuna, cumpliendo así con el objetivo de proporcionar herramientas eficaces para la toma de decisiones. La implementación del sistema contable diseñado ha demostrado ser un avance sustancial en la gestión financiera del Taller Palacios. Cumplir con este objetivo ha mejorado la capacidad de la empresa para responder eficientemente a sus necesidades financieras específicas que se planteen.

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

Las recomendaciones presentadas ofrecen soluciones concretas y viables para optimizar la eficiencia y la integridad en las operaciones contables, contribuyendo así a fortalecer el control interno de la empresa, esto ha cumplido con el propósito de mejorar el funcionamiento y el control interno del Taller Palacios. Estas sugerencias representan pasos prácticos y significativos hacia la optimización de las operaciones contables y la garantía de un control interno más robusto.

Asimismo, la perseverancia en mantener y actualizar continuamente el sistema contable, junto con la adopción de formatos diseñados específicamente para las operaciones del taller, garantizan un control efectivo de las actividades empresariales. Es decir, este proceso no solo ha mejorado la capacidad del Taller Palacios para cumplir con sus obligaciones financieras, sino que también establece una base sólida para una gestión financiera más eficiente y transparente. La combinación de perseverancia en el mantenimiento del sistema contable y la adaptación de formatos especializados ha fortalecido no solo el cumplimiento de obligaciones financieras del Taller Palacios, sino también la capacidad de tomar decisiones informadas para impulsar el crecimiento y la estabilidad del negocio.

### 12. Recomendaciones

Al haber logrado culminar con los resultados de la presente investigación en la empresa Taller Automotriz Palacios se le recomienda:

- Llevar un registro detallado de la documentación es un paso crítico en la gestión de los procedimientos contables existentes. Este proceso, esencial para comprender y mejorar los procesos contables, proporciona una guía completa al desglosar meticulosamente los procedimientos existentes. La documentación detallada no solo facilita la identificación de áreas susceptibles de mejora, sino que también sirve como recurso valioso para mantener la coherencia y eficiencia en los procedimientos contables.
- Fortalecimiento de Procedimientos y Controles Contables. Es esencial para mejorar la calidad de la información financiera del Taller Automotriz Palacios. Establecer procedimientos sólidos y controles efectivos permitirá la generación de estados financieros precisos que reflejen de manera simultánea la situación económica del taller. Este enfoque facilitará la toma de decisiones informadas y estratégicas, impulsando el crecimiento y la sostenibilidad a largo plazo.
- Implementación y Reforzamiento de Controles Internos. En todas las áreas del taller son fundamentales para garantizar que cada operación esté respaldada adecuadamente. Este enfoque contribuirá significativamente a la transparencia y confiabilidad de los procesos internos, minimizando riesgos y asegurando la integridad de los registros contables. Mejorar la eficiencia operativa será un resultado directo de la implementación efectiva de estos controles.
- Registro Diario Detallado de Gastos e Ingresos. Establecer la rutina de registrar diariamente los gastos e ingresos asociados a cada rubro del taller

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

es una práctica clave. Esto proporcionará una visión detallada y actualizada de las finanzas, facilitando la elaboración de registros contables precisos y acordes a la realidad económica del negocio. Contar con esta información detallada respaldará la toma de decisiones estratégicas y el seguimiento preciso de la salud financiera del taller.

- Compromiso Continuo con la Actualización del Sistema Contable. El mantener el compromiso con la actualización es vital para adaptarse a las necesidades cambiantes del taller. Adoptar de manera diligente los diferentes formatos contables diseñados para el control efectivo de las actividades empresariales asegurará la coherencia y uniformidad en la gestión financiera. Este enfoque proactivo permitirá al taller beneficiarse de mejoras tecnológicas y mantenerse al día con las mejores prácticas contables.
- Para facilitar una transición suave al nuevo sistema contable, se recomienda enfocarse en la capacitación del personal, la capacitación del personal en el nuevo sistema no solo tiene como propósito maximizar la adopción y eficacia del sistema, sino también minimizar posibles resistencias. Este enfoque proactivo asegura que los empleados estén equipados con las habilidades necesarias, fomentando así una adopción efectiva del nuevo sistema y contribuyendo al éxito de la implementación.

### 13. Bibliografía

- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2020). *Contabilidad Financiera* (Quinta edición ed.). (S. D. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, Trad.) Mexico: The McGraw-Hill Companies, Inc. Recuperado el 14 de junio de 2023
- Behard, D. (2008). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Shalom.
- Consultores Independientes. (29 de junio de 2020). Recuperado el 14 de junio de 2023, de Régimen Simplificado, Cuota Fija: <https://www.serviciocontablenicaragua.com/regimen-simplificado-cuota-fija/>
- Corrales, J. (2014). *Introduccion a la contabilidad. Crédito, Facturación y Cobranza*. (27 de Junio de 2003). Obtenido de <https://www.inf.utfsm.cl/~ric/sia/textos/Credito,%20facturacion%20y%20cobranza.pdf>
- Cruz, Paiva, & Romero. (2019). Implementación de un sistema contable para el registro de las actividades realizadas en la Gasolinera Servicentro Yalí, Jinotega.
- García. (2021). *Introducción a la Contabilidad*. Recuperado el 10 de junio de 2023
- García, V. (2014). *SISTEMAS DE INFORMACION CONTABLES*.
- Jiménez. (2015). Diseño de Un Sistema Contable en el Taller de Servicios Automotriz Import-Frenos de la Ciudad de Loja. Loja.
- Kiziryan, M. (20 de mayo de 2020). *Sistema Financiero*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/sistema-financiero.html>
- Méndez, J. S. (1890). *La economía en la empresa*. Ciudad de Mexico: Grupo editorial Patria S.A.
- Morales. (1890). *La economía en la empresa*. Ciudad de Mexico: Grupo editorial la patria S.A.
- Morales. (1890). *La economía en la empresa*. Ciudad de Mexico: Grupo editorial la patria S.A.
- Morales. (1890). *La economía en la empresa*. Ciudad de Mexico: Grupo editorial la patria S.A.
- Parrales, Pérez, & Salvatierra. (2019). Propuesta de Un Sistema Contable Aplicado a La Información Financiera de Cafetería Paz de Luna. León.

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

Parreño Urquiza, A. (2016). *Metodología de la investigación*. (L. C. Editores, Ed.) Riobamba, Ecuador.

*Qué debe tener en cuenta un sistema de gestión de compras*. (14 de Octubre de 2021). Obtenido de EAE Business School: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/que-debe-tener-en-cuenta-un-sistema-de-gestion-de-compras/>

Rodriguez, N. (2023). *Que es un Sistema de Ventas: Definición y Características*. Obtenido de Hub Spot: <https://blog.hubspot.es/sales/sistema-de-ventas>

Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación* (Cuarta edición ed.). McGraw-Hill.

Sierra , G., Escobar, Fresneda, B, M, S., & Perez, J. (2000). *Fundamentos de Contabilidad Financiera*. Madrid: Prentice Hall. Recuperado el 10 de junio de 2023

Torres, J. L., & Jaramillo, O. L. (2002). *Diseño y análisis del puesto del trabajo: herramienta para la gestión del talento humano*.

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

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

## 14. Anexos

### Anexo N°01 Instrumentos aplicados para la presente Investigación

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Contaduría Pública y Finanzas

Implementación de un Sistema Contable en el Taller Automotriz Palacios en Estelí, en el primer semestre del año 2023

Guía de Observación

	Acciones a evaluar	Registro		Observaciones
		SI	NO	
1	Se realiza un control de inventario			
2	Se realiza Arqueo de caja chica			
3	En la empresa hacen uso del Auxiliar de clientes			
4	De qué manera la empresa detalla los pagos a proveedores			
5	De qué manera la empresa registra la entrada y salida de efectivo			
6	La empresa utiliza herramientas técnicas para el registro de las operaciones contables			
7	La empresa realiza nominas para el pago de los colaboradores			
8	La empresa contabiliza las facturas que realiza			

**Fuente: Empresa Taller Automotriz Palacios**

Entrevista realizada para obtener resultados

**UNAN MANAGUA- FAREM ESTELÍ**

**RECINTO UNIVERSITARIO LEONEL RUGAMA**

**Lic. Contaduría Pública y Finanzas**



## **ENTREVISTA**

Con el objetivo de Proponer alternativas para la mejora del funcionamiento de las operaciones contables y control interno de la empresa Taller Automotriz Palacios. Con el propósito de identificar áreas de mejora en las operaciones contables y el control interno de Taller Automotriz Palacios, y proponer alternativas concretas para optimizar dichas áreas.

### **Preguntas:**

- 1- ¿Cuáles son los principales procesos contables que se llevan a cabo en la empresa actualmente? ¿Podría describir brevemente cada uno de ellos?
- 2- ¿Qué desafíos o dificultades ha identificado en los procesos contables actuales en términos de eficiencia, precisión o cumplimiento normativo?
- 3- ¿Cómo se realiza el registro y seguimiento de las transacciones financieras en la empresa? ¿Se utilizan sistemas o software específicos para estos fines?
- 4- ¿Qué controles internos se han implementado actualmente para garantizar la integridad y la confiabilidad de la información financiera? ¿Considera que estos controles son efectivos?
- 5- ¿Existen áreas específicas en las operaciones contables que podrían mejorarse? ¿Qué sugerencias tendría para optimizar dichas áreas?

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

- 6- ¿Se lleva a cabo una conciliación periódica de cuentas y estados financieros?  
¿Qué medidas se toman para corregir las discrepancias o errores identificados?
- 7- ¿Cómo se maneja el seguimiento y control de los activos fijos de la empresa?  
¿Existe un sistema para el registro, depreciación y mantenimiento de los activos?
- 8- ¿Se realizan revisiones o auditorías internas de los procesos contables y del control interno? ¿Cuáles han sido los resultados o hallazgos más relevantes de estas revisiones?
- 9- ¿Considera que la capacitación y actualización del personal en temas contables y de control interno es adecuada? ¿Qué medidas se han tomado o podrían implementarse al respecto?
- 10- ¿Existen otras áreas o aspectos relacionados con las operaciones contables y el control interno que considere importantes mencionar o que requieran atención para mejorar el funcionamiento de la empresa?

**Observaciones:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

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

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Esta Revisión Documental Consistió en la revisión de los siguientes documentos con el fin de obtener información necesaria para poder llevar a cabo la implementación del sistema contable.

			Fecha:	
	Análisis de documentos	Documentos Revisados		Observaciones
		SI	NO	
1	Facturas realizadas por la empresa			
2	Conciliación bancaria			
3	Facturas de los proveedores			
4	Proformas de los proveedores			
5	Planilla de pago			
6	Impuestos pagados			
7	Retenciones Pagadas			
8	Registro de los pagos que realizan los clientes			
9	Registro de los pagos que se realizan a los Proveedores			
10	Libros Contables			
11	Ordenes de entrada y salida			
<b>Fuente: Empresa Taller Automotriz Palacios</b>				

## Anexo N°2 Evidencias del dinero encontrado en caja general de Taller Automotriz Palacios



## Anexo N° 03 Control de clientes proporcionado por Taller Automotriz Palacios

	<b>Código: 109</b>	<b>Fecha: 8/7/2023</b>
	Cliente: Alfredo Castillo	Vehiculo: Toyota, Hilux
	Chasis: 8AJEZ39G4-02503062	Año: 2006
	Motor: 1KD-7035102	Mant: B
	Placa: ES 06105	
	Color: Café	
	Kilometraje actual: 349,585	
	<b>Proximo Mant:</b>	
<b>Cant.</b>	<b>Descripción repuestos</b>	<b>Total</b>
1	Turbo	C\$ 12,000.00
	<b>Total</b>	<b>C\$ 12,000.00</b>
	<b>Descripción de mano de obra</b>	
	Instalación de turbo	C\$ 1,300.00
	<b>Total de mano de obra</b>	<b>C\$ 1,300.00</b>
	<b>Gran total</b>	<b>C\$ 13,300.00</b>
	<b>Observación</b>	
	Abono	C\$ 6,650.00
	Dinero restante	C\$ 6,650.00
	Cancelado	0

## Anexo N° 04 Proformas proporcionadas por la empresa Taller Automotriz Palacios

		<b>Denis Antonio Palacios Flores</b> Pelota el centenario, 700m al este, 300m al sur Teléfono: 84137057 #Ruc: 1611204820012U				
		<b>Proforma</b>	<b>Datos Generales</b>	<b>Fecha</b>	<b>28/7/2023</b>	
00001		<b>Código</b> -	<b>Chasis</b>	JTMZD33V905236962		
		<b>Nombre</b> -	Maribel Castillo Quezada	<b>Placa</b>	ES 15156	
		<b>Teléfono</b> -		<b>Modelo</b>	Toyota, RAV4	
		<b>Dirección</b> -				
<b>Descripción</b>		<b>Cantidad</b>	<b>P. unitario</b>	<b>Precio Total</b>		
Juego de tacos TR		1	C\$ 4,677.00	C\$4,677.00		
Juego de tacos DL		1	C\$ 6,895.00	C\$6,895.00		
Chisperos de ENC		4	C\$ 927.75	C\$3,711.00		
<b>Proforma de repuestos número:</b>		1	<b>Valor de proforma adjunta:</b>		C\$15,283.00	
			<b>SubTotal</b>	C\$15,283.00		
<b>Notas</b>			<b>Descuento</b>			
Proforma válida por un período de 20 días, precios pueden variar según el proveedor			<b>Total</b>	<b>C\$15,283.00</b>		
Firma del cliente						

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

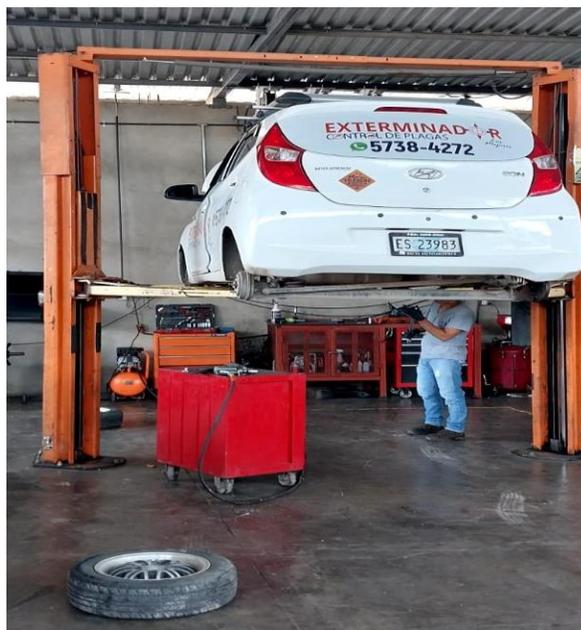
---

**Anexo N° 5** Evidencias de activos fijos que posee la empresa Taller Automotriz Palacios.

- Pulidora de Discos



- Elevador



## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

---

- Compresor de aire



- Escáner Toyota



## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Anexo n° 06 Manuales de funciones del organigrama que se le realizó a la empresa Taller Automotriz Palacios

### Manual de funciones del cargo de Gerente

<b>Empresa.</b>	Taller Automotriz Palacios.	<b>Responsable inmediato.</b>	
<b>Cargo.</b>	Gerente Propietario	<b>Personal a su cargo.</b>	
<b>Descripción del cargo.</b>			
El gerente propietario es la figura clave en una empresa, asumiendo la responsabilidad de dirigir y ejecutar los planos estratégicos de la organización, así como la toma de decisiones de vital importancia.			
<b>Funciones específicas.</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Planificar</li> <li>2. Organizar</li> <li>3. Dirigir el Personal</li> <li>4. Toma de Decisiones</li> <li>5. Contratar el Personal Adecuado</li> <li>6. Realiza Cálculos Financieros</li> <li>7. Establecer metas para cumplir los objetivos de la empresa</li> </ol>			
<b>Perfil del cargo.</b>			
<p><b>Formación académica:</b> Licenciatura en carreras de Administración y/o Contaduría Pública y Finanzas</p> <p><b>Requisitos mínimos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Disponibilidad de horario</li> <li>✓ Experiencia Laboral mínima de 2 años</li> <li>✓ Manejo de Office</li> </ul>			

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

### Manual de función del cargo de asistente administrativo

<b>Empresa.</b>	Taller Automotriz Palacios.	<b>Responsable inmediato.</b>	Gerente Propietario
<b>Cargo.</b>	Asistente Administrativo	<b>Personal a su cargo.</b>	Supervisor, Mecánicos
<b>Descripción del cargo.</b>			
El principal objetivo del asistente administrativo es proporcionar apoyo y confianza al gerente y garantizar que las operaciones administrativas sean eficientes.			
<b>Funciones específicas.</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Organización de documentos.</li> <li>2. Programación de reuniones.</li> <li>3. Coordinar citas para los mantenimientos próximos con clientes</li> <li>4. Responsable de caja chica</li> <li>5. Atención al cliente.</li> <li>6. Registro de control de Proveedores</li> <li>7. Manejo de agendas.</li> <li>8. Tareas administrativas generales.</li> <li>9. Colaboración en proyectos.</li> </ol>			
<b>Perfil del cargo.</b>			
<p><b>Formación académica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Título Universitario con carreras afines a la economía</li> <li>✓ Curso en el campo relacionado a la economía</li> </ul> <p><b>Requisitos mínimos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Habilidades en software de oficina</li> <li>✓ Experiencia mínima 1 año en puestos similares</li> <li>✓ Tener empatía</li> </ul>			

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

## Manual de función del cargo de supervisor

<b>Empresa.</b>	Taller Automotriz Palacios.	<b>Responsable inmediato.</b>	Gerente Propietario
<b>Cargo.</b>	Supervisor	<b>Personal a su cargo.</b>	Mecánicos
<b>Descripción del cargo.</b>			
Coordinar las actividades dentro de área asignada como supervisión del personal, planificación, comunicación y control de calidad.			
<b>Funciones específicas.</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Supervisión del personal técnico y administrativo</li> <li>2. Planificación y asignación de tareas</li> <li>3. Cumplimiento de estándares de calidad y seguridad</li> <li>4. Coordinación con otros departamentos</li> <li>5. Gestión de recursos y presupuesto del taller</li> <li>6. Mantenimiento de equipos y herramientas</li> <li>7. Resolución de problemas y toma de decisiones</li> <li>8. Comunicación efectiva con el equipo y la gerencia</li> </ol>			
<b>Perfil del cargo.</b>			
<p><b>Formación académica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diploma o título en mecánica automotriz o tecnología automotriz.</li> <li>✓ Cursos específicos en reparación de vehículos, diagnóstico de problemas, y mantenimiento preventivo.</li> </ul> <p><b>Requisitos mínimos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Amplia Comunicación</li> <li>✓ Cumplimiento de normas</li> <li>✓ Fiabilidad</li> <li>✓ Responsabilidad</li> </ul>			

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

## Manual de función del cargo de mecánico

Taller Automotriz Palacios.	<b>Responsable inmediato.</b>	Gerente Propietario
Mecánico	<b>Personal a su cargo.</b>	
<b>Descripción del cargo.</b>		
Tienen la responsabilidad realizar el mantenimiento preventivo en vehículos automotores, además especialistas en diagnóstico y reparación de problemas mecánicos, eléctricos en automóviles,		
<b>Funciones específicas.</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diagnóstico de problemas</li> <li>2. Reparación y mantenimiento</li> <li>3. Cambio de aceite y filtro</li> <li>4. Alineación y balanceo</li> <li>5. Sistemas de escape</li> <li>6. Sistemas de refrigeración</li> <li>7. Sistemas de climatización</li> <li>8. Inspecciones y pruebas</li> <li>9. Orden y limpieza</li> <li>10. Atención al cliente</li> <li>11. Cumplimiento de normativas: Seguir</li> <li>12. Capacitación continua</li> </ol>		
<b>Perfil del cargo.</b>		
<p><b>Formación académica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Formación técnica en mecánica automotriz</li> <li>✓ Mínimo Educación Secundaria</li> <li>✓ Certificaciones referentes al cargo</li> <li>✓ Referencias Personales</li> </ul> <p><b>Requisitos mínimos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Amplia Comunicación</li> <li>✓ Cumplimiento de normas</li> <li>✓ Fiabilidad</li> <li>✓ Responsabilidad</li> </ul>		

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

### Manual de función del cargo de personal de limpieza

<b>Empresa.</b>	Taller Automotriz Palacios.	<b>Responsable inmediato.</b>	Asistente Administrativo
<b>Cargo.</b>	Personal de Limpieza	<b>Personal a su cargo.</b>	
<b>Descripción del cargo.</b>			
El personal de limpieza juega un papel esencial en mantener los espacios limpios y seguros, lo que contribuye significativamente al bienestar y la comodidad del ambiente laboral en la empresa.			
<b>Funciones específicas.</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Limpieza de áreas exteriores e interior de la empresa</li> <li>2. Cumplimiento de estándares de Higiene</li> <li>3. Limpieza de baños</li> <li>4. Mantener en orden y limpio áreas de cocina y preparar ciertos alimentos</li> <li>5. Cuido de los equipos de la empresa</li> </ol>			
<b>Perfil del cargo.</b>			
<p><b>Formación académica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Educación Secundaria</li> <li>✓ Referencias Personales</li> </ul> <p><b>Requisitos mínimos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Amplia Comunicación</li> <li>✓ Carácter agradable</li> <li>✓ Cumplimiento de normas</li> <li>✓ Fiabilidad</li> <li>✓ Responsabilidad</li> </ul>			

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

## Manual de función del cargo de guarda de seguridad

<b>Empresa.</b>	Taller Automotriz Palacios.	<b>Responsable inmediato.</b>	Asistente Administrativo
<b>Cargo.</b>	Guarda de Seguridad	<b>Personal a su cargo.</b>	
<b>Descripción del cargo.</b>			
El cargo de guarda de seguridad implica la responsabilidad de salvar la seguridad y el bienestar de personas y propiedades en un entorno determinado.			
<b>Funciones específicas.</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vigilancia.</li> <li>2. Control de acceso.</li> <li>3. Respaldo en emergencias.</li> <li>4. Informe de incidentes.</li> <li>5. Mantenimiento del orden.</li> <li>6. Colaboración con servicios de emergencia</li> <li>7. Protección de propiedades.</li> <li>8. Cumplimiento de políticas y regulaciones.</li> <li>9. Capacitación continua.</li> <li>10. Reportar a jefe inmediato los acontecimientos</li> </ol>			
<b>Perfil del cargo.</b>			
<p><b>Formación académica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Educación Secundaria</li> <li>✓ Referencias Personales</li> </ul> <p><b>Requisitos mínimos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Amplia Comunicación</li> <li>✓ Cumplimiento de normas</li> <li>✓ Fiabilidad</li> <li>✓ Responsabilidad</li> <li>✓ Ser residente en Estelí</li> <li>✓ Ser mayor de edad</li> </ul>			

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

**Anexo N° 07** Instructivos de cuentas del Catálogo que se le realizo a la empresa Taller Automotriz Palacios

<b>Efectivo en caja</b>	
<p>La cuenta de Efectivo en Caja representa el activo corriente de mayor disponibilidad en el taller automotriz. Incluye el dinero efectivo en billetes, monedas, cheques recibidos y giros bancarios.</p>	
<p><b>Cargos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se carga con el importe de su saldo inicial al inicio del periodo contable.</li> <li>- Se carga con el importe de efectivo recibido por la entidad durante el periodo.</li> </ul>	<p><b>Abonos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se abona por los depósitos de la recaudación de ingresos recibidos en caja.</li> <li>• Del importe de faltantes de efectivos según arqueo de caja.</li> </ul>
<p><b>Naturaleza:</b></p> <p>La cuenta de Efectivo en Caja tiene una naturaleza de saldo deudor.</p>	<p><b>Documentación soporte:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ficha de depósito.</li> <li>• Factura de venta pagada en efectivo.</li> </ul>

<b>Efectivo en Banco</b>	
<p>La cuenta de Efectivo en Banco refleja el dinero disponible en cuentas bancarias del taller automotriz, incluyendo depósitos y transacciones relacionadas.</p>	
<p><b>Cargos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se carga con el monto de las transferencias realizadas desde la cuenta bancaria.</li> <li>- Se carga con el importe de comisiones bancarias asociadas a la cuenta.</li> <li>- Se carga si se retira efectivo directamente desde la cuenta bancaria.</li> </ul>	<p><b>Abonos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se abona por los depósitos realizados en la cuenta bancaria, ya sea por ingresos en efectivo o transferencias.</li> <li>- Se abona por los intereses generados por la cuenta bancaria.</li> </ul>
<p><b>Naturaleza:</b></p> <p>La cuenta de Efectivo en Banco tiene una naturaleza de saldo deudor.</p>	<p><b>Documentación soporte:</b></p> <p>Salidas Bancario, Sirve como evidencia de las transacciones y saldos en la cuenta bancaria.</p>

<b>Almacén</b>	
<p>La cuenta de Almacén refleja el valor de los productos o materiales que el taller automotriz posee en inventario para su venta o uso interno.</p>	
<p><b>Cargos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Se carga con el costo de los productos o materiales adquiridos para el inventario.</li> <li>-Se carga con los gastos asociados al mantenimiento y almacenamiento de los productos.</li> </ul>	<p><b>Abonos:</b></p> <p>Se abona con el valor de los productos vendidos.</p>
<p><b>Naturaleza:</b></p> <p>La cuenta de Almacén tiene una naturaleza de saldo deudor.</p>	<p><b>Documentación soporte:</b></p> <p>Facturas de compras y facturas de Venta</p>

<b>Cuentas por cobrar</b>	
<p>La cuenta de Cuentas por Cobrar registra los montos que los clientes deben al taller automotriz por productos o servicios prestados a crédito.</p>	
<p><b>Cargos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se carga con el monto de las ventas realizadas a crédito.</li> </ul>	<p><b>Abonos:</b></p> <p>Se abona por los pagos recibidos de los clientes.</p>
<p><b>Naturaleza:</b></p> <p>La cuenta de Cuentas por Cobrar tiene una naturaleza de saldo deudor.</p>	<p><b>Documentación soporte:</b></p> <p>Facturas de Crédito Comprobantes de pago</p>

<b>Proveedores</b>	
<p>La cuenta de Proveedores refleja las obligaciones pendientes de pago a terceros por bienes o servicios recibidos en el taller automotriz.</p>	
<p><b>Cargos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se carga con el monto de las compras realizadas a proveedores a crédito.</li> <li>- Se carga si se devuelven productos o se obtienen créditos de proveedores.</li> </ul>	<p><b>Abonos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se abona con los pagos realizados a los proveedores para saldar las deudas.</li> <li>- Se abona si se obtienen descuentos por realizar pagos a proveedores de manera rápida.</li> </ul>
<p><b>Naturaleza:</b></p> <p>La cuenta de Proveedores tiene una naturaleza de saldo acreedor.</p>	<p><b>Documentación soporte:</b></p> <p>Facturas de Compras, orden de Compra</p>

<b>Depreciación Acumulada</b>	
<p>La cuenta de Depreciación Acumulada se utiliza para contabilizar la disminución del valor de los activos a lo largo de su vida útil, reflejando la depreciación acumulada de los bienes del taller automotriz.</p>	
<p style="text-align: center;"><b>Cargos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se carga con el monto de depreciación calculado periódicamente para los activos correspondientes.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Abonos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se abona al retirar o dar de baja un activo, llevando consigo la depreciación acumulada correspondiente.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>Naturaleza:</b></p> <p>La cuenta de Depreciación Acumulada tiene una naturaleza de saldo acreedor.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Documentación soporte:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Documenta el método y las tasas de depreciación utilizadas para calcular la depreciación acumulada, documentos baja de activos</li> </ul>

## Cuentas por Pagar

La cuenta de Cuentas por Pagar refleja las obligaciones pendientes de pago a terceros por bienes o servicios recibidos en el taller automotriz.

### Cargos:

- Se carga con el monto de las compras realizadas a crédito.
- Se carga si se devuelven productos o se obtienen descuentos sobre las compras.

### Abonos:

- Se abona con los pagos realizados a los proveedores para saldar las deudas.
- Se abona si se obtienen descuentos por realizar pagos a proveedores de manera rápida.

### Naturaleza:

La cuenta de Cuentas por Pagar tiene una naturaleza de saldo acreedor.

### Documentación soporte:

Facturas de Compras, Comprobante de pago de proveedor

## Impuestos por pagar

La cuenta de Impuestos por Pagar refleja los impuestos que la empresa debe pagar a las autoridades fiscales, pero que aún no han sido liquidadas.

### Cargos:

- Se carga con el monto acumulado de impuestos incurridos, pero no pagados.

### Abonos:

- Se abona con los pagos realizados para saldar los impuestos acumulados.

### Naturaleza:

La cuenta de Impuestos por Pagar tiene una naturaleza de saldo acreedor.

### Documentación soporte:

Documentos fiscales, comprobante de pago de Impuestos

<b>Ventas</b>	
La cuenta de Ventas refleja los ingresos generados por el taller automotriz a través de la venta de bienes o servicios.	
<b>Cargos:</b> - Se carga con el monto total de las ventas realizadas.	<b>Abonos:</b> - Se abona si hay devoluciones de bienes o servicios por parte de los clientes, Se abona con los montos de descuentos otorgados a los clientes.
<b>Naturaleza:</b> La cuenta de Ventas tiene una naturaleza de saldo deudor.	<b>Documentación soporte:</b> Facturas de ventas Registro de descuentos.

<b>Aportes de Capital</b>	
Aportes de Capital refleja los recursos financieros que los propietarios han invertido en el taller automotriz para financiar la operación y el crecimiento del negocio	
<b>Cargos:</b> - Se carga con el monto de nuevos aportes de capital realizados por los propietarios.	<b>Abonos:</b> - Se abona si los propietarios retiran parte de su inversión en el negocio.
<b>Naturaleza:</b> La cuenta de Aportes de Capital tiene una naturaleza de saldo acreedor.	<b>Documentación soporte:</b> Registros de capital

## Anexo n° 08

Conciliación bancaria realizada para la empresa Taller automotriz Palacios.

<b>TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"</b>			
		<i>Denis Antonio Palacios Flores</i> <b>PROPIETARIO</b>	
		Dir: Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur, B° Oscar Turcios, Estelí, Nic. Cel: 8413-7057. Email: tallerpalacios@gmail.com RUC: 1611204820012U	
<b>Conciliación Bancaria al 30 de Junio 2023</b>			
Saldo según el Bancos		Saldo Según Libros	
<b>Saldo al 30/06/2023</b>	<b>C\$ 178,946.85</b>	<b>Saldo al 30/06/2023</b>	<b>C\$ 188,683.68</b>
<b>Más</b>		<b>Más</b>	
<b>Depositos en Transito</b>		<b>depositos erroneos</b>	
Cruz Humberto López	C\$ 2,668.15		
Beatriz Rugama Calero	C\$ 2,459.68	<b>Sobrantes</b>	
Marvin Jadiel Gonzalez Palacios	C\$ 4,609.00	<b>Faltantes</b>	
<b>Sub Total</b>	<b>C\$ 9,736.83</b>		
<b>Menos Cheques en Circulación</b>		<b>Compra de chequera</b>	_____
<b>Saldo del Banco Conciliado</b>	<b>C\$ 188,683.68</b>	<b>Saldo Según Libro Conciliado</b>	<b>C\$ 188,683.68</b>

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

## Anexo N° 09 Auxiliar de Clientes Realizado para la empresa Taller Automotriz Palacios

		<h3>TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"</h3> <p><i>Denis Antonio Palacios Flores</i> <b>PROPIETARIO</b></p> <p>Dir: Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur, B° Oscar Turcios, Estelí, Nic. Cel: 8413-7057. Email: tallerpalacios@gmail.com RUC: 1611204820012U</p>						
<b>AUXILIAR DE CLIENTES</b>								
<b>CLIENTE:</b>	MY FATHER CIGARS					<b>CÓDIGO:</b>	3	
<b>DIRECCIÓN:</b>						<b>RUC:</b>		
EMISIÓN	DESCRIPCIÓN	N° DE FACTURA	VENCI.	FORMA DE PAGO	DÉBITOS	CRÉDITOS	BALANCE	
1/6/2023	Mantenimiento A	951	1 mes	Efectivo		3,433.56		
	BALANCE TOTAL						3,433.56	

		<h3>TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"</h3> <p><i>Denis Antonio Palacios Flores</i> <b>PROPIETARIO</b></p> <p>Dir: Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur, B° Oscar Turcios, Estelí, Nic. Cel: 8413-7057. Email: tallerpalacios@gmail.com RUC: 1611204820012U</p>						
<b>AUXILIAR DE CLIENTES</b>								
<b>CLIENTE:</b>	Tabacalera del Centro, S.A.					<b>CÓDIGO:</b>	11	
<b>DIRECCIÓN:</b>						<b>RUC:</b>		
EMISIÓN	DESCRIPCIÓN	N° DE FACTURA	VENCI.	FORMA DE PAGO	DÉBITOS	CRÉDITOS	BALANCE	
2/6/2023	Mantenimiento B	953	1 mes	Efectivo		4,858.94		
	BALANCE TOTAL						4,858.94	

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí



## TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"

*Denis Antonio Palacios Flores*

**PROPIETARIO**

Dir: Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur,  
B° Oscar Turcios, Estelí, Nic. Cel: 8413-7057. Email: tallerpalacios@gmail.com  
RUC: 1611204820012U

**AUXILIAR DE CLIENTES**

<b>CLIENTE:</b>	Venbeyal	<b>CÓDIGO:</b>	17
<b>DIRECCIÓN:</b>		<b>RUC:</b>	

EMISIÓN	DESCRIPCIÓN	N° DE FACTURA	VENCI.	FORMA DE PAGO	DÉBITOS	CRÉDITOS	BALANCE
22/6/2023	Cambio de filtro de combustible	968	1 mes	Efectivo		3,650.00	
	<b>BALANCE TOTAL</b>						3,650.00

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

### Anexo N° 10 Tarjetas Auxiliares de Inventario proporcionada a la empresa Taller Automotriz Palacios.

#### MATERIALES



#### TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

#### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Lija

Cód: 1104.01.01

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	8.00		8.00	50.00	50.00	400.00	-	400.00
1/6/2023	venta		1.00	7.00	50.00	50.00	-	50.00	350.00
2/6/2023	venta		1.00	6.00	50.00	50.00	-	50.00	300.00
3/6/2023	venta		1.00	5.00	50.00	50.00	-	50.00	250.00
5/6/2023	venta		1.00	4.00	50.00	50.00	-	50.00	200.00
21/6/2023	compra	10.00		14.00	52.00	51.43	520.00	-	720.00
22/6/2023	venta		1.00	13.00	51.43	51.43	-	51.43	668.57
23/6/2023	venta		2.00	11.00	51.43	51.43	-	102.86	565.71
29/6/2023	venta		1.00	10.00	51.43	51.43	-	51.43	514.29
30/6/2023	venta		1.00	9.00	51.43	51.43	-	51.43	462.86

Determinación del Inventario Final									
			9.00	x		51.43	=	462.86	

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Stop Squeal

Cód: 1104.01.02

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	8.00		8.00	180.00	180.00	1,440.00	-	1,440.00
1/6/2023	venta		1.00	7.00	180.00	180.00	-	180.00	1,260.00
2/6/2023	venta		1.00	6.00	180.00	180.00	-	180.00	1,080.00
3/6/2023	venta		1.00	5.00	180.00	180.00	-	180.00	900.00
5/6/2023	venta		1.00	4.00	180.00	180.00	-	180.00	720.00
21/6/2023	compra	10.00		14.00	180.00	180.00	1,800.00	-	2,520.00
22/6/2023	venta		1.00	13.00	180.00	180.00	-	180.00	2,340.00
23/6/2023	venta		2.00	11.00	180.00	180.00	-	360.00	1,980.00
29/6/2023	venta		1.00	10.00	180.00	180.00	-	180.00	1,800.00
30/6/2023	venta		1.00	9.00	180.00	180.00	-	180.00	1,620.00

1,620.00

#### Determinación del Inventario Final

9.00 x 180.00 = 1,620.00



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Cleaner

Cód: 1104.01.03

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	8.00		8.00	250.00	250.00	2,000.00	-	2,000.00
1/6/2023	venta		1.00	7.00	250.00	250.00	-	250.00	1,750.00
2/6/2023	venta		1.00	6.00	250.00	250.00	-	250.00	1,500.00
3/6/2023	venta		1.00	5.00	250.00	250.00	-	250.00	1,250.00
5/6/2023	venta		1.00	4.00	250.00	250.00	-	250.00	1,000.00
21/6/2023	compra	10.00		14.00	254.00	252.86	2,540.00	-	3,540.00
22/6/2023	venta		1.00	13.00	252.86	252.86	-	252.86	3,287.14
23/6/2023	venta		2.00	11.00	252.86	252.86	-	505.71	2,781.43
29/6/2023	venta		1.00	10.00	252.86	252.86	-	252.86	2,528.57
30/6/2023	venta		1.00	9.00	252.86	252.86	-	252.86	2,275.71

#### Determinación del Inventario Final

9.00 x 252.86 = 2,275.71



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Líquido de Freno

Cód: 1104.01.04

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	8.00		8.00	160.00	160.00	1,280.00	-	1,280.00
1/6/2023	venta		1.00	7.00	160.00	160.00	-	160.00	1,120.00
2/6/2023	venta		1.00	6.00	160.00	160.00	-	160.00	960.00
3/6/2023	venta		1.00	5.00	160.00	160.00	-	160.00	800.00
5/6/2023	venta		1.00	4.00	160.00	160.00	-	160.00	640.00
21/6/2023	compra	10.00		14.00	165.00	163.57	1,650.00	-	2,290.00
22/6/2023	venta		1.00	13.00	163.57	163.57	-	163.57	2,126.43
23/6/2023	venta		2.00	11.00	163.57	163.57	-	327.14	1,799.29
29/6/2023	venta		1.00	10.00	163.57	163.57	-	163.57	1,635.71
30/6/2023	venta		1.00	9.00	163.57	163.57	-	163.57	1,472.14

1,457.86

#### Determinación del Inventario Final

9.00 x 163.57 = 1,472.14

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Grasa Líquida Cód: 1104.01.05

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	9.00		9.00	130.00	130.00	1,170.00	-	1,170.00
1/6/2023	venta		2.00	7.00	130.00	130.00	-	260.00	910.00
2/6/2023	venta		1.00	6.00	130.00	130.00	-	130.00	780.00
3/6/2023	venta		1.00	5.00	130.00	130.00	-	130.00	650.00
5/6/2023	venta		2.00	3.00	130.00	130.00	-	260.00	390.00
6/6/2023	venta		1.00	2.00	130.00	130.00	-	130.00	260.00
7/6/2023	compra	8.00		10.00	133.00	132.40	1,064.00	-	1,324.00
8/6/2023	venta		1.00	9.00	132.40	132.40	-	132.40	1,191.60
22/6/2023	venta		1.00	8.00	132.40	132.40	-	132.40	1,059.20
23/6/2023	venta		2.00	6.00	132.40	132.40	-	264.80	794.40
29/6/2023	venta		1.00	5.00	132.40	132.40	-	132.40	662.00
30/6/2023	venta		1.00	4.00	132.40	132.40	-	132.40	529.60

### Determinación del Inventario Final

4.00 x 132.40 = 529.60



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Grasa de Tubo Cód: 1104.01.06

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	8.00		8.00	160.00	160.00	1,280.00	-	1,280.00
1/6/2023	venta		1.00	7.00	160.00	160.00	-	160.00	1,120.00
2/6/2023	venta		1.00	6.00	160.00	160.00	-	160.00	960.00
3/6/2023	venta		1.00	5.00	160.00	160.00	-	160.00	800.00
5/6/2023	venta		1.00	4.00	160.00	160.00	-	160.00	640.00
21/6/2023	compra	10.00		14.00	162.00	161.43	1,620.00	-	2,260.00
22/6/2023	venta		1.00	13.00	161.43	161.43	-	161.43	2,098.57
23/6/2023	venta		2.00	11.00	161.43	161.43	-	322.86	1,775.71
29/6/2023	venta		1.00	10.00	161.43	161.43	-	161.43	1,614.29
30/6/2023	venta		1.00	9.00	161.43	161.43	-	161.43	1,452.86

### Determinación del Inventario Final

9.00 x 161.43 = 1,452.86



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Concentrado de Trico Cód: 1104.01.07

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	9.00		9.00	60.00	60.00	540.00	-	540.00
1/6/2023	venta		2.00	7.00	60.00	60.00	-	120.00	420.00
2/6/2023	venta		1.00	6.00	60.00	60.00	-	60.00	360.00
3/6/2023	venta		1.00	5.00	60.00	60.00	-	60.00	300.00
5/6/2023	venta		2.00	3.00	60.00	60.00	-	120.00	180.00
6/6/2023	venta		1.00	2.00	60.00	60.00	-	60.00	120.00
7/6/2023	compra	8.00		10.00	63.00	62.40	504.00	-	624.00
8/6/2023	venta		1.00	9.00	62.40	62.40	-	62.40	561.60
22/6/2023	venta		1.00	8.00	62.40	62.40	-	62.40	499.20
23/6/2023	venta		2.00	6.00	62.40	62.40	-	124.80	374.40
29/6/2023	venta		1.00	5.00	62.40	62.40	-	62.40	312.00
30/6/2023	venta		1.00	4.00	62.40	62.40	-	62.40	249.60

### Determinación del Inventario Final

4.00 x 62.40 = 249.60

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Aceite 10W30 Cód: 1104.01.08  
GALONES

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	5.00		5.00	800.00	800.00	4,000.00	-	4,000.00
6/6/2023	venta		1.00	4.00	800.00	800.00	-	800.00	3,200.00
8/6/2023	venta		1.00	3.00	800.00	800.00	-	800.00	2,400.00
21/6/2023	compra	5.00		8.00	815.00	809.38	4,075.00	-	6,475.00
29/6/2023	venta		1.00	7.00	809.38	809.38	-	809.38	5,665.63

### Determinación del Inventario Final

7.00 x 809.38 = 5,665.63



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Aceite 15W40 Cód: 1104.01.09  
GALONES

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	7.00		7.00	756.00	756.00	5,292.00	-	5,292.00
1/6/2023	venta		1.00	6.00	756.00	756.00	-	756.00	4,536.00
5/6/2023	venta		1.00	5.00	756.00	756.00	-	756.00	3,780.00
30/6/2023	venta		1.00	4.00	756.00	756.00	-	756.00	3,024.00

### Determinación del Inventario Final

4.00 x 756.00 = 3,024.00



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Aceite Negro Cód: 1104.01.10

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	3.00		3.00	650.00	650.00	1,950.00	-	1,950.00
17/6/2023	venta		1.00	2.00	650.00	650.00	-	650.00	1,300.00

### Determinación del Inventario Final

2.00 x 650.00 = 1,300.00

## REPUESTOS



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: FILTRO AC. MOTOR Cód: 1104.02.01  
HINO

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	2.00		2.00	752.80	752.80	1,505.60	-	1,505.60
1/6/2023	venta		1.00	1.00	752.80	752.80	-	752.80	752.80
5/6/2023	compra	3.00		4.00	760.00	758.20	2,280.00	-	3,032.80
5/6/2023	venta		1.00	3.00	758.20	758.20	-	758.20	2,274.60
21/6/2023	compra	3.00		6.00	767.00	762.60	2,301.00	-	4,575.60
29/6/2023	venta		1.00	5.00	762.60	762.60	-	762.60	3,813.00

### Determinación del Inventario Final

5.00 x 762.60 = 3,813.00

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí



**TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS**  
Tarjeta Auxiliar de Inventario  
Artículo: FILTRO AC. MOTOR Cód: 1104.02.02  
HILUX

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	4.00		4.00	2,142.04	2,142.04	8,568.16	-	8,568.16
1/6/2023	venta		1.00	3.00	2,142.04	2,142.04	-	2,142.04	6,426.12
5/6/2023	venta		1.00	2.00	2,142.04	2,142.04	-	2,142.04	4,284.08
21/6/2023	compra	3.00		5.00	2,150.35	2,147.03	6,451.05	-	10,735.13
22/6/2023	venta		1.00	4.00	2,147.03	2,147.03	-	2,147.03	8,588.10

Determinación del Inventario Final										
		4.00	x		2,147.03	=	8,588.10			



**TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS**  
Tarjeta Auxiliar de Inventario  
Artículo: FILTRO AC. MOTOR Cód: 1104.02.03  
COROLA

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	5.00		5.00	963.00	963.00	4,815.00	-	4,815.00
2/6/2023	venta		1.00	4.00	963.00	963.00	-	963.00	3,852.00
6/6/2023	venta		1.00	3.00	963.00	963.00	-	963.00	2,889.00
21/6/2023	compra	3.00		6.00	967.00	965.00	2,901.00	-	5,790.00
23/6/2023	venta		1.00	5.00	965.00	965.00	-	965.00	4,825.00

Determinación del Inventario Final										
		5.00	x		965.00	=	4,825.00			



**TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS**  
Tarjeta Auxiliar de Inventario  
Artículo: FILTRO AC. ISUZU Cód: 1104.02.04

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	3.00		3.00	600.00	600.00	1,800.00	-	1,800.00
3/6/2023	venta		1.00	2.00	600.00	600.00	-	600.00	1,200.00
8/6/2023	venta		1.00	1.00	600.00	600.00	-	600.00	600.00
21/6/2023	compra	3.00		4.00	610.00	607.50	1,830.00	-	2,430.00
23/6/2023	venta		1.00	3.00	607.50	607.50	-	607.50	1,822.50
30/6/2023	venta		1.00	2.00	607.50	607.50	-	607.50	1,215.00

Determinación del Inventario Final										
		2.00	x		607.50	=	1,215.00			



**TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS**  
Tarjeta Auxiliar de Inventario  
Artículo: Kit de Embriague Cód: 1104.02.05

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	2.00		2.00	27,896.35	27,896.35	55,792.70	-	55,792.70
28/6/2023	venta		1.00	1.00	27,896.35	27,896.35	-	27,896.35	27,896.35

Determinación del Inventario Final										
		1.00	x		27,896.35	=	27,896.35			

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Sello de Carter

Cód: 1104.02.06

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	10.00		10.00	80.80	80.80	808.00	-	808.00
1/6/2023	venta		3.00	7.00	80.80	80.80	-	242.40	565.60
2/6/2023	venta		1.00	6.00	80.80	80.80	-	80.80	484.80
3/6/2023	venta		1.00	5.00	80.80	80.80	-	80.80	404.00
5/6/2023	venta		2.00	3.00	80.80	80.80	-	161.60	242.40
6/6/2023	venta		1.00	2.00	80.80	80.80	-	80.80	161.60
7/6/2023	compra	10.00		12.00	83.00	82.63	830.00	-	991.60
8/6/2023	venta		1.00	11.00	82.63	82.63	-	82.63	908.97
22/6/2023	venta		1.00	10.00	82.63	82.63	-	82.63	826.33
23/6/2023	venta		2.00	8.00	82.63	82.63	-	165.27	661.07
29/6/2023	venta		1.00	7.00	82.63	82.63	-	82.63	578.43
30/6/2023	venta		1.00	6.00	82.63	82.63	-	82.63	495.80

#### Determinación del Inventario Final

6.00	x	82.63	=	495.80
------	---	-------	---	--------



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Amortiguador

Cód: 1104.02.07

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	3.00		3.00	4,610.00	4,610.00	13,830.00	-	13,830.00
15/6/2023	venta		1.00	2.00	4,610.00	4,610.00	-	4,610.00	9,220.00

#### Determinación del Inventario Final

2.00	x	4,610.00	=	9,220.00
------	---	----------	---	----------



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Brazos Tensores

Cód: 1104.02.08

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	2.00		2.00	11,917.22	11,917.22	23,834.44	-	23,834.44
23/6/2023	venta		1.00	1.00	11,917.22	11,917.22	-	11,917.22	11,917.22

#### Determinación del Inventario Final

1.00	x	11,917.22	=	11,917.22
------	---	-----------	---	-----------



## TALLER AUTOMOTRIZ PALACIOS

### Tarjeta Auxiliar de Inventario

Artículo: Batería

Cód: 1104.02.09

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	S Inicial	3.00		3.00	4,609.00	4,609.00	13,827.00	-	13,827.00
8/6/2023	venta		1.00	2.00	4,609.00	4,609.00	-	4,609.00	9,218.00
30/6/2023	venta		1.00	1.00	4,609.00	4,609.00	-	4,609.00	4,609.00

#### Determinación del Inventario Final

1.00	x	4,609.00	=	4,609.00
------	---	----------	---	----------

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

### Anexo N° 11 Detalle de la depreciación de activos disponibles de la empresa Taller Automotriz Palacios

<b>Computadora Lenovo</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	13,809.16	
vida útil (años)	5		
depreciación anual	C\$	2,761.83	
<b>Año</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
0			C\$ 13,809.16
1	C\$ 2,761.83	C\$ 2,761.83	C\$ 11,047.33
2	C\$ 2,761.83	C\$ 5,523.66	C\$ 8,285.50

<b>Computadora ASUS VIVOBOOK</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	36,339.90	
vida útil (años)	5		
depreciación anual	C\$	7,267.98	
<b>Año</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
0			C\$ 36,339.90
1	C\$ 7,267.98	C\$ 7,267.98	C\$ 29,071.92
2	C\$ 7,267.98	C\$ 14,535.96	C\$ 21,803.94

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

<b>Estante área de café</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	5,800.00	
vida útil (años)			5
depreciación anual	C\$	1,160.00	
Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			C\$ 5,800.00
1	C\$ 1,160.00	C\$ 1,160.00	C\$ 4,640.00
2	C\$ 1,160.00	C\$ 2,320.00	C\$ 3,480.00

<b>Impresora</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	8,000.00	
vida útil (años)			5
depreciación anual	C\$	1,600.00	
Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			C\$ 8,000.00
1	C\$ 1,600.00	C\$ 1,600.00	C\$ 6,400.00
2	C\$ 1,600.00	C\$ 3,200.00	C\$ 4,800.00

<b>Tableta Samsung</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	17,079.75	
vida útil (años)			5
depreciación anual	C\$	3,415.95	
Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			C\$ 17,079.75
1	C\$ 3,415.95	C\$ 3,415.95	C\$ 13,663.80
2	C\$ 3,415.95	C\$ 6,831.90	C\$ 10,247.85

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

<b>Escritorio</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	11,628.77	
vida útil (años)	C\$	5.00	
depreciación anual	C\$	2,325.75	
<b>Año</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
0			C\$ 11,628.77
1	C\$ 2,325.75	C\$ 2,325.75	C\$ 9,303.01
2	C\$ 2,325.75	C\$ 4,651.51	C\$ 6,977.26

<b>Sillas</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	9,600.00	
vida útil (años)	C\$	5.00	
depreciación anual	C\$	1,920.00	
<b>Año</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
0			C\$ 9,600.00
1	C\$ 1,920.00	C\$ 1,920.00	C\$ 7,680.00
2	C\$ 1,920.00	C\$ 3,840.00	C\$ 5,760.00

<b>Pulidora de Disco</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	40,788.00	
vida útil (años)		15	
depreciación anual	C\$	2,719.20	
<b>Fin de año</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
0			C\$40,788.00
1	2,719.20	2,719.20	38,068.8
2	2,719.20	5,438.40	35,349.6

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

<b>Computadora ASUS</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$ 30,888.92		
vida útil (años)		5	
depreciación anual	C\$ 6,177.78		
<b>Año</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
0			C\$ 30,888.92
1	C\$ 6,177.78	C\$ 6,177.78	C\$ 24,711.13
2	C\$ 6,177.78	C\$ 12,355.57	C\$ 18,533.35

<b>Silla con ruedas</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$ 1,998.69		
vida útil (años)	C\$ 5.00		
depreciación anual	C\$ 399.74		
<b>Año</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
0			C\$ 1,998.69
1	C\$ 399.74	C\$ 399.74	C\$ 1,598.96
2	C\$ 399.74	C\$ 799.48	C\$ 1,199.22

<b>Sillones</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$ 14,000.00		
vida útil (años)	C\$ 5.00		
depreciación anual	C\$ 2,800.00		
<b>Año</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
0			C\$ 14,000.00
1	C\$ 2,800.00	C\$ 2,800.00	C\$ 11,200.00
2	C\$ 2,800.00	C\$ 5,600.00	C\$ 8,400.00

<b>Edificio</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$ 54,000.00		
vida útil (años)	C\$ 40.00		
depreciación anual	C\$ 1,350.00		
<b>Año</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
0			C\$ 54,000.00
1	C\$ 1,350.00	C\$ 1,350.00	C\$ 52,650.00
2	C\$ 1,350.00	C\$ 2,700.00	C\$ 51,300.00

<b>Compresor</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	47,586.00	
vida útil (años)			15
depreciación anual	C\$	3,172.40	
Fin de año	Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			C\$47,586.00
1	3,172.40	3,172.40	44,413.6
2	3,172.40	6,344.80	41,241.2

<b>Escáner Toyota</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	67,980.00	
vida útil (años)			15
depreciación anual	C\$	3,853.40	
Fin de año	Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			C\$67,980.00
1	3,853.20	3,853.20	64,126.8
2	3,853.20	7,706.40	60,273.6

<b>Elevador</b>			
<b>Datos</b>			
costo inicial	C\$	285,516.00	
vida útil (años)			15
depreciación anual	C\$	19,034.40	
Fin de año	Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			C\$285,516.00
1	19,034.40	19,034.40	266,481.6
2	19,034.40	38,068.80	247,447.2

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

## Anexo n° 12 Auxiliares de Proveedores



### TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"

*Denis Antonio Palacios Flores*  
**PROPIETARIO**

Dir: Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur, casa p  
B° Oscar Turcios, Estelí, Nic. Cel: 8413-7057. Email: tallerpalacios@gmail.com impress  
RUC: 1611204820012U

**AUXILIAR DE PROVEEDORES**

Desde: 01/06/2023 Hasta:30/06/2023

<b>PROVEEDOR:</b>	Casa Pellas	<b>CÓDIGO:</b>	1
<b>DIRECCIÓN:</b>		<b>RUC:</b>	

EMISIÓN	DESCRIPCIÓN	N° DE FACTURA	VENCI.	DÉBITOS	CRÉDITOS	BALANCE
21/6/2023	Compra de Materiales y Respuestos	45987533			25,688.05	
	<b>BALANCE TOTAL</b>					<b>25,688.05</b>



### TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"

*Denis Antonio Palacios Flores*  
**PROPIETARIO**

Dir: Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur, casa p  
B° Oscar Turcios, Estelí, Nic. Cel: 8413-7057. Email: tallerpalacios@gmail.com impress  
RUC: 1611204820012U

**AUXILIAR DE PROVEEDORES**

Desde: 01/06/2023 Hasta:30/06/2023

<b>PROVEEDOR:</b>	Impresa Repuestos	<b>CÓDIGO:</b>	2
<b>DIRECCIÓN:</b>		<b>RUC:</b>	

EMISIÓN	DESCRIPCIÓN	N° DE FACTURA	VENCI.	DÉBITOS	CRÉDITOS	BALANCE
5/6/2023	Compra de Respuestos	115780	1 mes		2,280.00	2,280.00
7/6/2023	Compra de Respuestos	116320	1 mes		2,398.00	2,398.00
	<b>BALANCE TOTAL</b>					<b>4,678.00</b>

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

### Anexo N° 13 Planillas de Pago realizada para la empresa Taller Automotriz Palacios



## TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"

Denis Antonio Palacios Flores

**PROPIETARIO**

Dir: Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur,  
B° Oscar Turcios, Estelí, Nic. Cel: 8413-7057. Email: tallerpalacios@gmail.com

RUC: 1611204820012U

1ra quincena del mes de Junio del 2023

Fecha de Elaboración :Jueves 15 de Junio 2023

N°	NOMBRE COMPLETO	CÉDULA	CARGO	DÍAS LAB	SALARIO BASICO	SAL	SALARIO QUINCENA	TOTAL DEVENGADO	OTRAS DEDUCCION ES	TOTAL DEDUCCION ES	NETO A PAGAR	FIRMA DE RECIBIDO
						X DÍA						
1	OLGA GUTIERREZ SALGADO	161-100701-1005E	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	15	C\$ 7,000.00	233	C\$ 3,500.00	C\$ 3,500			C\$ 3,500	
2	VICTOR ALEXANDER OLIVAS CENTENO	287-110692-000E	SUPERVISOR	15	C\$ 6,500.00	217	C\$ 3,250.00	C\$ 3,250			C\$ 3,250	
3	ELIEL FRANCISCO AGUILAR CASTILLO	246-101200-1004U	MECÁNICO	15	C\$ 6,000.00	200	C\$ 3,000.00	C\$ 3,000			C\$ 3,000	
4	JOSÉ RENÉ RIZO RIZO	287-181178-0008T	GUARDA DE SEGURIDAD	15	C\$ 6,000.00	200	C\$ 3,000.00	C\$ 3,000			C\$ 3,000	
5	ELIAN BENJAMIN FUENTES RIVERA	161-290503-1004V	MECÁNICO	15	C\$ 5,500.00	183	C\$ 2,750.00	C\$ 2,750			C\$ 2,750	
6	MARIA JOSE SANCHEZ RIZO	161-072289-1006E	PERSONAL DE LIMPIEZA	4	C\$ 1,200.00	150	C\$ 600.00	C\$ 600			C\$ 600	
<b>TOTAL</b>					<b>32,200.00</b>	<b>1,183.33</b>	<b>16,100.00</b>	<b>16,100.00</b>	<b>0.00</b>		<b>16,100.00</b>	

Elaborado Por  
Olga Gutierrez Salgado  
Asistente Administrativo

Aprobado Por  
Denis Palacios Flores

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí



## TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"

Denis Antonio Palacios Flores

**PROPIETARIO**

Dir: Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur,  
B° Oscar Turcios, Estelí, Nic. Cel: 8413-7057. Email: tallerpalacios@gmail.com

RUC: 1611204820012U

2da quincena del mes de Junio del 2023

Fecha de Elaboración : Viernes de Junio 2023

N°	NOMBRE COMPLETO	CÉDULA	CARGO	DÍAS LAB	SALARIO BASICO	SAL	SALARIO QUINCENA	TOTAL DEVENGADO	OTRAS DEDUCCION ES	TOTAL DEDUCCION ES	NETO A PAGAR	FIRMA DE RECIBIDO
						X DÍA						
1	OLGA GUTIERREZ SALGADO	161-100701-1005E	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	15	C\$ 7,000.00	233	C\$ 3,500.00	C\$ 3,500			C\$ 3,500	
2	VICTOR ALEXANDER OLIVAS CENTENO	287-110692-000E	SUPERVISOR	15	C\$ 6,500.00	217	C\$ 3,250.00	C\$ 3,250			C\$ 3,250	
3	ELIEL FRANCISCO AGUILAR CASTILLO	246-101200-1004U	MECÁNICO	15	C\$ 6,000.00	200	C\$ 3,000.00	C\$ 3,000			C\$ 3,000	
4	JOSÉ RENÉ RIZO RIZO	287-181178-0008T	GUARDA DE SEGURIDAD	15	C\$ 6,000.00	200	C\$ 3,000.00	C\$ 3,000			C\$ 3,000	
5	ELIAN BENJAMIN FUENTES RIVERA	161-290503-1004V	MECÁNICO	15	C\$ 5,500.00	183	C\$ 2,750.00	C\$ 2,750			C\$ 2,750	
6	MARIA JOSE SANCHEZ RIZO	161-072289-1006E	PERSONAL DE LIMPIEZA	4	C\$ 1,200.00	150	C\$ 600.00	C\$ 600			C\$ 600	
<b>TOTAL</b>												
					32,200.00	1,183.33	16,100.00	16,100.00	0.00		16,100.00	

Elaborado Por  
**Olga Gutierrez Salgado**  
Asistente Administrativo

Aprobado Por  
**Denis Palacios Flores**  
Gerente Propietario





# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

## Recibo de Ingreso realizado para la empresa Taller Automotriz Palacios

		<b>TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"</b>	
		<i>Denis Antonio Palacios Flores</i> <b>PROPIETARIO</b>	
		Dir: Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur, B° Oscar Turcios, Estelí, Nic. Cel: 8413-7057. Email: tallerpalacios@gmail.com RUC: 1611204820012U	
<b>RECIBO DE INGRESO</b>		<b>N°</b> 0153	U\$ <input type="checkbox"/> C\$ <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RECIBÍ DE</b>	Josue Velazquez Gonzalez	<b>FECHA</b>	
<b>LA CANTIDAD DE</b>	C\$ 3,740.00 ; Tres mil setecientos cuarenta córdobas netos	3	6 2023
<b>EN CONCEPTO DE</b>	Abono de Factura 0955		
	<b>Vehículo:</b> Toyota Hilux		
	<b>Km:</b> 145,550		
	<b>N° de Placa:</b> ES 43150		
<b>PAGO EFECTUADO EN:</b>		<b>EFECTIVO</b> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>CK N°</b> <input type="text"/>
 ENTREGUE CONFORME		 RECIBI CONFORME	

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Orden de Compra proporcionado para la empresa Taller Automotriz Palacios



## TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"

Denis Antonio Palacios Flores

**PROPIETARIO**

Dir: Monumento "El Centenario", 700 mts. Al Este, 300 mts al Sur,  
B° Oscar Turcios, Estelí, Nic. Cel: 8413-7057. Email: tallerpalacios@gmail.com  
RUC: 1611204820012U

### ORDEN DE COMPRA

<b>FECHA</b>	30/5/2023	<b>NÚMERO</b>	56
<b>SEÑOR PROVEEDOR</b>	Casa Pellas		
<b>DIRECCIÓN</b>			
<b>EMAIL</b>		<b>TELÉFONO</b>	
<b>ENTREGAR EN:</b>	Taller Automotriz Palacios	<b>FECHA DE PEDIDO</b>	<b>FECHA REQUERIDA</b>
		30 5 23	1 6 23
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	
5	Und	FILTRO AC. MOTOR HINO	
<b>OBSERVACIONES PARA EL PROVEEDOR</b>			

**AUTORIZADO POR**

*Victor*

**SOLICITADO POR**

Entrada a Bodega realizado para la empresa Taller Automotriz Palacios

## TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"



ENTRADA A BODEGA

<b>NO.</b>	4583	<b>TIPO DE DOCUMENTO</b>	FC
<b>FECHA</b>	5/6/2023		
<b>NOMBRE DEL PROVEEDOR</b>	Casa Pellas		
<b>CÓDIGO DEL PROVEEDOR</b>			
<b>FACTURA NO.</b>	21374	<b>ORDEN DE COMPRA</b>	1

CÓDIGO CONTABLE	CÓDIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1104.02.01		FILTRO AC. MOTOR HINO	Und	3	760.00	2,280.00
<b>TOTAL</b>						<b>C\$ 2,280.00</b>

  
 ENTREGUE CONFORME

  
 RECIBI CONFORME

## Salida de Bodega proporcionado para la empresa Taller Automotriz Palacios

<b>TALLER AUTOMOTRIZ "PALACIOS"</b>					
		<b>SALIDA DE BODEGA</b>			
<b>RECIBIDO POR:</b>		Victor Alexander Olivas Centeno		<b>FECHA:</b>	8/6/2023
<b>NO.</b>				<b>CÓDIGO:</b>	-
<b>CÓDIGO DE INVENTARIO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
1104.01.05	Grasa Líquida	1	Und	C\$ 132.40	C\$ 132.40
1104.02.06	Sello Carter	1	Und	C\$ 82.63	C\$ 82.63
1104.01.07	Concentrado de Trico	1	Und	C\$ 62.40	C\$ 62.40
1104.01.08	10W30 GALONES	1	Galón	C\$ 800.00	C\$ 800.00
1104.02.04	FILTRO AC. ISUZU	1	Und	C\$ 600.00	C\$ 600.00
<b>TOTAL</b>					<b>C\$ 1,677.43</b>
 ENTREGUÉ CONFORME			 RECIBÍ CONFORME		

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

### Anexo N°16 Balanza de Comprobación realizado para la empresa Taller Automotriz Palacios

 <b>Taller Automotriz Palacios</b> <i>Del monumento el centenario 700 metros al este y 300 metros al sur</i>						
BALANZA DE COMPROBACIÓN						
Activos	SALDOS DEL MES		MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO AL 30 DE JUNIO	
<b>Activos circulantes</b>	Mayo					
Efectivo en caja	C\$ 20,789.00		C\$ 13,995.81		C\$ 13,995.81	
Efectivo en bancos	69,736.98		C\$ 115,539.33	C\$ 33,705.00	C\$ 81,834.33	
Clientes	C\$ 15,987.00		C\$ 11,773.50	C\$ 3,740.00	C\$ 8,033.50	
Almacén	C\$ 27,893.00				C\$ -	
<b>Total activos circulantes</b>	C\$134,405.98					
Activos fijos brutos						
Edificio	C\$264,500.00				C\$ -	
Terreno	C\$ 54,000.00				C\$ -	
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 58,316.38				C\$ -	
Maquinaria	C\$441,870.00				C\$ -	
<b>Total activo fijos</b>	C\$818,686.38				C\$ -	
Menos: Depreciación acumulada					C\$ -	C\$ -
<b>Activos fijos netos</b>						
<b>Total activos</b>						
<b>Pasivos y Capital Contable</b>						
Pasivos circulantes						
Proveedores		C\$ 22,690.00	C\$ 30,366.05		C\$ 30,366.05	
Cuentas por pagar		C\$ 22,690.00		C\$ 30,366.05		C\$ 30,366.05
Gastos acumulados por pagar		C\$ 28,992.30	C\$ 11,133.32		C\$ 11,133.32	
Impuestos por pagar		C\$ 305.00	C\$ 305.00		C\$ 305.00	
<b>Total Pasivos</b>		C\$ 74,677.30				
<b>Capital Contable</b>						
Aportes de capital		C\$ 847,490.27				
Utilidad del Ejercicio		C\$ 30,924.79				
<b>Total de capital contable</b>		C\$ 878,415.06				C\$ -
<b>Total de pasivos y capital contable</b>						
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos por ventas				C\$ 112,998.98		C\$ 112,998.98
<b>Total Ingresos</b>						C\$ -
<b>COSTO DE VENTA</b>						
Costo de venta				C\$ 24,569.66		C\$ 24,569.66
<b>Total costo de venta</b>						C\$ -
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>					C\$ -	
Total gastos de administración			C\$ 15,400.00	C\$ 5,133.32	C\$ 10,266.68	
<b>GASTOS DE VENTA</b>						
Total gastos de venta			C\$ 18,000.00	C\$ 6,000.00	C\$ 12,000.00	
	<b>C\$953,092.36</b>	<b>C\$ 953,092.36</b>	<b>C\$ 216,513.01</b>	<b>C\$ 216,513.01</b>	<b>C\$ 167,934.69</b>	<b>C\$ 167,934.69</b>

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

### Anexo N°17 Detalle de las facturas realizadas en el periodo de junio en la empresa Taller Automotriz

Fecha de factura	Beneficiario	Descripción de la actividad	Mat sin costo	costo 30%	Materiales	Reps sin costo	costo 30%	Repuestos	Mano de obra	Total	Pago
1/6/2023	MY FATHER CIGARS	Mantenimiento A	C\$ 1,006.00	C\$ 301.80	C\$ 1,307.80	C\$ 995.20	C\$ 298.56	C\$ 1,293.76	C\$ 663.00	C\$ 3,264.56	BANCO
1/6/2023	Soluciones creativas	Mantenimiento B	C\$ 990.00	C\$ 297.00	C\$ 1,287.00	C\$ 2,222.84	C\$ 666.85	C\$ 2,889.69	C\$ 1,941.20	C\$ 6,117.89	BANCO
2/6/2023	Tabacalera del Centro S.A	Mantenimiento B	C\$ 990.00	C\$ 297.00	C\$ 1,287.00	C\$ 1,043.80	C\$ 313.14	C\$ 1,356.94	C\$ 2,215.00	C\$ 4,858.94	BANCO
3/6/2023	Anulada por equivocación de repuestos										BANCO
3/6/2023	Josue Velazquez González	Abono a factura 0955							C\$ 3,740.00	C\$ 3,740.00	CAJA
3/6/2023	Paula Payan Garcia	Mantenimiento B	C\$ 990.00	C\$ 297.00	C\$ 1,287.00	C\$ 680.80	C\$ 204.24	C\$ 885.04	C\$ 1,363.00	C\$ 3,535.04	BANCO
5/6/2023	Juana Rodriguez Rivera	Mantenimiento B	C\$ 990.00	C\$ 297.00	C\$ 1,287.00	C\$ 839.00	C\$ 251.70	C\$ 1,090.70	C\$ 1,800.00	C\$ 4,177.70	BANCO
5/6/2023	Gopa Nicaragua S.A	Mantenimiento A	C\$ 946.00	C\$ 283.80	C\$ 1,229.80	C\$ 2,222.84	C\$ 666.85	C\$ 2,889.69	C\$ 1,800.00	C\$ 5,919.49	BANCO
6/6/2023	Rosa Casco Suñiga	Mantenimiento A	C\$ 990.00	C\$ 297.00	C\$ 1,287.00	C\$ 1,043.80	C\$ 313.14	C\$ 1,356.94	C\$ 1,163.00	C\$ 3,806.94	CAJA
8/6/2023	Soluciones creativas	Cambiar bateria				C\$ 4,609.00	C\$ 1,382.70	C\$ 5,991.70	C\$ 100.00	C\$ 6,091.70	BANCO
8/6/2023	Luis Lopez Ramirez	Mantenimiento A	C\$ 994.80	C\$ 298.44	C\$ 1,293.24	C\$ 682.63	C\$ 204.79	C\$ 887.42	C\$ 1,500.00	C\$ 3,680.66	BANCO
13/6/2023	Teodoro Moran	Alineación de dirección y balanceo							C\$ 1,100.00	C\$ 1,100.00	CAJA
15/6/2023	Maria Centeno Palacios	Cambiar amortiguador DL				C\$ 4,610.00	C\$ 1,383.00	C\$ 5,993.00	C\$ 300.00	C\$ 6,293.00	BANCO
17/6/2023	SERTRASA	Venta de barril de aceite negro	C\$ 650.00	C\$ 195.00	C\$ 845.00					C\$ 845.00	CAJA
	Anulada por nombre erróneo										
21/6/2023	MY FATHER CIGARS	Alineación de dirección							C\$ 400.00	C\$ 400.00	BANCO
22/6/2023	Jose Cerrato Rocha	Mantenimiento B	C\$ 1,004.09	C\$ 301.23	C\$ 1,305.31	C\$ 2,229.66	C\$ 668.90	C\$ 2,898.56	C\$ 300.00	C\$ 4,503.87	CAJA
22/6/2023	Venbeyal	Cambio de filtro de combustible				C\$ 2,500.00	C\$ 750.00	C\$ 3,250.00	C\$ 400.00	C\$ 3,650.00	BANCO
23/6/2023	Jocksan Gutierrez	Mantenimiento B	C\$ 1,004.09	C\$ 301.23	C\$ 1,305.31	C\$ 1,047.63	C\$ 314.29	C\$ 1,361.92	C\$ 3,139.45	C\$ 5,806.68	BANCO
23/6/2023	Ana Viva Jimenez	Mantenimiento B	C\$ 1,004.09	C\$ 301.23	C\$ 1,305.31	C\$ 690.13	C\$ 207.04	C\$ 897.17	C\$ 3,139.45	C\$ 5,341.93	BANCO
23/6/2023	Rosa Casco Suñiga	Cambio de brazos tensores				C\$ 11,917.22	C\$ 3,575.17	C\$ 15,492.39	C\$ 1,950.00	C\$ 17,442.39	BANCO
26/6/2023	Tabacalera del centro S.A	Balanceo y rotación de llantas							C\$ 700.00	C\$ 700.00	BANCO
28/6/2023	Wilfredo Fiallos	Cambio de kit de embriague				C\$ 27,896.35	C\$ 8,368.91	C\$ 36,265.26	C\$ 3,100.00	C\$ 39,365.26	BANCO
29/6/2023	Cruz Humberto López	Mantenimiento B	C\$ 1,813.46	C\$ 544.04	C\$ 2,357.50	C\$ 845.23	C\$ 253.57	C\$ 1,098.80	C\$ 2,215.00	C\$ 5,671.30	BANCO
30/6/2023	Beatriz Rugama Calero	Mantenimiento B	C\$ 1,760.09	C\$ 528.03	C\$ 2,288.11	C\$ 690.13	C\$ 207.04	C\$ 897.17	C\$ 1,811.00	C\$ 4,996.28	BANCO
30/6/2023	Marvin Jadiel Gonzalez Palacios	Cambiar bateria				C\$ 4,609.00	C\$ 1,382.70	C\$ 5,991.70	C\$ 100.00	C\$ 6,091.70	BANCO
<b>Total</b>			<b>C\$ 15,132.60</b>	<b>C\$ 4,539.78</b>	<b>C\$ 19,672.38</b>	<b>C\$ 66,766.28</b>	<b>C\$ 21,412.58</b>	<b>C\$ 86,796.16</b>	<b>C\$ 30,814.10</b>	<b>C\$ 147,400.34</b>	<b>C\$ 13,995.81</b>

**Anexo n°18** Detalle de Compras realizadas en el mes de junio en la empresa Taller Automotriz Palacios

Compras en el mes			
Fecha	Materiales	Repuestos	Total
5/6/2023		C\$ 2,280.00	C\$ 2,280.00
7/6/2023	1,568.00	830.00	C\$ 2,398.00
21/6/2023	12,205.00	13,483.05	C\$ 25,688.05
<b>Total</b>	<b>C\$ 13,773.00</b>	<b>C\$ 16,593.05</b>	<b>C\$ 30,366.05</b>

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

### Anexo N°19 Cuentas de Mayor de los movimientos contables de la empresa Taller Automotriz Palacios

Cuentas de Mayor					
EFECTIVO EN BANCO		VENTAS		COSTO DE VENTAS	
2) C\$ 6,117.89	C\$ 16,700.00 (15)		C\$ 2,664.20 (1)		C\$ 600.36 (1)
5) C\$ 3,535.04	C\$ 16,700.00 (29)		C\$ 5,154.04 (2)		C\$ 963.85 (2)
6) C\$ 4,177.70	C\$ 305.00 (31)		C\$ 4,248.80 (3)		C\$ 610.14 (3)
8) C\$ 5,919.49			C\$ 3,033.80 (5)		C\$ 501.24 (5)
11) C\$ 6,091.70			C\$ 3,629.00 (6)		C\$ 548.70 (6)
12) C\$ 3,680.66			C\$ 4,968.84 (8)		C\$ 950.65 (8)
14) C\$ 6,293.00			C\$ 3,196.80 (9)		C\$ 610.14 (9)
18) C\$ 400.00			C\$ 4,709.00 (11)		C\$ 1,382.70 (11)
22) C\$ 5,806.68			C\$ 3,177.43 (12)		C\$ 503.23 (12)
23) C\$ 5,341.93			C\$ 1,100.00 (13)		C\$ 1,383.00 (14)
			C\$ 4,910.00 (14)		C\$ 195.00 (17)
			C\$ 650.00 (17)		C\$ 970.12 (20)
			C\$ 400.00 (18)		C\$ 750.00 (21)
			C\$ 3,533.75 (20)		C\$ 615.52 (22)
24) C\$ 17,442.39			C\$ 2,900.00 (21)		C\$ 508.27 (23)
25) C\$ 700.00			C\$ 5,191.17 (22)		C\$ 3,575.17 (24)
26) C\$ 39,365.26			C\$ 4,833.67 (23)		C\$ 8,368.91 (26)
27) C\$ 5,671.30			C\$ 13,867.22 (24)		C\$ 797.61 (27)
28) C\$ 4,996.28			C\$ 700.00 (25)		C\$ 735.07 (28)
			C\$ 30,996.35 (26)		
			C\$ 4,873.69 (27)		
			C\$ 4,261.22 (28)		
<u>C\$ 115,539.33</u>	<u>C\$ 33,705.00</u>	<u>C\$ -</u>	<u>C\$ 112,998.98</u>	<u>C\$ -</u>	<u>C\$24,569.66</u>
C\$ 81,834.33			C\$ 112,998.98		C\$ 24,569.66

# Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

<b>CAJA CHICA</b>		<b>PROVEEDORES</b>		<b>CTS POR COBRAR</b>	
4) C\$ 3,740.00		7) C\$ 2,280.00		1) C\$ 3,264.56	C\$ 3,740.00 (4)
9) C\$ 3,806.94		10) C\$ 2,398.00		3) C\$ 4,858.94	
13) C\$ 1,100.00		19) C\$ 25,688.05		21) C\$ 3,650.00	
17) C\$ 845.00					
20) C\$ 4,503.87					
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
C\$ 13,995.81	C\$ -	C\$ 30,366.05	C\$ -	C\$ 11,773.50	C\$ 3,740.00
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
C\$ 13,995.81		C\$ 30,366.05		C\$ 8,033.50	
<b>Cuentas por pagar</b>		<b>Gastos de Administración</b>		<b>Gastos de venta</b>	
	C\$ 2,280.00 (7)	15) C\$ 7,700.00	C\$ 2,566.66 (16)	15) C\$ 9,000.00	C\$ 3,000.00 (16)
	C\$ 2,398.00 (10)	31) C\$ 7,700.00	C\$ 2,566.66 (30)	31) C\$ 9,000.00	C\$ 3,000.00 (30)
	C\$ 25,688.05 (19)				
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
C\$ -	C\$ 30,366.05	C\$ 15,400.00	C\$ 5,133.32	C\$ 18,000.00	C\$ 6,000.00
	<hr/>	<hr/>		<hr/>	
	C\$ 30,366.05	C\$ 10,266.68		C\$ 12,000.00	
<b>Gastos Acumulados por pagar</b>		<b>Impuestos por pagar</b>			
16) C\$ 5,566.66		31) C\$ 305.00			
C\$ 5,566.66					
<hr/>		<hr/>			
C\$ 11,133.32	C\$ -	C\$ 305.00	C\$ -		
<hr/>		<hr/>			
C\$ 11,133.32		C\$ 305.00			

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

**Anexo N° 20** Asientos de apertura del mes de junio de la empresa Taller Automotriz palacios

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
30/6/2023	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>		<b>13,995.81</b>	
	Caja Chica	13,995.81		
	<b>BANCO</b>		<b>81,834.33</b>	
	C/ Banco BANPRO:10010100010010	81,834.33		
	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>8,033.50</b>	
	Cuentas por cobrar a clientes	8,033.50		
	<b>INVENTARIO</b>			
<b>1104.01</b>	<b>Materiales</b>		<b>18,052.40</b>	
1104.01.01	Lija	C\$ 462.86		
1104.01.02	Stop Squeal	C\$ 1,620.00		
1104.01.03	Cleaner	C\$ 2,275.71		
1104.01.04	Líquido de Freno	C\$ 1,472.14		
1104.01.05	Grasa Líquida	C\$ 529.60		
1104.01.06	Grasa de Tubo	C\$ 1,452.86		
1104.01.07	Concentrado de Trico	C\$ 249.60		
1104.01.08	Aceite 10W30 GALONES	C\$ 5,665.63		
1104.01.09	Aceite 15W40 GALONES	C\$ 3,024.00		
1104.01.10	Aceite Negro	C\$ 1,300.00		
<b>1104.02</b>	<b>Repuestos</b>		<b>75,079.47</b>	
1104.02.01	FILTRO AC. MOTOR HINO	C\$ 3,813.00		
1104.02.02	FILTRO AC. MOTOR HILUX	C\$ 8,588.10		
1104.02.03	FILTRO AC. MOTOR COROLA	C\$ 4,825.00		
1104.02.04	FILTRO AC. ISUZU	C\$ 1,215.00		
1104.02.05	Kit de Embriague	C\$ 27,896.35		
1104.02.06	Sello de Carter	C\$ 495.80		
1104.02.07	Amortiguador	C\$ 9,220.00		
1104.02.08	Brazos Tensores	C\$ 11,917.22		
1104.02.09	Batería	C\$ 4,609.00		
1104.02.10	Filtro de Combustible	C\$ 2,500.00		

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>PROPIEDAD DE PLANTA</b>		<b>318,500.00</b>	
	Terreno	C\$ 264,500.00		
	Edificio	C\$ 54,000.00		
	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>		<b>58,316.38</b>	
	Computadora Lenovo	13,809.16		
	Tableta Samsung	17,079.75		
	Estante área de café	5,800.00		
	Impresora	8,000.00		
	Escritorio	11,628.77		
	Silla con ruedas	1,998.69		
	<b>Maquinaria Industrial</b>		<b>441,870.00</b>	
	Pulidora de Discos	40,788.00		
	Elevador	285,516.00		
	Compresor	47,586.00		
	Escaner Toyota	67,980.00		
2101	<b>Proveedores</b>			<b>30,366.05</b>
2101.01.02	Impresa de Repuestos	2,280.00		
2101.01.02	Impresa de Repuestos	2,398.00		
2101.01.01	Casa Pellas	25,688.05		
2103	<b>Cuentas por Pagar</b>			<b>30,366.05</b>
2103.02	Impresa de Repuestos	2,280.00		
2103.02	Impresa de Repuestos	2,398.00		
2103.01	Casa Pellas	25,688.05		
	<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>			<b>11,133.32</b>
	Vacaciones			
	Aguinaldo	5,566.66		
	Indemnización	5,566.66		
	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>			<b>305.00</b>
	Impuesto Municipal sobre ingresos	305.00		
	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			<b>925,707.25</b>
	Capital inicial	925,707.25		
	<b>Utilidad o perdida del ejercicio</b>			<b>17,804.22</b>
	Utilidad del ejercicio	17,804.22		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>1,015,681.89</b>	<b>1,015,681.89</b>

**Anexo N° 21** Asientos de Diario de los movimientos contables del mes de junio de la empresa Taller Automotriz palacio

## REGISTRO DE VENTAS

Asiento 1				
1/6/2023 Registrando venta al crédito				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1103</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>C\$ 3,264.56</b>	
1103.02	MY FATHER CIGARS S.A	C\$ 3,264.56		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 2,664.20</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 2,001.20		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 663.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 600.36</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 600.36		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 3,264.56</b>	<b>C\$ 3,264.56</b>

Asiento 2				
1/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 6,117.89</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 6,117.89		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 5,154.04</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 3,212.84		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 1,941.20		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 963.85</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 963.85		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 6,117.89</b>	<b>C\$ 6,117.89</b>

Asiento 3				
2/6/2023 Registrando venta al crédito				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1103</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>C\$ 4,858.94</b>	
1103.11	Tabacalera del Centro S.A	C\$ 4,858.94		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 4,248.80</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 2,033.80		
4101.02	Ventas por Servicio	C\$ 2,215.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 610.14</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 610.14		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 4,858.94</b>	<b>C\$ 4,858.94</b>

Asiento 4				
3/6/2023 Registrando abono a factura 0955				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>		<b>C\$ 3,740.00</b>	
1101.01	Caja Chica	C\$ 3,740.00		
<b>1103</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			<b>C\$ 3,740.00</b>
1103.12	Josue Velazquez González	C\$ 3,740.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 3,740.00</b>	<b>C\$ 3,740.00</b>

Asiento 5				
3/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 3,535.04</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 3,535.04		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 3,033.80</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 1,670.80		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 1,363.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 501.24</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 501.24		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 3,535.04</b>	<b>C\$ 3,535.04</b>

Asiento 6				
5/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 4,177.70</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 4,177.70		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 3,629.00</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 1,829.00		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 1,800.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 548.70</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 548.70		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 4,177.70</b>	<b>C\$ 4,177.70</b>

Asiento 7				
5/6/2023 Registrando compra al crédito a Impresa Repuestos				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2101</b>	<b>PROVEEDORES</b>		<b>C\$ 2,280.00</b>	
2101.01.02	Impresa Repuestos	C\$ 2,280.00		
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>C\$ 2,280.00</b>
2103.02	Impresa Repuestos	C\$ 2,280.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 2,280.00</b>	<b>C\$ 2,280.00</b>

**Asiento 8**

5/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 5,919.49</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 5,919.49		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 4,968.84</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 3,168.84		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 1,800.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 950.65</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 950.65		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 5,919.49</b>	<b>C\$ 5,919.49</b>

**Asiento 9**

6/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>		<b>C\$ 3,806.94</b>	
1101.01	Caja Chica	C\$ 3,806.94		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 3,196.80</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 2,033.80		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 1,163.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 610.14</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 610.14		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 3,806.94</b>	<b>C\$ 3,806.94</b>

**Asiento 10**

7/6/2023 Registrando compra al crédito a Impresa Repuestos				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2101</b>	<b>PROVEEDORES</b>		<b>C\$ 2,398.00</b>	
2101.01.02	Impresa Repuestos	C\$ 2,398.00		
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>C\$ 2,398.00</b>
2103.02	Impresa Repuestos	C\$ 2,398.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 2,398.00</b>	<b>C\$ 2,398.00</b>

**Asiento 11**

8/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 6,091.70</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 6,091.70		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 4,709.00</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 4,609.00		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 100.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 1,382.70</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 1,382.70		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 6,091.70</b>	<b>C\$ 6,091.70</b>

Asiento 12				
8/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 3,680.66</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 3,680.66		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 3,177.43</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 1,677.43		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 1,500.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 503.23</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 503.23		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 3,680.66</b>	<b>C\$ 3,680.66</b>

Asiento 13				
13/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>		<b>C\$ 1,100.00</b>	
1101.01	Caja Chica	C\$ 1,100.00		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 1,100.00</b>
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 1,100.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 1,100.00</b>	<b>C\$ 1,100.00</b>

Asiento 14				
15/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 6,293.00</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 6,293.00		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 4,910.00</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 4,610.00		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 300.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 1,383.00</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 1,383.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 6,293.00</b>	<b>C\$ 6,293.00</b>

Asiento 15				
15/6/2023 Registrando pago de Planilla				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>5102</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>C\$ 7,700.00</b>	
5102.08	Sueldos	C\$ 7,700.00		
<b>5103</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>		<b>C\$ 9,000.00</b>	
5103.05	Sueldos	C\$ 9,000.00		
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCO</b>			<b>C\$ 16,700.00</b>
1102.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 16,700.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>C\$ 16,700.00</b>	<b>C\$ 16,700.00</b>

**Asiento 16**

15/6/2023 Registrando gastos acumulados de aguinaldo e indemnización				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2102</b>	<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>		<b>C\$ 5,566.66</b>	
2102.02	Aguinaldo	C\$ 2,783.33		
2102.03	Indemnización	C\$ 2,783.33		
<b>5102</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			<b>C\$ 2,566.66</b>
5102.02	Aguinaldo	C\$ 1,283.33		
5102.03	Indemnización	C\$ 1,283.33		
<b>5103</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>			<b>C\$ 3,000.00</b>
5103.01	Aguinaldo	C\$ 1,500.00		
5103.02	Indemnización	C\$ 1,500.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 5,566.66</b>	<b>C\$ 5,566.66</b>

**Asiento 17**

17/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>		<b>C\$ 845.00</b>	
1101.01	Caja Chica	C\$ 845.00		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 650.00</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 650.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 195.00</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 195.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 845.00</b>	<b>C\$ 845.00</b>

**Asiento 18**

21/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 400.00</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 400.00		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 400.00</b>
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 400.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 400.00</b>	<b>C\$ 400.00</b>

**Asiento 19**

21/6/2023 Registrando compra al crédito a Impresa Repuestos				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2101</b>	<b>PROVEEDORES</b>		<b>C\$ 25,688.05</b>	
2101.01.01	Casa Pellas	C\$ 25,688.05		
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>C\$ 25,688.05</b>
2103.01	Casa Pellas	C\$ 25,688.05		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 25,688.05</b>	<b>C\$ 25,688.05</b>

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Asiento 20				
22/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>		<b>C\$ 4,503.87</b>	
1101.01	Caja Chica	C\$ 4,503.87		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 3,533.75</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 3,233.75		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 300.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 970.12</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 970.12		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 4,503.87</b>	<b>C\$ 4,503.87</b>

Asiento 21				
22/6/2023 Registrando venta al crédito				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1103</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>C\$ 3,650.00</b>	
1103.01	Venbeyal	C\$ 3,650.00		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 2,900.00</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 2,500.00		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 400.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 750.00</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 750.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 3,650.00</b>	<b>C\$ 3,650.00</b>

Asiento 22				
23/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 5,806.68</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 5,806.68		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 5,191.17</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 2,051.72		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 3,139.45		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 615.52</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 615.52		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 5,806.68</b>	<b>C\$ 5,806.68</b>

Asiento 23				
23/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 5,341.93</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 5,341.93		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 4,833.67</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 1,694.22		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 3,139.45		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 508.27</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 508.27		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 5,341.93</b>	<b>C\$ 5,341.93</b>

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Asiento 24				
23/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ 17,442.39	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 17,442.39		
4101	VENTAS			C\$ 13,867.22
4101.01	Ventas del Día	C\$ 11,917.22		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 1,950.00		
5101	COSTOS DE VENTAS			C\$ 3,575.17
5101.01	Costo de venta	C\$ 3,575.17		
Sumas Iguales			C\$ 17,442.39	C\$ 17,442.39

Asiento 25				
26/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ 700.00	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 700.00		
4101	VENTAS			C\$ 700.00
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 700.00		
Sumas Iguales			C\$ 700.00	C\$ 700.00

Asiento 26				
28/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ 39,365.26	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 39,365.26		
4101	VENTAS			C\$ 30,996.35
4101.01	Ventas del Día	C\$ 27,896.35		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 3,100.00		
5101	COSTOS DE VENTAS			C\$ 8,368.91
5101.01	Costo de venta	C\$ 8,368.91		
Sumas Iguales			C\$ 39,365.26	C\$ 39,365.26

Asiento 27				
29/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ 5,671.30	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 5,671.30		
4101	VENTAS			C\$ 4,873.69
4101.01	Ventas del Día	C\$ 2,658.69		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 2,215.00		
5101	COSTOS DE VENTAS			C\$ 797.61
5101.01	Costo de venta	C\$ 797.61		
Sumas Iguales			C\$ 5,671.30	C\$ 5,671.30

## Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Asiento 28				
30/6/2023 Registrando venta al contado				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>C\$ 4,996.28</b>	
1102.01.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 4,996.28		
<b>4101</b>	<b>VENTAS</b>			<b>C\$ 4,261.22</b>
4101.01	Ventas del Día	C\$ 2,450.22		
4101.02	Ventas por Servicios	C\$ 1,811.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			<b>C\$ 735.07</b>
5101.01	Costo de venta	C\$ 735.07		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 4,996.28</b>	<b>C\$ 4,996.28</b>

Asiento 29				
30/6/2023 Registrando pago de Planilla				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>5102</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>C\$ 7,700.00</b>	
5102.08	Sueldos	C\$ 7,700.00		
<b>5103</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>		<b>C\$ 9,000.00</b>	
5103.05	Sueldos	C\$ 9,000.00		
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCO</b>			<b>C\$ 16,700.00</b>
1102.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 16,700.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>C\$ 16,700.00</b>	<b>C\$ 16,700.00</b>

Asiento 30				
30/6/2023 Registrando gastos acumulados de aguinaldo e indemnización				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2102</b>	<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>		<b>C\$ 5,566.66</b>	
2102.02	Aguinaldo	C\$ 2,783.33		
2102.03	Indemnización	C\$ 2,783.33		
<b>5102</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			<b>C\$ 2,566.66</b>
5102.02	Aguinaldo	C\$ 1,283.33		
5102.03	Indemnización	C\$ 1,283.33		
<b>5103</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>			<b>C\$ 3,000.00</b>
5103.01	Aguinaldo	C\$ 1,500.00		
5103.02	Indemnización	C\$ 1,500.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>C\$ 5,566.66</b>	<b>C\$ 5,566.66</b>

Asiento 31				
30/6/2023 .....				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2102</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>		<b>C\$ 305.00</b>	
2102.02	Impuesto Municipal sobre ingresos	305.00		
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCO</b>			<b>C\$ 305.00</b>
1102.01	C/ Banco LAFISE: 119031678	C\$ 305.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>C\$ 305.00</b>	<b>C\$ 305.00</b>