

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN- LEÓN**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES



**TRABAJO MONOGRÁFICO PARA OPTAR AL TÍTULO DE:
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

Título Monográfico:

Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Autores:

Br. Jorge Humberto Bárcenas Huete
Br. Inti Amaru Castillo Rodríguez
Br. Kesler Alexis Hernández González

Tutor:

Lic. Ruddy Bismark Traña Barahona.

“A LA LIBERTAD POR LA UNIVERSIDAD”

“POR UNA CULTURA DE PAZ”

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo monográfico a mi madre, a mi padre y a mis hermanas por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, por los ejemplos de perseverancia y constancia que me han enseñado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor. Gracias porque me han respaldado en mí caminar para alcanzar un logro más, han sido mi pilar y mi motor fundamental.

A mis amigos, compañeros y demás familiares que de una manera u otra han contribuido en este recorrido y con quienes he compartido innumerables experiencias.

Recalcando importancia, a mis maestros que nos transmitieron sus conocimientos y nos instaron siempre a ser mejores y especialmente a nuestro tutor Lic. Ruddy Traña, por su gran apoyo para la culminación de nuestros estudios profesionales y elaboración de esta tesis.

Br. Jorge Humberto Bárcenas Huete

Dedicatoria

A:

Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, a él por ser la base de nuestra moral, porque cada día nos permite continuar con fuerza y mucha salud, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Mi abuela María Dolores, mi mamá Birmania y tía Macarena por ser los pilares fundamentales y más importantes, mis ejemplos a seguir, gracias a ellas por nunca abandonarme, apoyarme en cada paso y estar ahí para ayudarme a levantar cuando caigo, por demostrarme que todos podemos superarnos, que el errar es parte del aprendizaje, haber llegado hasta este punto sé que es tan especial para mí como para ellas, a mi padre siempre con tu amor me has enseñado que todo se puede lograr gracias por alentarme a seguir adelante, y a demás familiares gracias porque que de una u otra manera han ayudado a forjar la persona que soy ahora.

A todos mis amigos sin excluir alguno mil gracias por todos los momentos que hemos pasado juntos y por qué en buenas y malas me han apoyado incondicionalmente.

A todos mis profesores no solo de la carrera sino de toda la vida, gracias porque cada uno de alguna manera forma parte de lo que soy ahora. Especialmente al Lic. Ruddy Bismark Traña por todo su apoyo y empeño en este trabajo y por su motivación para siempre seguir adelante.

Br. Inti Amaru Castillo Rodríguez

Dedicatoria

Esta tesis se la dedico a Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos. A todos mis amigos, por apoyarme cuando más las necesito, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día.

A mis maestros por su apoyo durante todos estos años de aprendizaje, y en especial al Lic. Ruddy Bismark Traña, por contribuir en nuestra formación académica, brindándonos su ayuda y motivación en este trabajo.

Br. Kesler Alexis Hernández González

Agradecimiento

Al concluir nuestro trabajo monográfico damos gracias:

A **Dios** por haber puesto en nuestro camino a todas esas personas tan amables y de buen corazón que nos colaboraron en su momento, y sobre todo por darnos la sabiduría, inteligencia, fortaleza, perseverancia.

A nuestros **Padres**, por darnos la oportunidad de alcanzar esta meta tan importante en nuestras vidas que antes era un sueño y hoy se ha vuelto una realidad que sin su ayuda no lo hubiésemos logrado.

A la **Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales** por abrirnos las puertas a esta casa de estudio y habernos permitido ser parte de ella todo este tiempo. Agradecemos de corazón todas las enseñanzas brindadas por todos y cada uno de nuestros maestros que a lo largo de estos 5 años estuvieron con nosotros y siempre creyeron en nuestras capacidades y virtudes; de todos ellos nos llevamos algo muy especial y sé que lo aprendimos jamás se nos va a olvidar.

Y por último no menos importante agradecemos a nuestro Tutor el Lic. Ruddy Traña por el apoyo y respaldo que siempre nos brindó.

A la institución financiera por proporcionar información vital al público para poder desarrollar nuestro estudio y así poder lograr cumplir nuestros objetivos.

Br. Jorge Humberto Bárcenas Huete

Br. Inti Amaru Castillo Rodríguez

Br. Kesler Alexis Hernández González

Tema:

Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

INDICE

I.	Introducción	1
II.	Antecedentes.....	3
III.	Planteamiento del problema.....	5
IV.	Justificación.....	6
VI.	Marco teórico.....	8
VII.	Diseño Metodológico	26
VIII.	Resultados.....	28
IX.	Conclusión.....	76
X.	Recomendaciones	77
XI.	Bibliografía.....	78
XII.	Anexos	79



I. Introducción

Es difícil concebir un proyecto de empresa a futuro desligado de algo tan importante como una contabilidad profesional y eficaz. La necesidad de mantener este apartado de los negocios en constante alerta es la base sobre la que se pueden configurar realmente los cálculos económicos del futuro, pero, sobre todo, la realidad del día a día de una empresa.

La contabilidad debe ser capaz de asumir e interpretar el devenir contable del negocio, de manera que permita la toma de decisiones en función de datos contrastados. En muchas ocasiones no se presta la atención debida a este gran proyecto empresarial, pero, no hacerlo es efectivamente un error de bulto que tarde o temprano tendrá consecuencias, en ello radica la importancia de que las empresas sin importar su giro tengan un sistema contable que permita el registro y control de sus operaciones.

El mundo moderno en el cual se desarrollan los negocios ha obligado a que todas las empresas busquen ser productivas y competitivas, en tal virtud requieren contar con instrumentos y mecanismos eficaces que brinden una base firme para la toma de decisiones.

Por lo expuesto anteriormente, el presente trabajo de investigación tiene de objetivo principal diseñar una aplicación con Microsoft de Excel 2016, para el control y registro de las operaciones ya sean de ingresos y de gastos, ubicada en el municipio de Chinandega, a fin de obtener un mejor panorama sobre el control de sus efectivos y equivalentes del efectivos, propiedad planta y equipo, sus deudas a corto y largo plazo así como las respectivas utilidades.

El trabajo enfoca aspectos generales relacionados con el las operaciones de registros y control que realiza “Transportes Hernández”.

De igual manera para el seguimiento de los objetivos se consolida de forma general los términos más importantes a conocer de Microsoft en Excel 2016 como aplicación para la ejecución de las tareas concerniente a la elaboración de los



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

documentos fuentes que le permitan al propietario poder tener un mejor control en las entradas y salidas de efectivos.

Integrando parte de este trabajo se añade información sobre la constitución y organización del negocio antes y después de esta monografía con el propósito de vislumbrar las contribuciones positivas que ha originado el presente trabajo.

Es importante tomar en consideración que dentro de este trabajo realizamos el organigrama de la empresa así como un Manual de las posibles funciones de cada personal dentro de la empresa.

Como finalidad, se sustentan recomendaciones pertinentes de las debilidades relacionadas con la aplicación de Microsoft en Excel 2016 y del trabajo.



II. Antecedentes

La necesidad de ejercer un control de las organizaciones fue constatada por los primeros gobernantes, jefes religiosos y dirigentes empresariales. Dada la necesidad de dirigir y supervisar las actividades de la organización, se establecieron controles para asegurar la consecución de objetivos.

Referirse a Sistemas Contables no es un tema nuevo, aquellas empresas con necesidades de expandirse y crecer se ven necesariamente obligadas a tomar la decisión de controlar sus operaciones contables a través de un sistema que les permita conocer la situación financiera de sus empresas.

En el año 2010 se realizó un estudio sobre el Manual de políticas y procedimientos contables aplicables a la misión panamericana de Colombia bajo estándar internacional NIIF para Pymes, el cual sirve de base para nuestro estudio y fue presentado por el Lic. Jonathan Fernando Ariza Ballen este estudio se defendió en la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.¹

Según el informe de listas de Monografía en formato impreso (2019) la Biblioteca de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (FF.CC.EE.), cuenta con alrededor de unos 15 estudios en relación a nuestro tema sin embargo nuestro único fin es poder diseñar una propuesta que le facilite a la empresa de “Transportes Hernández” llevar un mejor registro de sus operaciones diarias de los ingresos y egresos.

En años anteriores dos estudiante de la Facultad de Ciencias Económicas de la UNAN-LEÓN desarrollo un estudio en otra empresa, relacionados con el tema de Manual Contable. Tal es el caso del Lic. Franklin Eduardo Lira y Lic. Isafías Antonio Salinas, el cual presentaron el tema: Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa "Taller de Aluminio y Vidrio Olivas Gómez", ubicada en la ciudad de León, durante el periodo comprendido del 02 de enero al 30 de junio del año 2008.

¹ Ariza, J. (2010) Manual de políticas y procedimientos contables aplicables a la misión panamericana de Colombia bajo estándar internacional NIIF para Pymes.



Así mismo se presentó un tema sobre Diseño de un sistema contable para la toma de decisiones en la Finca Agrícola El Pegón, propiedad de la UNAN-León en el período marzo 2007 - abril 2008 presentado por el Lic. Francisco Javier Arce Centeno, Lic. Ana Cecilia Chávez Santana y por el Lic. José Ernesto Díaz Bermúdez.

Hasta la fecha de presentación de este trabajo la empresa no cuenta con ningún tipo de estudio que sirva de base para un adecuado control de sus operaciones de ingresos y gastos con Microsoft Excel 2016. Con esta propuesta se busca que los integrantes de la empresa conozcan el uso y el manejo adecuado de un manual contable que les permita tener un mejor control de sus ingresos, gastos y saber cuánto es lo que le corresponden a ganancias.

De forma particular en la empresa “Transporte”, S.A., no se ha realizado ningún tipo de estudios en relación a la parte contable, por lo que consideramos que este estudio y propuesta será de utilidad para el uso del Sr. Félix Tomás Hernández propietario de empresa Transporte.



III. Planteamiento del problema

En la actualidad es necesario que toda empresa cuente con un sistema contable que le permita tener un mejor control de las operaciones que se llevan a cabo día a día.

En la empresa de “Transportes Hernández” se han presentado algunos problemas en el manejo y control de sus operaciones debido a que nunca han tenido un sistema contable manual ni automatizado que le permita llevar todas las actividades. Y a partir de esto, se generan otros inconvenientes, entre los cuales tenemos:

- a) Riesgo de pérdida de información contable
- b) Manipulación de los datos de ingresos y egresos
- c) Inadecuado uso de los recursos y fuentes de ingresos

De lo anterior planteado surge la siguiente pregunta:

¿Cómo elaborar una propuesta de un sistema contable en la Empresa “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega, en el período comprendido de enero a mayo del año 2019?



IV. Justificación

El presente trabajo tiene como propósito crear un sistema para la empresa de “Transportes Hernández”, optamos por este tema ya que la correcta implementación de un sistema contable interno dentro de una institución permitirá mejorar la calidad de información financiera, optimizando los recursos económicos, por medio del cual existirá un mejor manejo de los recursos y de todos los movimientos de ingresos y egresos.

Llevar registros contables es un pilar clave de cualquier empresa exitosa, pues dan seguimiento de las finanzas del negocio y su continua rentabilidad, y en base a estos datos se toman decisiones estratégicas.

Las estrategias contables hacen posible monitorear el estado financiero de tu negocio y permiten elaborar los reportes de resultados y las proyecciones que guían el camino a seguir, facilitan la obtención préstamos bancarios y a su vez expansión y crecimiento de la empresa.

La importancia desde el punto de vista del aporte al negocio radica en la propuesta de un sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ya que, por medio de este, la empresa podrá corregir el inadecuado manejo de las cuentas y llevar un mejor control de ingresos y egresos.

Desde el punto de vista práctico este estudio tiene su importancia ya que pondremos en práctica los conocimientos de cómo diseñar un sistema contable, tomando en cuenta cada uno de los elementos que lo componen: normas contables generales, presentación de los estados financieros, modelo de estados financieros, documentación soporte para el registro de las operaciones y catálogo de cuentas e instructivos.



V. OBJETIVOS

5.1 Objetivo General

- Elaborar una propuesta de sistema contable manual para mejorar el registro y control de las actividades económicas de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

5.2 Objetivos Específicos

- Describir la situación actual de “Transportes Hernández”
- Identificar las principales operaciones económicas de “Transportes Hernández”
- Elaborar los formatos que componen la propuesta del sistema de contabilidad manual para la empresa de Transportes a través de organigrama funcional, catálogo de cuentas, manual al catálogo, formatos de documentos fuentes principales.
- Elaborar los formatos de estados financieros básicos, que permitan la toma de decisiones.

VI. Marco teórico

6.1 Antecedentes de la Contabilidad

(Cantú, 2008) Para tener una idea de la evolución de la información financiera, a continuación se presenta una reseña de los elementos surgidos en distintas épocas de la humanidad y que, poco a poco, han configurado lo que hoy conocemos como técnica contable. En la antigüedad se gestaron algunos elementos que tiempo después fueron capitalizados por la contabilidad. Entre dichos elementos se encuentran las tablillas de barro, la escritura cuneiforme, el sistema de pesas y medidas, etc...



Ver Figura 1.1 Historia de la Contabilidad pág. 4, Gerardo Guajardo Cantú, 6ta. Edición, 2008, Contabilidad Financiera. Capítulo 1: contexto y evolución de la información financiera.

6.2 Contabilidad

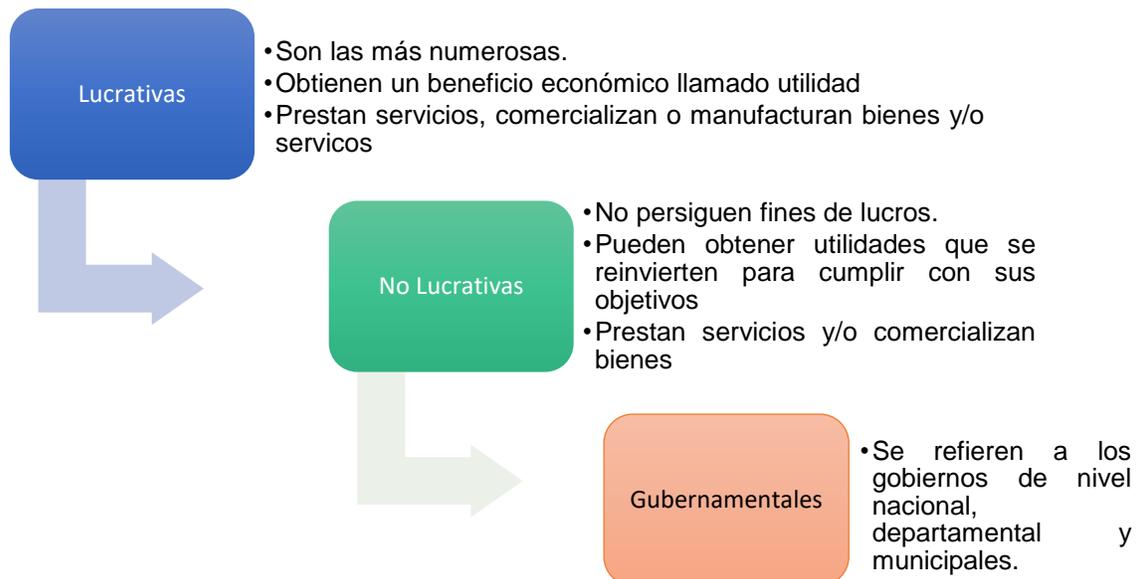
Conceptos

(Sánchez, 2006) Se define como contabilidad al arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.

(Romero, 2010) La define como: Disciplina que satisface las necesidades de información financiera de los usuarios o interesados en el desempeño de una entidad

6.3 Las organizaciones económicas

Al hablar de organizaciones económicas comúnmente se piensa sólo en aquellas cuyo objetivo final es la generación de utilidades, pero en realidad existen organizaciones cuyos objetivos no se limitan a ese esquema, (Cantú, 2008) establecen 3 tipos de organizaciones:



Ver: Figura 1.2 Tipos de Organizaciones económicas Gerardo Guajardo Cantú, 6ta. Edición, 2008, Contabilidad Financiera. Capítulo 1: contexto y evolución de la información financiera.



6.4 La información financiera como herramienta de competitiva

En la actualidad, las empresas no pueden competir si no cuentan con sistemas de información eficientes, entre ellos destaca el sistema de contabilidad. Sólo mediante la información proporcionada por el sistema contable es posible tomar decisiones adecuadas. Básicamente, las decisiones que se toman en los negocios se refieren a cómo se obtienen y cómo se utilizan los recursos. En base a ello se proponen 3 tipos de decisiones en las empresas:

1. De operación
2. De Financiamiento
3. De Inversión

6.5 Tipos de usuarios de la contabilidad

6.5.1 Usuarios Externos

La información financiera dirigida a usuarios externos tiene por propósito satisfacer las necesidades de inversión de un grupo diverso de usuarios. Entre los principales se encuentran los siguientes:

- ✓ Inversionistas presentes (accionistas).
- ✓ Inversionistas potenciales.
- ✓ Acreedores.
- ✓ Proveedores y otros acreedores comerciales.
- ✓ Clientes.
- ✓ Empleados.
- ✓ Órganos de revisión internos o externos.
- ✓ Gobiernos.
- ✓ Analistas e intermediarios financieros.
- ✓ Público en general²

² Ver: Tipos de Usuarios, Guajardo y Andrade 2008, “Contabilidad Financiera”, p. 15
https://bibliotecaonline.milaulas.com/pluginfile.php/45/mod_data/content/69/Contabilidad%20Financiera%20Quinta%20Edici%C3%B3n.pdf

6.5.2 Usuarios Internos

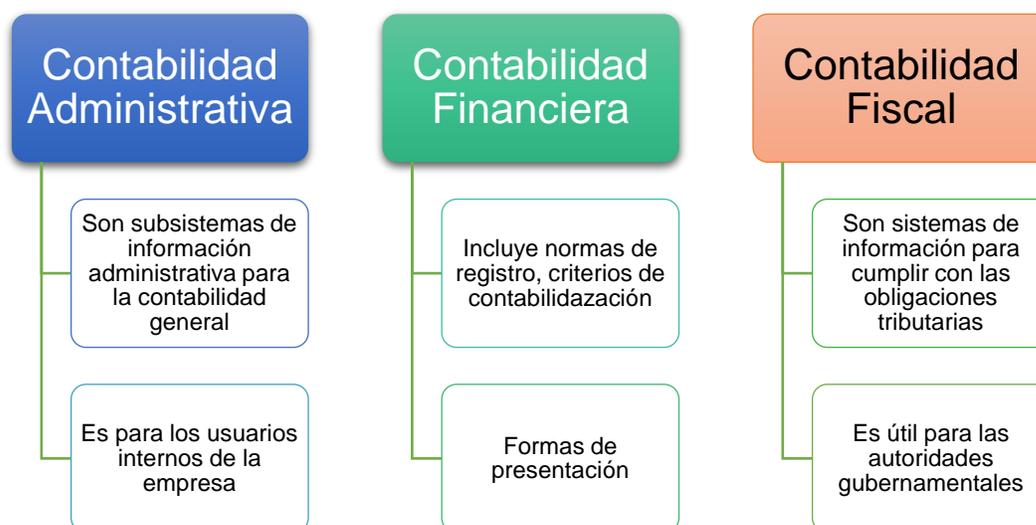
De la misma forma en que los usuarios externos tienen necesidades de información, los administradores de una entidad económica, representados principalmente por los funcionarios de los niveles superiores tales como directores generales, directores funcionales, gerentes de área, jefes de departamento, etc., tienen necesidad de monitorear el desempeño de la entidad para la cual trabajan y el resultado de su propio trabajo.

Por naturaleza, dicha información es de un nivel de detalle mucho mayor que el suministrado a los usuarios externos.

Por lo mismo, no están regidos por leyes ni por otro tipo de disposiciones sino exclusivamente por la necesidad de la información y la creatividad de quienes elaboran este tipo de información.

6.6 Tipos de Contabilidad

El propósito básico de la contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc.).³ En consecuencia, como la contabilidad sirve a un conjunto de usuarios, se originan diversas ramas o subsistemas:



³ Ver gráfico 1.8: Tipo de Contabilidad, Guajardo y Andrade (2008) “Contabilidad Financiera”, páginas 17



6.7 Objetivo de la Contabilidad

6.7.1 Objetivo General de la Contabilidad

Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.⁴

6.7.2 Objetivos Específicos de la Contabilidad

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

1. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
4. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
5. Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
8. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.

⁴ Objetivos de la Contabilidad, Portal de Mercadotecnia <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>



9. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
10. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

6.8 Catálogo de Cuentas

6.8.1 Concepto

El catálogo de cuentas, es el plan de cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes. También un catálogo de cuentas, es una lista ordenada de cuentas, o sea, un listado de las mismas, que en un momento determinado son las requeridas para el control de las operaciones de una entidad quedando sujeta, por ende, a una permanente actualización. (Sánchez, 2006)

6.8.2 Objetivos del catálogo de cuentas

1. Es la base del Sistema contable.
2. Al unificar criterios, es la base del registro uniforme de las transacciones realizadas.
3. Es la base y guía en la elaboración de los estados financieros.
4. Sirve de guía en la elaboración de presupuestos.
5. Es imprescindible si se cuenta con un sistema de cómputo.

Por lo anterior, se puede decir que, al elaborar un catálogo de cuentas, se debe tomar en consideración el tipo de empresa, sus actividades y operaciones y el volumen de las mismas para preparar una adecuada agrupación y clasificación de las cuentas y subcuentas que lo conforman.

6.8.3 Clasificación del Catálogo de Cuentas

Se puede clasificar el catálogo de cuentas en las siguientes formas:



6.8.3.1 Sistema Decimal

Se basa en la clasificación de grupos y subgrupos tomando como base la numeración del 0 al 9.

6.8.3.2 Sistema Numérico

Se basa la clasificación de grupos y subgrupos asignando un número corrido a cada una de las cuentas.

6.8.3.3 Sistema Nemotécnico

Se basa en el empleo de letras que representan una característica especial o particular de la cuenta, facilitando con esto su recuerdo. Ejemplo: Activo= A, Activo Corriente= AC, Caja= Acc, etc...

6.8.3.4 Sistema Alfabético

Se basa en la aplicación del alfabeto para clasificar las cuentas.

6.8.3.5 Sistema Combinado

Son una combinación de los anteriores.

6.9 Jornalizar

Según (Sánchez, 2006) Jornalizar es registrar las diferentes transacciones económicas o monetarias de aumento o disminución que sufre un valor o concepto ya sea de activo, pasivo o capital, como consecuencia de las operaciones practicadas por la organización.

6.10 La Cuenta

Es el registro histórico donde se anota en forma clara, ordenada y comprensible los aumentos o disminuciones que sufren los diferentes elementos del balance (Activo, pasivo y capital), como consecuencias de las operaciones realizadas por la empresa. (Sánchez, 2006)

6.11 Teoría de la Partida Doble

Se basa en la interpretación del principio de causa y efecto. Por la partida doble toda transacción comercial constituyen la causa de dos, siempre dos efectos sobre



la situación financiera de la empresa que las realiza, sin alterar el equilibrio o igualdad del balance.

Podemos definir la partida doble como el registro por medio de cargos y abonos de los efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos del Balance, de tal forma que siempre subsista la igualdad entre el activo y la suma del pasivo con el capital.

Esta forma de registrar las operaciones contables, se concibió por primera vez en Venecia, en el año de 1494, por el Fraile Luca Paccioli, creador de los registros contables por partida doble. (Cantú, 2008)

6.12 Procedimientos para el Registro de Mercancías

En cualquier tipo de empresa ya sea pequeña, mediana o grande siempre es necesario llevar el control de los inventarios o mercancías, en algunas ocasiones se llega a desconocer el movimiento de las mismas, ya que posiblemente el tipo de procedimiento que se tiene establecido para realizar el registro no está establecido de forma clara para quienes llevan el control en esta área, el manejo de los inventarios en las empresas es un punto muy importante, es algo que se debe tener siempre bajo un absoluto control y un total conocimiento, y precisamente para este control existen dos procedimientos para registrar correctamente las mercancías, los cuales son:

- Procedimiento analítico o pormenorizado.
- Procedimiento de inventarios perpetuos

6.12.1 Inventarios

Está constituido por los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, como materia prima, producción en proceso, artículos, terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimientos que se consuman en el ciclo normal de las operaciones (Cantú, 2008)



6.12.2 Sistema Analítico o Pormenorizado

Este sistema consiste en abrir una cuenta especial en el libro mayor para cada uno de los conceptos de que está formada la cuenta de mercancías:

- ✓ Inventarios.
- ✓ Compras.
- ✓ Gastos de Compras.
- ✓ Devoluciones sobre compras.
- ✓ Rebajas sobre compras.
- ✓ Descuentos sobre compras.
- ✓ Ventas.
- ✓ Devoluciones sobre ventas.
- ✓ Descuentos sobre ventas.
- ✓ Rebajas sobre ventas.

6.12.2.1 Ventajas del Procedimiento Analítico

1. En cualquier momento, se puede conocer el valor del inventario inicial, de las ventas, de las compras, de los gastos de compras, de las devoluciones y rebajas sobre compras y sobre ventas, debido a que para cada uno de los conceptos se ha establecido una cuenta especial en el libro mayor.
2. Se facilita la formación del estado de pérdidas y ganancias debido a que se conoce por separado el importe de cada uno de los conceptos con que se forma.
3. Presenta con mayor claridad en el registro de operaciones de mercancías.

6.12.2.2 Desventajas del Procedimiento Analítico

1. No se puede conocer en un momento dado, el importe del inventario final de mercancías puesto que no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
2. No es posible descubrir si ha habido extravío, robos o errores en el manejo de las mercancías, ya que no es posible determinar con exactitud su importe, debido a que no hay ninguna cuenta que controle las existencias.



3. Para conocer el valor del inventario final, se precisa hacer un recuento físico de las existencias, labor que obliga a los negocios a cerrarlos momentáneamente por o dos o tres días para realizar el recuento físico de sus existencias.
4. No se puede conocer rápidamente el costo de lo vendido, ni la utilidad o pérdida bruta mientras no se conozca el valor del inventario final.

6.13 Sistema de Inventario Perpetuo

El sistema de inventario perpetuo consiste en registrar las operaciones de mercancías, de tal manera que se pueda conocer, en cualquier momento, el importe del inventario final, del costo de ventas y de la utilidad o pérdida bruta. (Sánchez, 2006)

6.13.1 Ventajas de Sistema de Inventario Perpetuo

1. Se puede conocer en cualquier momento, el valor del inventario final sin necesidad de cerrar la empresa para realizar inventarios físicos.
2. Se puede descubrir extravíos, robos o errores en el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el importe de las mercancías en existencias.
3. Se puede conocer en cualquier momento, el importe del costo de los vendidos.
4. Se puede conocer en cualquier momento, el valor de las utilidades o pérdidas brutas.

6.14 Métodos de Valoración de Inventarios

Los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios para determinar el costo de los inventarios. Los métodos de valoración de inventarios son: costo promedio ponderado, costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS), y costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS)



6.14.1 Costo Promedio Ponderado

El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles. Calcule el inventario final y el costo de mercancías vendidas, multiplicando el número de unidades por el costo promedio por unidad.

6.14.2 Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas

6.14.3 Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

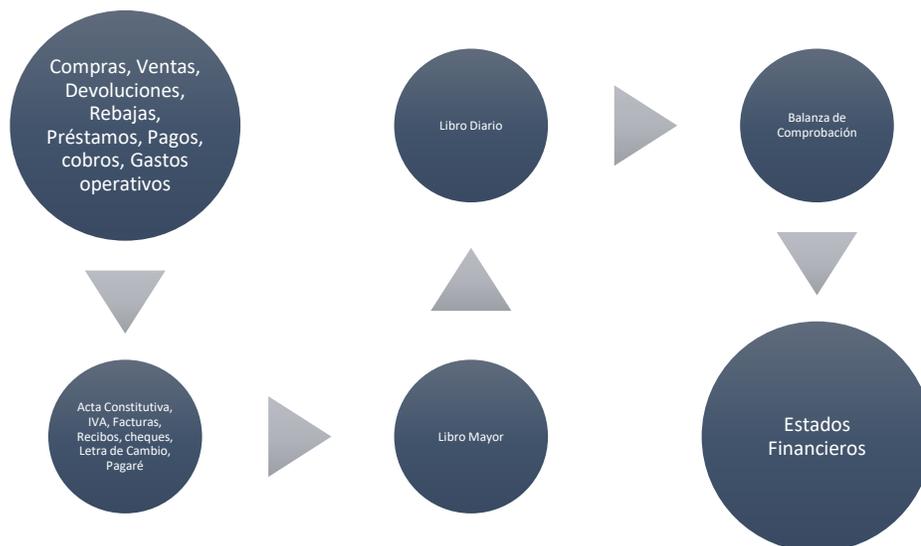
El método últimas entradas, primeras salidas dependen también de los costos por compras de un inventario en particular. Este método deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo) en el inventario final.

6.15 Libros Contables

Los libros contables, conocidos también como libros de contabilidad, son registros o documentos que deben llevar obligatoriamente los hoteles, los bares, las tiendas, las librerías, restaurantes, etc..., en los cuáles se registran en forma sintética las operaciones mercantiles que realizan durante un período de tiempo determinado. (INATEC, 2017)

Para registrar las actividades comerciales en los libros contables es necesario que las operaciones estén soportadas con documentos que den fe de la transacción realizada. O sea que no se puede registrar una operación si no se cuenta con los debidos soportes.

El siguiente diagrama nos muestra que cada operación que realiza en un hotel, restaurante, clínica, etc..., debe tener su comprobante, lo cual servirá para efectuar los registros en el Libro Diario (conocido como Libro de primera anotación) y después hacer el pase al Libro Mayor, de donde se tomarán los movimientos y saldos para elaborar la Balanza de Comprobación y los Estado *Financieros*. (INATEC, 2017)



Fuente: Diagrama (Manual para el protagonista: Uso de los libros contables) pág. 8

6.15.1 Libro Diario

En este Libro se debe anotar en forma descriptiva todas las operaciones registradas en los comprobantes elaborados por las empresas que, con el fin de obtener el movimiento de cada cuenta, al finalizar el periodo se totalizan los registros débitos y créditos, trasladándolos al libro mayor.

6.15.2 Libro Mayor

El libro mayor es aquel en el cual se abre una cuenta especial por folio para cada concepto de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos. Al libro mayor



se deben trasladar por orden progresivo de fechas las operaciones registradas en el libro diario.

Es importante ya que permite determinar no solo movimientos de las cuentas sino el saldo final durante un periodo. Le aclaramos que el rayado del libro mayor varía de una empresa a otra, ya que va dependiendo del estilo de trabajo del contador, de las necesidades del registro, etc...

Nota:

Tenga presente que tanto en el libro diario, como en el libro mayor se empieza a registrar en el folio # 2; ya que el folio # 1 es utilizado para efecto de autorización de uso de los libros por parte de los entes reguladores como son: la dirección general de ingreso y el INTUR en el caso de hoteles y restaurantes; también debe quedar en ese primer folio constancia de quien será la persona que registrará en dichos libros.

6.15.3 Libros Auxiliares

Cuentas colectivas o de control

Son aquéllas que tienen por objeto agrupar bajo un solo título o rubro, los movimientos y saldos de una serie de cuentas similares, que, al quedar agrupadas en tal forma, se designan con el nombre de "subcuentas" o de "cuentas auxiliares". Todas las cuentas colectivas necesitan libros o registros auxiliares para llevar en ellos las "subcuentas" correspondientes.

Los libros auxiliares son importantes ya que expresan el total de una serie de cuentas llevadas en un libro o registro, llamado mayor auxiliar. Como ejemplo de cuentas colectivas tenemos las de: caja, bancos, clientes, almacén, proveedores, entre otros.

Para cada una de ellas se usa un mayor auxiliar. En ellos se encuentra la información que sustenta los libros mayores y sus aspectos más importantes son:

- ❖ Registro de las operaciones cronológicamente.



- ❖ Detalle de la actividad realizada.
- ❖ Registro del valor del movimiento de cada sub-cuenta

6.15.3.1 Libro auxiliar de caja

Es considerado como un libro que muestra el movimiento del efectivo, porque en él se registran todas las operaciones de ingresos producto de los servicios prestados y egresos que realiza la empresa o institución producto de los depósitos que esta realiza al banco, así como la determinación de un saldo a una fecha determinada.

6.15.3.2 Libro auxiliar de banco

El libro de banco es un libro de rayado especial, en el cual se debe anotar todas las operaciones que realiza la entidad, con la entidad bancaria en la cual se mantiene su cuenta corriente. Desde el punto de vista legal es un libro voluntario y desde el punto de vista técnico-contable se le considera como un libro auxiliar.

Es muy importante ya que le permite a la empresa determinar en cualquier momento el saldo del efectivo que posee la empresa durante un periodo, así como los movimientos del efectivo en concepto de aumento o disminución del mismo.

6.15.3.3 Libro auxiliar de Clientes

En el Libro auxiliar de clientes se lleva una cuenta para cada cliente con el que tenemos relaciones comerciales. Todas las facturas que le despachamos y todas las notas de cargo las asentamos en él debe de su cuenta. Todas las cantidades recibidas ya sean en efectivo transferencias, cheques, endosos, devoluciones entre otros, se anotan en el haber.

6.15.3.4 Libro auxiliar de Almacén

Es un documento que permite llevar un registro detallado y ordenado de todos los artículos, bienes o productos que existen en el almacén, inventario o bodega; para ser controlados mediante tarjetas Kardex con el fin de conocer en forma precisa el costo de los artículos que quedan y salen del almacén, estas permiten valorar: entrada, salida y existencias, así como cuanto representan monetariamente esos artículos, bienes o productos.



6.15.3.5 Libro auxiliar de Proveedores

Al igual que el libro auxiliar de cliente se lleva una cuenta por separado para cada proveedor lo que permite a la empresa o institución controlar las obligaciones o deudas contraídas en un determinado periodo.

6.16 Balanza de Comprobación

6.16.1 Concepto de Balanza de Comprobación

Para comprobar que el registro de las operaciones se efectuó conforme a la teoría de la partida doble, basta con revisar los movimientos y determinar el saldo de cada una de las cuentas utilizadas, observando que las sumas deben ser iguales.

La Balanza de Comprobación es el documento elaborado de acuerdo con la Técnica Contable, en que se relacionan todas y cada una de las cuentas que se utilizaron para el registro de las operaciones realizadas durante un periodo contable, indicando sus movimientos y sus saldos con el fin de verificar que se efectuaron conforme a la teoría de la partida doble. (Flores, 2010)

6.16.2 Partes de la Balanza de Comprobación

La balanza de comprobación consta de lo siguiente:

- ❖ Nombre de la entidad.
- ❖ Mención de ser balanza de comprobación y periodo de formulación.
- ❖ Nombre o rubro de la cuenta.
- ❖ Dos columnas para sus movimientos (Deudor y Acreedor).
- ❖ Dos columnas para los saldos correspondientes de cada cuenta utilizada (Deudor y Acreedor).
- ❖ Cada par de columnas debe arrojar sumas iguales entre sí.

6.17 Estados Financieros

6.17.1 Características cualitativas de la información en los estados financieros



- Comprensibilidad
- Relevancia
- Materialidad o importancia relativa
- Fiabilidad
- La esencia sobre la forma
- Prudencia
- Integridad
- Comparabilidad
- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio
- Esfuerzo y costo desproporcionados⁵

6.17.2 Situación financiera

(IFRS, 2015) La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- a) un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos;
- b) un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; y
- c) patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

6.17.3 Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros

⁵ Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Para Pymes 2015: Sección 2: Conceptos y Principios Fundamentales http://c3.usac.edu.gt/auditoriaccee.usac.edu.gt/public_html/wp-content/uploads/2018/07/NIIF-para-PYMES-Versi%C3%B3n-2015-ESPA%C3%91OL.pdf



sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales:

- a) Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.
- b) Como se explica en el párrafo 1.5, la aplicación de esta Norma por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta Norma.

6.17.4 Conjunto completo de estados financieros

(IFRS, 2015) Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente:⁶

- a) un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa;
- b) una u otra de las siguientes informaciones:
 - i. Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
 - ii. Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa;
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa; y

⁶ Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Para Pymes 2015: Sección 3: Presentación de los Estados Financieros http://c3.usac.edu.gt/auditoriaccee.usac.edu.gt/public_html/wp-content/uploads/2018/07/NIIF-para-PYMES-Versi%C3%B3n-2015-ESPA%C3%91OL.pdf



- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

6.17.4.1 Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.⁷

6.17.4.2 Estado de Resultado integral y Estado de Resultados

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo; o
- b) en dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

⁷ Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Para Pymes 2015: Sección 4: Estado de Situación Financiera http://c3.usac.edu.gt/auditoriaccee.usac.edu.gt/public_html/wp-content/uploads/2018/07/NIIF-para-PYMES-Versi%C3%B3n-2015-ESPA%C3%91OL.pdf



VII. Diseño Metodológico

7.1 Tipo de Estudio

Según (Sampieri, 2014) las investigaciones cualitativas se basan más en una lógica y proceso inductivo (explorar y describir, y luego generar perspectivas teóricas). Van de lo particular a lo general. Atendiendo a esta conceptualización consideramos que este estudio es de carácter cualitativo, porque primeramente hemos explorado la situación contable particular de la empresa “Transportes Hernández”.

7.2 Alcance del Estudio

(Sampieri, 2014) Es descriptivo porque se pretende analizar el funcionamiento económico-financiero del negocio y a partir de los resultados establecer una propuesta de un adecuado sistema contable, para un adecuado registro y análisis de las operaciones económicas del negocio.

7.3 Diseño

El tipo de diseño de este estudio es No Experimental de corte transversal hemos recolectado los datos en un solo momento, con el propósito de conocer la situación actual de la empresa de “Transportes Hernández” y realizar una propuesta que coadyuve a mejorar su situación contable. (Sampieri, 2014)

7.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos Fuentes de información

Esta investigación la hemos apoyado en dos tipos de fuentes de información:

7.4.1 Fuentes primarias

Toda la información pertinente obtenida directamente del propietario de la empresa y de un trabajador de la empresa, mediante la aplicación de dos entrevistas personales, mismas que hemos dejado en los anexos de este documento.



7.4.2 Fuentes secundarias

La recolección de información en este estudio se ha llevado a cabo a través de la documentación pertinente relacionada al tema, esta documentación se ha obtenido a través de libros, informes, blogs, tesis monográficas, páginas web y artículos que se constituyen en nuestras fuentes de información secundaria. Obtenida toda la información necesaria, ha sido procesada a través Microsoft Word, como procesador de texto.

7.5 Técnicas para el procesamiento de la información

Nuestro análisis lo hemos iniciado con la necesidad previa expresada en la formulación del problema. Aplicando las entrevista directamente al propietario de la empresa de Transporte se transfirieron a tablas de Word, las cuales nos ha permitido la información necesaria que permiten darle respuesta a la necesidad identificada en el proceso contable de la empresa de “Transportes Hernández”



VIII. Resultados

8.1 Diagnóstico de la situación de “Transportes Hernández”

Los resultados obtenidos a partir de los instrumentos aplicados (entrevista y guía de observación), muestran la situación actual desde el punto de vista administrativo y contable del negocio, obteniendo los siguientes resultados.

Uno de los principales problemas que se presenta en la actualidad la empresa de “Transportes Hernández”, es: el poco control en la gestión Administrativa, es común pensar que el hecho de contratar una persona con conocimientos y experiencia en el área administrativa solo para efectos de impuestos resolverá el problema, sin embargo, una vez que empiece a funcionar la empresa se notará que se hace necesario mucho más que una persona con conocimientos contables por unos días o minutos.

En “Transportes Hernández” actualmente no se realizan registros en libros diarios, esquemas de mayor ni los informes financieros principales debido a que en primera instancia no se encuentran con el personal capacitado, por lo que el propietario no tiene una ficha de costos ni registros de gastos de su empresa.

En estos momentos la empresa “Transportes Hernández” está inscrita en la Dirección General de Ingresos y en la alcaldía bajo el régimen simplificado o de cuota fija, por lo tanto esta propuesta ha surgido por la necesidad que ha visto el propietario de llevar sus registros contables de manera formal en vista de un posible crecimiento y futura necesidad de financiamientos y no por efectos fiscales.

De los resultados obtenidos de la situación administrativa y contable del negocio se propone el siguiente sistema contable distribuido en varios ítems.

“Transportes Hernández” se dedica a trasladar todo tipo de cargas, ya sea en contenedores o plan de rastra, entre los materiales que transporta se encuentran chatarra, madera, materiales no ferrosos, maní, importaciones del país, entre otras.



Entre las empresas con las que trabajan están GRENISA, que es una empresa exportadora de chatarra, que acopia sus materiales en diferentes departamentos del país, “Transportes Hernández” se encarga de trasladar la carga de estos municipios hacia el puerto de Corinto. Esta empresa genera unos 16 viajes por semana.

Otra empresa con la que se trabaja es RECENICSA, esta empresa se dedica a reciclar materiales no ferrosos como cobre, bronce, aluminio, acero etc. Esta empresa solo tiene sede en Managua, y el servicio que se le ofrece a esta es trasladar su carga hacia el Puerto de Corinto, donde más tarde son exportados. Al ser materiales difíciles de encontrar, los viajes por semana son pocos, alrededor de 2 a 3 contenedores.

Otra empresa a la que se le presta servicio es OPERASA, esta empresa se dedica a exportar madera preciosa (teca), y se traslada en contenedores. Esta empresa trabaja por temporadas, ya que no todo el tiempo se esta corte de árboles. Es difícil determinar un número de viajes por semana por la naturaleza de la carga, pero podemos determinar que mensualmente se trasladan unos 40 contenedores hacia el puerto de Corinto.

8.2 Disposiciones Generales del sistema contable de “Transporte Hernández”

La propuesta de este manual de contabilidad está basada en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Para Pymes, dado las características propias de la empresa de Transporte, es un negocio personal y cuenta reducida propiedad, planta y equipo además hemos considerado la relación beneficio costo al proponer este sistema de contabilidad.

Este manual contable incluye y explica lo relacionado a:

1. Organigrama de la empresa de Transporte
2. El manual de funciones.
3. Catálogo de cuentas y el manual al catálogo desde su codificación hasta el manejo de cada una de las cuentas contables.
4. Los documentos fuentes y su instructivo
5. El formato de libros contables: libro diario y libro mayor.
6. Formato de planilla



7. Formato de Estados Financieros básico: Estado de Resultados y Balance de Situación

Este instructivo o manual contable tiene el propósito de facilitar al propietario de la entidad estudiada en sus registros de las diferentes transacciones realizadas, al igual que permitirle una rápida identificación del código requerido para la contabilización de las operaciones.

8.2.1 Normas contables Generales

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo e interpretando.⁸

Está compuesto por 14 principios que mencionaremos a continuación:

1. Principio de Equidad
2. Principio de Ente
3. Principio de Bienes Económicos.
4. Principio de Moneda de Cuenta
5. Principio de Empresa en marcha
6. Principio de Valuación al Costo
7. Principio de Ejercicio
8. Principio de Devengado
9. Principio de Objetividad
10. Realización
11. Principio de Prudencia
12. Principio de Uniformidad
13. Principio de Materialidad

⁸ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>



14. Principio de Exposición

8.3 Misión, Visión, Valores y Organigrama de “Transportes Hernández”

8.3.1 Misión

Somos una empresa de servicios comprometida en brindar a nuestros clientes y usuarios en general un servicio de transporte terrestre de carga y mercadería con un nivel de alta calidad, puntualidad, seguridad, y comodidad; satisfaciendo totalmente sus expectativas.

8.3.2 Visión

Convertirnos en una de las empresas líderes de transporte terrestre de carga del Departamento de Chinandega, logrando que nuestros estándares sean lo más altos posibles, de manera que sus usuarios se sientan totalmente a gusto con nuestros servicios y seamos reconocidos por nuestros valores empresariales.

8.3.3 Valores Institucionales

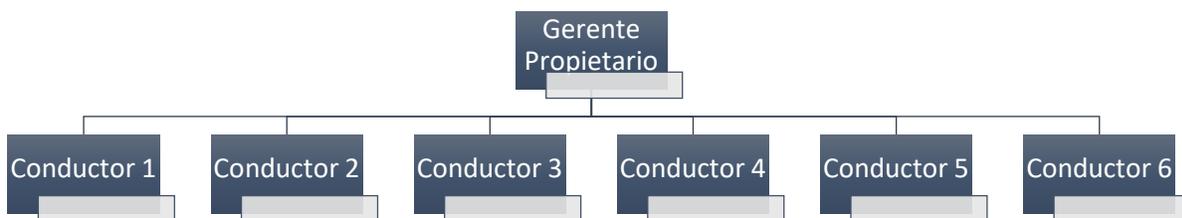
- **Puntualidad y Cumplimiento:** En “Transportes Hernández”, buscamos que nuestros servicios se brinden en el horario planificado y al conocimiento de nuestros clientes. Teniendo rutas que cumplen con partidas y llegadas en los tiempos establecidos para su mejor servicio; sin desmerecer sus expectativas de seguridad, comodidad.
- **Calidad:** Es trabajar con estándares internacionales de calidad de servicio, respeto al medio ambiente y prevención de riesgos, actuando con responsabilidad social y generando valor en nuestros servicios, a fin de lograr la confianza y satisfacción de nuestros clientes y el desarrollo de nuestros colaboradores.
- **Innovación:** Consiste en usar nuestro conocimiento, creatividad, tecnología e investigación para el cambio y la mejora de nuestros servicios.
- **Eficiencia y Honestidad:** Se refiere a nuestro esfuerzo por aumentar la productividad en todas las áreas de la empresa, evitando inconvenientes en el servicio a nuestros clientes.



8.3.4 Organigrama

En esta propuesta de organigrama hemos considerado lo que el Sr. Félix Tomás Hernández Escorcía nos ha comentado en la visita realizada, sobre como visiona su empresa en un futuro, cabe mencionar que en la situación actual hemos dejado expresado que actualmente el Sr. Hernández tiene 6 trabajadores en su empresa

Fuente propia: Organigrama de Transporte Hernández, S.A.



8.4 Manual de funciones:

8.4.1 Gerente Propietario

Se designa con el término de gerente a aquella persona que en una determinada empresa u organización tiene la responsabilidad y las tareas de guiar a los demás, de ejecutar y dar órdenes y de lograr que las cosas se hagan para poder cumplir cierta y correctamente con el objetivo y la misión que promueve la organización.

Entre las más habituales funciones de un gerente se encuentran las siguientes:

1. Planificar: una vez conocidos los objetivos a alcanzar por la compañía, el gerente se encarga de concretar los pasos necesarios para llegar hasta allí.
2. Organizar: herramientas, materiales, equipos... la organización es una de las funciones de un gerente que mayor incidencia tienen en los beneficios.
3. Controlar: una vez que todo está en marcha, una de las funciones de un gerente es la supervisión. Validar, verificar y ofrecer retroalimentación son



formas de no perder ajuste y mantener la alineación con los objetivos fijados.

4. Desarrollar: quizás se trate de una de las funciones de un gerente menos visibles, pero se trata de la que mayores efectos producirá a medio y largo plazo en la empresa.
5. Liderar: en esa misma línea, cabe destacar que un profesional en esta posición necesita hacer algo más que planear, organizar y supervisar.

8.4.2 Conductor

Funciones:

- ❖ Conducir Vehículos tanto de emergencia como de transporte pertenecientes al Departamento de Chinandega, rindiendo Fianza.
- ❖ Mantener su documentación personal al día y portar su carnet de conductor con todas las categorías como mínimo.
- ❖ Conducir cumpliendo con las leyes de tránsito, criterio y cuidado necesario, siendo responsable por las infracciones que se imputen a su persona.
- ❖ Controlar la mantención periódica del móvil y asegurar su buen funcionamiento, informando a quien corresponda y con anticipación las revisiones técnicas y reparaciones necesarias.
- ❖ Mantener el inventario de equipos e insumos del vehículo.
- ❖ Mantener el libro de novedades del conductor y llevar hoja de ruta (bitácora) de las salidas del vehículo, con los detalles exigidos en cada formato, o como lo disponga la jefatura.
- ❖ Orientar, informar y derivar a los usuarios, según la atención que requieran, facilitándoles los trámites a realizar. (agente facilitador)
- ❖ Observar y respetar el conducto regular, la jerarquía y la formalidad necesaria de un funcionario público.
- ❖ Efectuar el transporte de pacientes, personal, materiales, medicamentos y cualquier especie que determine la jefatura.
- ❖ Colaborar en atención de los pacientes cuando se le requiera, según normas y protocolos establecidos.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

- ❖ Mantener el aseo y cuidado del vehículo y de su equipamiento.
- ❖ Mantener el móvil con combustible.
- ❖ Contribuir a mantener un ambiente y clima laboral de buenas relaciones humanas.
- ❖ Informar cualquier situación anómala su jefatura, manteniendo estricto apego al conducto regular.
- ❖ Prestar apoyo a personal técnico en actividades que correspondan a su cargo.
- ❖ Participar en forma activa en todas las actividades de capacitación ya sean Formales o informales
- ❖ Cautelar por los bienes del servicio.

8.5 Catálogo de Cuentas

El catálogo de cuentas tiene estructurada su codificación de la siguiente manera:

Cargo y Abono de las Cuentas:

8.5.1 Cuentas de Activos

- ❖ Las cuentas de activos aumentan cuando se cargan.
- ❖ Las cuentas de activos disminuyen cuando se abonan.

8.5.2 Cuentas de Pasivos

- ❖ Las cuentas de pasivos aumentan cuando se abonan.
- ❖ Las cuentas de pasivos disminuyen cuando se cargan.

8.5.3 Cuentas de Patrimonio Neto

- ❖ Las cuentas de patrimonio neto aumentan cuando se abonan.
- ❖ Las cuentas de patrimonio neto disminuyen cuando se cargan.

8.5.4 Cuentas de Resultados

- ❖ Las cuentas de resultados deudores son aquellas que registran disminuciones al capital, como los costos, gastos o pérdidas, estas aumentan cuando se cargan y disminuyen cuando se abonan.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de "Transportes Hernández", ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

- ❖ Las cuentas de resultados acreedores son aquellas que registran utilidades, ganancias, productos o ingresos, estas aumentan cuando se abonan y disminuyen cuando se cargan.
- ❖ Las cuentas de resultados solo tendrán movimientos durante y al finalizar el ejercicio, es decir, que no tendrán movimientos al inicio del ejercicio.

La codificación del catálogo de cuentas está estructurada sobre la base de los siguientes niveles:⁹

CATÁLOGO DE CUENTA

Clase	El primer dígito
Grupo	Los dos primeros dígitos
Cuenta	Los cuatro primeros dígitos
Subcuenta	Los seis primeros dígitos
Sub-sub cuenta	Los ocho primeros dígitos

8.5.4 Catálogo de Cuenta

EMPRESA "TRANSPORTES HERNÁNDEZ" Catálogo de Cuentas-NIIF Para Pymes

GRUP O	SUB GRUP O	CUENT A	SUB CUENT A	SUB- SUB CUENT A	NOMBRE DE LA CUENTA
1					Activos
	11				Activos Corrientes
		1101			Efectivo y Equivalentes de Efectivo
			110101		Caja General

⁹ Plan de cuentas para sistemas contables 2018 <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/01/Plan-de-cuentas-2018-1.pdf>



Propuesta de Sistema contable para la empresa de "Transportes Hernández", ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

				1101010 1	Moneda Nacional
				1101010 2	Moneda Extranjera
			110102		Efectivo en Bancos
				1101020 1	Cuenta corriente Moneda Nac.
				1101020 2	Cuenta corriente Moneda Ext.
		1102			Deudores Diversos
		1103			Cuentas por Cobrar
			110301		Cuentas por Cobrar-Comerciales
				1103010 1	RECENICA
				1103010 2	GRENISA
			110302		Otras cuentas por cobrar
				1103020 1	Cuentas del personal
				1103020 2	Alquileres por cobrar
				1103020 4	Intereses por cobrar
				1103020 5	Seguros por cobrar
		1104			Estimaciones para Cuentas Inc.
		1105			Inventarios de Materiales e Insumos
	12				Activos No Corrientes
		1201			Propiedad, Planta y Equipo
			120101		Terreno
			120102		Edificio
			120103		Vehículo
				1201030 1	Vehículo 1
				1201030 2	Vehículo 2
				1201030	Vehículo 3



Propuesta de Sistema contable para la empresa de "Transportes Hernández", ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

				3	
				1201030	
				4	Vehículo 4
				1201030	
				5	Vehículo 5
				1201030	
				6	Vehículo 6
			120104		Mobiliario y Equipo
				1201040	
				1	Escritorios
				1201040	
				2	Computadoras
				1201040	
				3	Teléfono
			120105		Depreciación Acumulada
				1201050	
				1	Depreciación Acumulada de Edificios
				1201050	
				2	Depreciación Acumulada de Vehículo
				1201050	
				3	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo
			120106		Revaluaciones de Propiedad, Planta y Equipo
				1201060	
				1	Revaluaciones de Terreno
				1201060	
				2	Revaluaciones de Edificio
2					Pasivos
	21				Pasivos Corrientes
		2101			Proveedores
			210101		Proveedores Nacionales
				2101010	
				1	
				2101010	
				2	
			210102		Proveedores Internacionales
				2101020	
				1	
		2102			Préstamos y Sobregiros Bancarios



Propuesta de Sistema contable para la empresa de "Transportes Hernández", ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

			210201	Préstamos Bancarios a C/P
			210202	Sobregiros Bancarios
		2103		Cuentas por Pagar
		2104		Documentos Por Pagar
		2105		Acreedores Diversos
		2106		Provisiones y Retenciones
			210601	Provisiones
		2107		Intereses Por Pagar
		2108		Impuestos Municipales
		2109		Retenciones por pagar
	22			Pasivos No Corrientes
		2201		Préstamos Bancarios L/P
		2202		Préstamos Hipotecarios L/P
		2203		Anticipos y Garantías de Clientes
3				Patrimonio
	31			Capital Contribuido
		3101		Capital Social
		3102		Reserva Legal
		3103		Utilidades de Ejercicios Anteriores
		3104		Utilidades del Ejercicio
		3105		Déficit Acumulado
		3106		Pérdidas de Ejercicios Anteriores
		3107		Pérdida del Ejercicio
4				Ingresos por Operaciones
	41			Ingresos
		4101		Ingresos por Servicios
		4102		Otros Ingresos
	42			Otros Ingresos No Operacionales
		4201		Intereses Ganados
		4202		Ganancia en Venta de Activos
		4203		Otros Ingresos



Propuesta de Sistema contable para la empresa de "Transportes Hernández", ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

5				Cuentas de Resultado Deudoras
	51			Costos y Gastos de Operación
		5101		Costo de las Ventas
			510101	Costo de Ventas de Bienes
			510102	Costo de Servicio
	52	5201		Gastos de Venta
			520101	Sueldos
			520102	Vacaciones
			520103	Comisiones
			520104	Indemnización
			520105	Bonificaciones y Gratificaciones
			520106	Atención a Vendedores
			520107	Papelería y Útiles
			520108	Combustible y Lubricantes
			520109	Material de Empaque
			520110	Mantenimiento de Local
			520111	Mantenimiento de Vehículos
			520112	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
			520113	Útiles de Aseo y Limpieza
		5202		Gastos Administración
			520201	Sueldos
			520202	Vacaciones
			520203	Honorarios Profesionales
			520204	Indemnización
			520205	Viáticos
			520206	Agua
			520207	Energía Eléctrica
			520208	Papelería y Útiles
			520209	Impuestos Municipales
			520210	Impuestos Fiscales
			520211	Capacitación al Personal
		5203		Gastos No Operacionales



			520301		Gastos Financieros
				5203010 1	Intereses Bancarios
				5203010 2	Comisiones Bancarios

8.5.4 Manual al Catálogo de Cuenta

Activo Corriente

En este rubro se agrupan los activos que se clasifican como circulante o corriente y que su saldo se espera realizar, en el transcurso del ciclo normal de las operaciones de la empresa.

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Esta cuenta representa el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista; los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo, estando a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Se carga:

- Con los ingresos percibidos por los distintos conceptos propios de la empresa y por sus equivalentes, que por cualquier naturaleza obtenga la empresa y queden en disposición de la caja general, para su posterior liquidación.
- Con el valor inicial al crearse el fondo fijo o de caja chica, el cual deberá permanecer inalterable, salvo disposición de la gerencia.
- Con el valor de las remesas que se hagan diariamente y con las notas de abono que el banco envía provenientes de depósitos efectuados de la empresa, intereses en cuentas de ahorro, y cuentas a plazo, etc., cuando se reintegre un fondo por anulación de cheques que hayan emitido con anterioridad y descargado su importe.

Se abona:



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

- Con el valor de las remesas que diariamente se efectúen a los bancos, para liquidar el saldo en caja. El efectivo ingresado a caja deberá ser íntegramente a las cuentas bancarias.
- En caso de liquidación del fondo de caja chica.
- Con el valor de los cheques que se emitan, retiros de cuentas de ahorro, a la vista o a plazos, y con las notas de cargo por cualquier concepto, tales como: intereses, cheques rechazados, chequeras compradas, etc.

Su saldo:

Es deudor y representa la existencia en efectivo o equivalentes de efectivo que la sociedad posee.

Deudores Diversos

Corresponde al derecho, derecho comercial, los negocios y el Comercio. Cuenta colectiva cuyo saldo representa el monto total de créditos a cargo de varias personas, los cuales no están clasificados como "clientes", "documentos por cobrar" u otro concepto similar.

Se carga:

Al principio del ejercicio:

Del valor de las cantidad que nos deban terceras personas por conceptos distintos de la venta de mercancía

Durante el ejercicio:

- Del valor de las cantidades que, por el concepto anterior, nos queden a deber a terceras personas.
- Del valor de los intereses que se apliquen a los deudores por demora en el pago de sus cuentas.

Se abona:

Durante el ejercicio:



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

- Del valor de los pagos a cuenta o liquidación afectadas por los deudores.
- Del valor de los descuentos concedidos a los deudores.

Al terminar el ejercicio:

- El valor de las cuentas que se consideran incobrables.
- Del valor de su saldo, para saldarla.

Su saldo:

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor de las cantidades pendientes de cobro a cargo de los deudores. Aparece en el balance general en el grupo de Activo Corriente.

Cuentas por Cobrar:

Cuenta de mayor que refleja los activos que representan derechos exigibles que provienen de ventas, servicios prestados, préstamos otorgados, rendimientos devengados y no percibidos y cualquier otro concepto análogo que represente un derecho exigible a favor de la sociedad.

Se carga:

- Con el valor de los créditos concedidos por la sociedad en concepto de ventas de bienes o servicios del giro normal; hechos al crédito.
- Con el valor de los anticipos hechos a nuestros proveedores y acreedores.
- Por los préstamos otorgados al personal que laboran para la sociedad.
- Con el valor de los préstamos concedidos a los accionistas o pagos hechos por la sociedad por cuenta de ellos.
- Con el porcentaje legal separado de los comprobantes de crédito fiscal por compras efectuadas por la empresa.
- Con el valor de los documentos varios o aceptaciones negociables expedidas a favor de la sociedad, provenientes de operaciones fuera del giro normal u ordinario.

Se abona:



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

- Con el valor de los pagos que se reciben de los clientes para cancelar u abonar a la cuenta.
- Con la liquidación de los anticipos realizados.
- Con el valor de los pagos que se reciben de personal que labora en la empresa, para cancelar total o parcialmente el saldo.
- Con el valor recibido de los accionistas para cancelar u abonar a su saldo.
- Con el valor total de los créditos fiscales al final del período para liquidar el correspondiente impuesto fiscal.
- Con el valor recibido en pago u abono de los derechos provenientes de operaciones fuera del giro normal del negocio.

Su saldo:

Es de naturaleza deudor.

Estimación para cuentas incobrables:

Representa la cantidad que razonablemente no se recupera en efectivo de las ventas de mercancías o la prestación de servicios a crédito.

Se Carga:

- Del importe de las disminuciones efectuadas a la estimación como resultado de los estudios realizados a la cuenta por cobrar de clientes con abono a los resultados del ejercicio.
- Del importe de las cuentas que se consideren totalmente incobrables con abono a la cuenta de clientes.
- Del importe de su saldo para saldarla.

Se Abona:

- Del importe de su saldo acreedor, el cual representa la cantidad que razonablemente se espera no paguen los clientes, es decir, que es de cobro dudoso.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

- Del importe de los aumentos que se efectúen a la estimación, como resultado de los estudios realizados a la cuenta por cobrar de clientes, con cargo a los resultados del ejercicio.
- Del importe de la estimación del ejercicio y de los aumentos que se efectúen a la estimación.

Su Saldo:

Su saldo es acreedor.

Inventarios:

Esta cuenta de mayor servirá para registrar las existencias de bienes o servicios que se tiene disponible para la venta, según los recuentos físicos valuados al costo o valor neto realizable.

Se carga:

Con la compra de mercaderías para la venta, insumos para la prestación de servicios; asimismo, con las importaciones según retaceo y costeo.

Se abona:

Con el costo de la mercadería vendida, requisición u otros descargos o retiros autorizados por la administración.

Su saldo:

Es de naturaleza deudora, y representa el valor de los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de operaciones en bodega.

Activos No Corrientes:

Son aquellos activos tangibles o intangibles, de operación o financieros que se relacionan con la entidad en el largo plazo.



Propiedad, Planta y Equipo:

Los activos propiedad, planta y equipo, son los bienes tangibles que posee la empresa con la finalidad de utilizarlos para las operaciones de la entidad.

Se carga:

Con el costo de adquisición de los bienes clasificados como activo en propiedad, planta y equipo, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. Así también se cargará con el costo de las revaluaciones, mejoras y ampliaciones que se hagan.

Se abona:

Con el valor del bien cuando se venda o se retiren de uso por cualquier circunstancia, dejando de ser parte de la propiedad de la empresa.

Su saldo:

Es de naturaleza deudor, representa el valor de los activos que son propiedad de la empresa.

Terreno:

Se Carga:

- Del precio de costo de los terrenos existentes.
- Del precio de costo de los terrenos que se adquieren.

Se Abona:

- Del precio de costo de los terrenos que se venden.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

- Del valor de su saldo, para saldarla.

Edificio:

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

Se carga:

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

Se abona:

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

Su Saldo:

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

Equipo de transporte:

Se carga:

Por el importe de camiones de personal, automóviles y motocicletas propiedad de la empresa, para ser usado por el personal y/o para transportar al mismo.

Se abona:

Por el importe de venta o por reemplazo de los camiones, autos y motocicletas propiedad de la empresa.

Su saldo es deudor y representa el valor total nominal del importe de dichos vehículos de transporte de personal, propiedad de la empresa.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Mobiliario o equipo de oficina:

Se considera como mobiliario o equipo de oficina los escritorios, sillas, libreros, mostradores, básculas, vitrinas, máquinas de oficina, etc.

Se carga:

- Del precio de costo de los muebles y enseres existentes.
- Del precio de costo de los muebles y enseres que se adquieran.

Se abona:

- Del precio de costo de los muebles y enseres que se vendan.
- Del precio de costo de los muebles y enseres que se den de baja por inservibles.
- Del valor de su saldo para saldarla.

Depreciación Acumulada:

Esta cuenta acumula la parte proporcional del desgaste teórico debido al uso de los activos fijos, de acuerdo a los años de vida que se designe, según lo establece la Ley de impuesto sobre la renta.

Se carga:

El monto acumulado de depreciación establecido para cada clasificación de los activos fijos, o cuando se venda el bien.

Se abona:

Las cuotas mensuales o anuales de depreciación establecida para cada grupo de activos, según el método que se haya aplicado.

Su saldo:

Es acreedor y representa la depreciación acumulada de los bienes, según las subcuentas del catálogo.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo:

Esta cuenta refleja el valor del incremento asignado a cada bien de activo fijo de la empresa, por medio de la realización de un estudio del auditor externo y la opinión técnica de un perito calificado, a fin de actualizar el valor real de los mismos.

Se carga:

Por el incremento que resulta por la plusvalía, de acuerdo a los precios actuales del mercado en el caso de los bienes inmuebles y por la vida útil de bienes muebles al agotarse sus cuotas de depreciación.

Se abona:

Por la venta, negociación o retiro del mismo por cualquier causa.

Su saldo:

Es de naturaleza acreedor.

Pasivo:

Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada.

La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal.

Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando: debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades y como consecuencia de esto la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Pasivo Corriente:

Un pasivo se debe clasificar como corriente cuando:

- a) Se espera liquidar en el curso normal de la operación de la empresa, o bien
- b) Debe liquidarse dentro del período de doce meses desde la fecha del balance.
- c) Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

Proveedores:

Registra los aumentos y disminuciones derivados de las compras de mercancía única y exclusivamente al crédito que constituye la actividad principal. Esta cuenta representa la obligación que tiene la entidad de pagar a sus proveedores los adeudos provenientes de la compra de mercadería al crédito.

Se Carga:

Con los pagos parciales o totales de la deuda contraída, el importe de las devoluciones sobre compras de mercancías a crédito, el importe de las rebajas sobre compras de mercancías de crédito, el importe de los



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

descuentos sobre compras de mercancías de crédito, el importe de su saldo para saldarla.

Se Abona:

Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación del negocio de pagar a sus proveedores por la compra de mercadería al crédito, también por el importe de las compras de mercadería al crédito pendiente de pago.

Su Saldo:

Es Acreedor y la regla de valuación y presentación es que representa el valor de las compras de mercancías al crédito pendientes de pago y se presenta en el estado de situación financiera dentro del rubro de agrupación del pasivo corriente formando parte de la cuenta de mayor, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Préstamos y giros bancarios:

Esta subcuenta representa la porción de los préstamos a corto plazo que tiene con instituciones bancarias y otras instituciones financieras.

Se Carga:

Con el importe de los pagos parciales o totales de los préstamos y con el importe de su saldo por cierres contables, el registro de la nota de débito realizada por el banco con el que la empresa tiene dicho préstamo.

Se Abona:

Con el importe de su saldo que representa la obligación de pagar a las instituciones financieras los préstamos concedidos al negocio y el importe de la nota de crédito que nos emite el banco.

Su Saldo:

Su saldo es Acreedor.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Acreedores diversos:

En esta subcuenta se registran los aumentos y disminuciones derivados de las compras de conceptos distintos al giro de la empresa. Esta cuenta representa la obligación que tiene la entidad de liquidar (pagar) a las empresas o personas a las que les compró bienes distintos de las mercancías a crédito.

Se Carga:

Con el pago parcial o total de la deuda contraída, el importe de las devoluciones de los conceptos distintos a las mercancías, el importe de las rebajas concedidas por los acreedores.

Se Abona:

Del importe de la comprar de mercadería por un concepto distinto al giro del negocio.

Su Saldo:

Acreedor.

Documentos por pagar a Corto Plazo:

Refleja el valor de las deudas del negocio a una fecha determinada y documentadas a través de títulos valores y otros documentos según el tipo de transacción que se realice, cuyo vencimiento es menor a un año.

Se carga:

Con los pagos totales o parciales que se realicen, amparadas con letras de cambio, pagaré, cartas de crédito etc.

Se abona:



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Con el valor de las obligaciones contraídas por compras de mercadería o insumos al crédito realizadas a proveedores locales o del exterior documentadas con letras de cambio, pagaré etc.

Su Saldo:

Acreedor

Interés por pagar:

Se Carga:

- Del importe de dichos intereses que se hayan devengado durante el ejercicio.
- Esta subcuenta registra los intereses que la entidad ha adquirido con el banco u otra institución financiera por préstamos contraídos con el mismo en un plazo inferior a un año.

Se Abona:

Del importe del saldo acreedor, que representa la obligación de la tasa de interés que el banco cobrar por el dinero prestado.

Su Saldo:

Su saldo es Acreedor. Representa el importe del porcentaje de interés derivado de los préstamos contraídos con las instituciones financieras y se presenta en el estado de situación financiera dentro del rubro de agrupación del pasivo corriente formando parte de la cuenta de mayor, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Impuestos por pagar:

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de los impuestos a cargo de la entidad, en la cual ésta es el sujeto. Dentro de estos podemos citar lo siguiente: Impuestos por pagar a la ganancia, Impuestos



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Municipales. Esta cuenta de pasivo representa la obligación de la empresa de contribuir con el estado, mediante el pago de impuestos.

Se Carga:

Del importe de los ajustes o correcciones a las provisiones, por movimientos que tiendan a disminuirlas.

Se Abona:

Del importe de las provisiones efectuadas por el cálculo de los impuestos de que la empresa es sujeto

Saldo:

Su saldo es Acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar al estado los impuestos a los que está sujeto y se presenta en el estado de situación financiera bajo el rubro de agrupación de pasivo corriente siendo una cuenta de mayor.

Pasivos No Corrientes:

Este rubro de agrupación comprende, con carácter general, las obligaciones cuyo vencimiento o extinción se espera que se produzca en un período superior al ciclo normal de explotación, mayor a un año.

Se originan de la necesidad de financiamiento del comercial, ya sea, para la adquisición de Activo No Corriente o por la obtención de préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen los activos, entre otro.

Préstamos por pagar a L/P

Esta subcuenta representa el importe de los préstamos concedidos por el banco o con cualquier institución financiera y que la empresa tiene obligación de pagar en períodos mayores a doce meses.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Se Carga:

Con el valor de los pagos que la empresa realice al banco, ya sea parcial o total para cancelar los créditos; con el registro de la nota de débito del banco con el que la empresa tiene el préstamo.

Se Abona:

Con el importe de su saldo que representa la obligación de pagar a las instituciones financieras los préstamos adquiridos por la empresa y el registro de la nota de crédito del banco con el que la empresa tiene el préstamo.

Su Saldo:

Su saldo es Acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a las instituciones financieras por los préstamos recibidos a largo plazo y se presenta en el estado de situación financiera dentro del rubro de agrupación pasivo no corriente formando parte de la cuenta de mayor, cuentas por pagar a largo plazo.

Cuentas por pagar a L/P:

Surgen por operaciones de compra al crédito de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos y gastos incurridos las cuales se liquidarán a más de doce meses. Esta cuenta de mayor controla las deudas que tiene el negocio con terceros, ya que los mismos son los que proporcionan la mercadería.

Se Carga:

Con el valor que se liquida las cuentas de acreedores comerciales a largo plazo y préstamos por pagar a largo plazo.

Se Abona:



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Del importe de los saldos de las cuentas acreedores comerciales a largo plazo y préstamos por pagar a largo plazo.

Su Saldo:

Su saldo es Acreedor.

Patrimonio Neto:

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se efectúan en el capital de la propietaria de la empresa.

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos, es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por la propietario de “Transportes Hernández”, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservadas para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones del propietario como resultado de operaciones no rentables.

Capital Contable:

Es el que designa la diferencia entre el activo y pasivo de la empresa; es el derecho del dueño sobre los activos netos de la entidad y agrupa las inversiones pagadas y pendiente de pago.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Capital Social:

Esta cuenta se registra bajo el nombre de capital líquido debido a que aplica solamente para persona natural. En esta cuenta se registra las aportaciones que realiza la propietaria de la empresa, ya sea, en efectivo o en especies.

Se Carga: Con el importe de su saldo por cierre contable.

Se Abona: Con el valor de las cantidades aportadas y con la capitalización de las utilidades.

Su Saldo:

Su saldo es Acreedor y representa el importe de capital líquido de la empresa y se presenta en el estado de situación financiera dentro del rubro de agrupación capital contable.

Utilidades de Ejercicios Anteriores:

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que experimenta la ganancia neta del año y acumuladas; contiene dos cuentas, de períodos anteriores y presentes.

Se Carga:

En caso de haber obtenido pérdida del importe de su saldo deudor, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias; por el importe de los incrementos de las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores; y el importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).

Se Abona:

En caso de haber obtenido utilidad del importe de su saldo acreedor, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias; por el importe de los incrementos de las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, y el importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).



Su Saldo:

Su saldo es Deudor o Acreedor y representa el importe de las ganancias netas del año de períodos anteriores y presentes. Se presenta el estado de situación financiera dentro del grupo de patrimonio, formando parte del rubro de agrupación del capital contable.

Ingresos:

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Este grupo comprende aquellas cuentas que controlen los incrementos en los beneficios económicos generados por todas las actividades del negocio.

Ingresos de Operación:

Corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos durante el período, surgidos en el curso de las operaciones de una entidad. El monto de los ingresos deberá mostrarse neto de los impuestos que las graven, descuentos de precios y otros que afecten directamente el precio de venta.

Ingresos de Actividades Ordinarias:

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones relativas a la operación de ventas de mercancías de la distribuidora, ya sean al contado o a crédito, registradas a precio de venta. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

La entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

Se Carga:

Del importe de las devoluciones físicas que efectúe el cliente por no estar de acuerdo con sus requerimientos de calidad, tamaño, etc., registradas a precio de venta; el importe de las rebajas sobre ventas que se concede a los clientes, a precio de venta, el importe de los descuentos por pronto pago que se conceden a los clientes al liquidar sus adeudos antes de su vencimiento y para liquidar su saldo al cierre del ejercicio con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se Abona:

Del importe de las ventas de mercancías al contado o a crédito a precio de venta.

Su Saldo:

Su saldo es Acreedor.

Costos y Gastos:

En este grupo se encuentran las cuentas que registren en el desarrollo de las actividades normales de la empresa y representa la acumulación de costos y gastos de la actividad comercial, incurridos en el período económico.

El costo y el gasto son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un período contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable respectivamente.



Costos:

Este rubro de agrupación refleja los costos en que incurre la empresa en la generación de su fuente de ingresos.

Un costo, es un egreso que representa el valor de los recursos que se erogan en la realización de actividades que generan ingreso; el costo se identifica por ser generador directo de ingreso y, por tanto, es recuperable, está directamente relacionado con el producto y/o servicio que brinda la empresa en cuestión, por lo tanto; es inherente con el giro de la empresa.

Costo de Ventas:

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que representan el precio de costo de las mercancías vendidas en el ciclo normal de las operaciones.

El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.

Se Carga:

Del importe de las ventas de mercancía a precio de costo y al final del ejercicio, para determinar el total de la mercadería o bienes que se tienen disponibles para la venta.

Se Abona:

Del importe de las devoluciones sobre ventas de mercancías, a precio de costo.

Su Saldo:

Su saldo es Deudor y representa el costo de venta y se presenta en el estado de resultado formando parte del grupo de costos y gastos dentro del rubro de agrupación costo.



Gastos de Operación:

Se agruparán las cuentas que registrarán los gastos que provienen de operaciones que constituyen el giro principal de la empresa como es la venta de artículos para el hogar. Esta cuenta hace referencia al dinero desembolsado por la empresa en el desarrollo de sus actividades.

Los gastos de operación son aquellos destinados a mantener un activo en su condición existente o a modificarlo para que vuelva a estar en condiciones apropiadas de trabajo.

Gastos de Ventas:

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de incrementar el volumen de sus ventas. Son los gastos incrementales directamente atribuibles a la venta de un activo en los que la empresa no habría incurrido de no haber tomado la decisión de vender.

Estos gastos se dan cuando se debita el valor actualizado del conjunto de bienes o esfuerzos en que ha incurrido o va a incurrir una empresa desde el momento en que los productos terminados ingresan en el almacén, hasta que salen con destino al cliente o llegan a su poder, incluyéndose la gestión de cobranzas pertinentes.

Se Carga:

Del importe de las erogaciones efectuadas por la empresa, tendiente a incrementar y desarrollar el volumen de las ventas, tales como: comisiones y bonificaciones, publicidad, uniformes y gastos por cuentas incobrables.

Se Abona:

Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de pérdida y ganancia.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Su Saldo:

Su saldo es Deudor representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por gastos de distribución, con la finalidad de incrementar o desarrollar el volumen de venta y se presenta en el estado de resultado formando parte del grupo de costos y gastos bajo el rubro de agrupación de gastos de operación.

Gastos de Administración:

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

Se denominan gastos de administración a aquellos gastos contraídos en el control y la dirección de una organización, pero no directamente identificables con la financiación, la comercialización, o las operaciones de producción. Se relacionan por tanto por tanto con el negocio y su conjunto.

Se Carga:

Del importe de las erogaciones efectuadas por la empresa, tendiente a lograr los objetivos para lo que fue creada, es decir, todos los gastos efectuados por aquellas personas encargadas de tomar decisiones tales como el propietario del comercial, y, por lo tanto, incluye: Planillas por pagar, Alquileres, Servicio de agua, etc., y, en general, todos aquellos gastos efectuados por la propietaria.

Se Abona:

Por el importe de su saldo para saldarla con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Su Saldo:



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Debe ser llenado de la siguiente forma:

1. En primera instancia se establece el encabezado de la Factura: (nombre del negocio y razón social, dirección, número RUC, correo u otro dato de interés que no considere necesario.
2. En segundo lugar, debe de establecer el número o la numeración de la factura.
3. Determinar si la factura es de crédito o contado.
4. Nombre del cliente al cual se le presta el servicio.
5. La dirección del cliente que se le realizo el servicio.
6. La fecha de elaboración de la factura.
7. La referencia o código del servicio de Transporte que se está facturando.
8. La descripción del servicio de Transporte que se está facturado.
9. La cantidad servicios del mismo tipo que se está facturando.
- 10.El precio unitario correspondiente al servicio facturado.
- 11.El precio total del servicio facturado, el cual se obtendrá de la multiplicación de las cantidades facturadas por su correspondiente precio unitario.
- 12.El subtotal que resulta de la sumatoria de los precios totales de los artículos facturados.
- 13.Si se aplicará un descuento.
- 14.El Total de la factura es el resultado que se obtiene de la resta del subtotal menos el descuento correspondiente a la factura.
- 15.La firma de la persona inmediata que realiza el servicio.
- 16.La firma de autorizado por parte del Gerente Propietario.

8.6.2 Recibos

Este formato se declara haber recibo una determinada cantidad de dinero en efectivo o en cualquiera de las formas de pago que ofrece la empresa de Transportes por los servicios prestados.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de "Transportes Hernández", ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

"Transportes Hernández"				
Dirección: 3ra. Calle del reparto Estela 1 1/2 c. al oeste				
transporteshernandez505@gmail.com				
RUC: 0862102720003R				
2340-0274				
Recibo Oficial de Caja N° 00001				
Fecha:				
Recibimos de:				
La cantidad de:		En letra:		
En concepto de:				
Moneda	Efectivo	Cheque	Tarjeta	Total
Recibí conforme			Entregue conforme	

Formulario de llenado de recibo oficial de caja.

Debe ser llenado de la siguiente forma:

1. En primera instancia se establece el encabezado del Recibo (nombre del negocio y razón social, dirección, número RUC, correo u otro dato de interés que no considere necesario).
2. La fecha en que se elaborado el recibo oficial de caja.
3. El número correspondiente del recibo oficial de caja.
4. El nombre de la persona natural o jurídica que realiza el pago.
5. La cantidad de dinero recibido expresada en números.



6. La cantidad de dinero recibido expresada en letras.
7. El concepto correspondiente al pago que nos están efectuando.
8. El tipo de moneda en que va a realizar el pago la persona natural o jurídica.
El monto del efectivo recibido al realizar el recibo oficial de caja, ya sea en dólares o córdobas.
9. El monto al que asciende el cheque por el cual se realizará el recibo oficial de caja, el cual puede estar expresado en dólares o córdobas.
10. El monto de los pagos recibidos por medio de tarjetas de débitos o créditos.
11. El monto al que asciende el total del recibo oficial de caja, ya sea por recepción de efectivo, cheque y por medio de tarjetas de débitos o créditos.
12. La firma del responsable de Caja.

8.6.3 Comprobante de Diario

Dicho formato debe hacerse antes de registrar cualquier operación, y a través de estos proporcionar la información diaria cronológicamente, anexando los documentos y soportes que lo justifiquen.

8.6.4 Comprobante de Pago:

Formulario de llenado de comprobante de pago:

Debe llenarse de la siguiente manera:

1. El número consecutivo correspondiente al comprobante de pago.
2. La fecha en que va ser emitido el comprobante de pago.
3. El nombre de la persona natural o jurídica que se va emitir el cheque.
4. La cantidad expresada en números por la cual se emitirá el cheque.
5. La cantidad expresada en letras por la cual se emitirá el cheque.
6. Nombre del banco con el que se efectúa la transacción (en el caso de la empresa Transporte puede ser Banpro o Bancentro) y el número de cuenta bancaria correspondiente.
7. La firma del Gerente Propietario quien autoriza el pago y es una de las dos firmas libradoras que posee el cheque.



8. El concepto por el cual se emitirá el cheque, además aquí se detallará el número correspondiente del cheque, fecha en que se emitió y el nombre del beneficiario.
9. El número de las cuentas a afectar al realizar el asiento contable producto de la emisión del comprobante de pago.
10. El nombre correspondiente a las cuentas que se afectaron en el registro contable del comprobante de pago.
11. Las cantidades que luego se estarán debitando o acreditando según sea el caso.
12. Las cantidades que se debitarán en el registro contable del comprobante de pago.
13. Las cantidades que se acreditarán en el registro contable del comprobante de pago.
14. Nombre completo de la persona que va a recibir el pago, es decir el beneficiario.
15. La firma del beneficiario donde se establece que ha recibido conforme el pago.
16. La fecha en que ha recibido el pago.
17. El número de identificación de la persona que recibe el pago.
18. La firma de la persona responsable de elaborar el comprobante de pago.
19. La firma de la persona responsable de revisar el comprobante de pago.
20. La firma de la persona responsable de autorizar el comprobante de pago.

8.6.5 Libro Diario

Libro o documento en que se anotan cada día y por orden cronológico las operaciones comerciales realizadas por una empresa o comercio, o bien las operaciones resumen del mes, consta de 6 columnas , donde en la primera es para la fecha correspondiente a las operaciones registradas, la segunda para el concepto, la tercera para la referencia cruzada con el libro mayor, una cuarta columna para el parcial de tal manera que podamos determinar los rubros que conforman una cuenta de mayor , una quinta columna para el DEBE y la última para los montos correspondientes al HABER.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de "Transportes Hernández", ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

"Transportes Hernández"				
Dirección: 3ra. Calle del reparto Estela 1 1/2 c. al oeste				
transporteshernandez505@gmail.com				
RUC: 0862102720003R				
2340-0274				
LIBRO DIARIO				
Fecha	Folio	Descripción	Debe	Haber
SUMAS IGUALES				
Elaborado por		Revisado por		Autorizado por

8.6.6 Libro Mayor

En contabilidad, el libro mayor es un registro en el que cada página se destina para cada una de las cuentas contables de una empresa. Cada página va dividida y consta de 6 columnas: la primera columna es para la fecha, la segunda es para el concepto descripción, la tercera para anotar el folio como referencia del registro en libro diario, la cuarta es la del DEBE, la quinta es la del HABER y la última columna es la del saldo.



"Transportes Hernández"

Dirección: 3ra. Calle del reparto Estela 1 1/2 c. al oeste

transporteshernandez505@gmail.com

RUC: 0862102720003R

2340-0274

LIBRO MAYOR

Fecha	Folio	Descripción	Cargo	Abono	Saldo

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

8.6.7 Plantilla de Depreciación

“Pérdida de valor de un activo fijo (excepto terrenos) debido al uso, a la acción del tiempo a la obsolescencia”. También se dice que es la “Estimación del desgaste o pérdida de valor que sufre un activo fijo por su utilización en la actividad productiva más eficaz” (Editorial Cultural)

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Clasificación y nombre del Equipo	Costo de Adquisición y Valores Residuales	Valor Residual Propuesto	Valor del Equipo a Depreciar	Primer año	Depreciación Acumulada	Valor en Libros 1er. Año
	Costo de Adquisición			Depreciación Anual		
a) Terrenos						



b) Edificios comerciales						
c) Edificios industriales						
d) Maquinarias						
e) Equipo Rodante						
f) Mobiliario y Equipo de Oficina						
g) Equipo de Cómputo						

8.6.7 Balanza de Comprobación

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



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

La información que debe presentar una planilla de sueldos y salarios es la siguiente:

En concepto de Remuneración:

- ✓ Número de ítem
- ✓ Nombres y apellidos del dependiente
- ✓ Cargo que desempeña
- ✓ Salario básico
- ✓ Bonos
- ✓ Horas extras

En concepto de Deducciones:

- ✓ INSS Laboral
- ✓ IR
- ✓ Adelanto de salarios
- ✓ Préstamos dentro de la empresa

Firmas

Aportes a INATEC e INSS Patronal

Provisiones:

- ✓ Vacaciones
- ✓ Aguinaldo
- ✓ Indemnizaciones

"Transportes Hernández"																		
Planilla de pago correspondiente al mes de Mayo del año 2019																		
No INSS	Nombre	Departamento	Remuneraciones				Deducciones				Salario neto		INSS patronal	Aporte INATEC	VACACIONES	TRECEAVO MES	INDEMNIZACIÓN	
			Salario basico	Horas extras	Ingreso por horas extras	Total ingreso	INSS laboral	Expectativa Anual	IR	IR mensual	Total deducciones	Neto a recibir						

8.6.9 Estado de Resultado

La NIIF Para Pymes establece en su sección 5 sobre: Estado de Resultado integral y Estado de Resultados



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo; o
- b) en dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable al que se aplica la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.



Propuesta de Sistema contable para la empresa de "Transportes Hernández", ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

"Transportes Hernández"					
Dirección: 3ra. Calle del reparto Estela 1 1/2 c. al oeste					
transporteshernandez505@gmail.com					
RUC: 0862102720003R					
Ingresos	N/A	1	2	3	4
Prestación de Servicios					
Otros servicios					
Costo de Venta					
Utilidad Bruta					
Gastos de Operación					
Gastos de Ventas					
Gastos de Administración					
Gastos Financieros					
Resultados antes de Impuestos					
Resultados después de Impuestos					

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

8.6.10 Balance General

La NIIF Para Pymes establece en su sección 4 sobre el Estado de Situación Financiera establece:

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a) efectivo y equivalentes al efectivo;
- b) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- c) activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)];
- d) inventarios;



Propuesta de Sistema contable para la empresa de "Transportes Hernández", ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

- e) propiedades, planta y equipo;
- f) propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y el deterioro del valor acumulados;
- g) propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados;
- h) activos intangibles;
- i) activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor;
- j) activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados;
- k) inversiones en asociadas;
- l) inversiones en entidades controladas de forma conjunta;
- m) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- n) pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)];
- o) pasivos y activos por impuestos corrientes;
- p) pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes);
- q) provisiones;
- r) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora;
y
- s) patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

"Transportes Hernández"				
BALANCE GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201x				
ACTIVO				
Activo Corriente:				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo				
Caja General				
Bancos				
Cuentas y Doc.por Cobrar				
Cuentas por Cobrar a Clientes				
Cuentas por Cobrar a Empleados				
Otras cuentas por cobrar				
Inventarios				
Materia Prima en Inventarios				
Materiales y Suministros				
Total Activo Corriente				
Activo No corriente:				



Edificios e Instalaciones				
Mob.Y Equipo de Oficina				
Equipo Rodante				
Maquinaria Y Equipo de Prod.				
Propiedad, Planta y Equipo				
Depreciación Acumulada				
Edificios				
Mob. Y Equipo de Oficina				
Equipo Rodante				
Dep. de Maq y Eq Prod				
Total Activo No corriente				
Otros Activos				
Depósitos en Garantía				
Total de otros Activos				
TOTAL DE ACTIVOS				
PASIVOS				
Pasivos Corrientes				
Proveedores				
Acreedores Diversos				
Sueldos Acumulados Por pagar a C/P				
Total Pasivo Corriente				
Pasivo No corriente				
Obligaciones en Circulación				
Rentas Cobradas por Anticipación a L/P				
Total Pasivo No corriente				
TOTAL DE PASIVOS				
PATRIMONIO				
Capital Contribuido				
Capital Social				
Total Capital Contribuido				
Capital Ganado				
Utilidad Neta del Ejercicio				
Utilidades Acumuladas Retenidas				
Total Capital Ganado				
PASIVO MÁS CAPITAL				



IX. Conclusión

Al finalizar el presente trabajo, propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transporte Hernández”, podemos concluir lo siguiente:

- ❖ La empresa de “Transporte Hernández” lleva un registro de sus ingresos a través de un cuaderno donde únicamente detalla los días y mes que realiza la operación pero no hay un orden de cuentas y de registros de operaciones.
- ❖ No posee un catálogo de cuenta, para lo cual no permite conocer las naturalezas de cada cuenta y así poder realizar registros más detallados.
- ❖ A “Transporte Hernández” se le realizó el debido catálogo de cuenta con sus debidos instructivos de catálogo, así como los documentos fuentes que le permitan tener un mejor control de sus activos, pasivos y patrimonio.
- ❖ Al Propietario Don Félix Tomás Hernández ha flexionado alrededor de la necesidad de los servicios de un contable para que les lleve los registros de sus operaciones, en el caso de la empresa de “Transportes Hernández” el propietario ha manifestado que pronto contará con los servicios de un contador por la necesidad de conocer el resultado de las operaciones de su negocio.



X. Recomendaciones

Las recomendaciones que se derivan de este trabajo de investigación están dirigidas de forma particular a al Sr. Félix Tomás Hernández Escorcía por su interés en esta propuesta de Sistema de Contabilidad:

- ✓ Se recomienda que aperture cuentas bancarias, ya sea de ahorro o corriente propias de la empresa de “Transportes Hernández” a fin de mantener una independencia de los recursos personales con los recursos del negocio.
- ✓ Llevar un archivo ordenado por orden cronológico de los comprobantes tanto de ingresos como de egresos.
- ✓ Solicitar siempre a sus proveedores facturas que soporten las compras y solicitar se le agregue el número RUC (Registro Único del Contribuyente).
- ✓ Separar los gastos que corresponde exclusivamente a la empresa con los gastos personales.
- ✓ Será necesario los servicios de un profesional contable a fin de que le provea capacitación en la implementación de esta propuesta.
- ✓ Tener conocimientos de contabilidad o de Administración para hacer uso de los formatos que estamos proponiendo.
- ✓ Realizar la debida depreciación de los Activos No Corriente como es el caso de los Vehículos con lo que cuenta la empresa de “Transportes Hernández”
- ✓ Realizar un estudio sobre el cálculo de la determinación de la tarifa por concepto de transporte pesado nacional para la empresa “Transportes Hernández”.



XI. Bibliografía

- Ariza, J. F. (2010). Manual de políticas y procedimientos contables aplicables a la misión panamericana de Colombia. 10-59.
- Cantú, G. G. (2008). Contabilidad Financiera. México: McGraw Hill.
- Flores, E. L. (2010). Primer Curso de Contabilidad . México: McGraw Hill .
- IFRS. (2015). NIIF Para Pymes. México. Obtenido de http://c3.usac.edu.gt/auditoriaccee.usac.edu.gt/public_html/wp-content/uploads/2018/07/NIIF-para-PYMES-Versi%C3%B3n-2015-ESPA%C3%91OL.pdf
- INATEC. (2017). Manual para el protagonista: Uso de los libros contables . Managua.
- Romero, Á. J. (2010). Principios de Contabilidad. México: McGraw Hill.
- Sampieri, R. H. (2014). Metodología de la Investigación. México: McGraw Hill. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Sánchez, A. N. (2006). Contabilidad Financiera I. Managua: Ed. Edición.



XII. Anexos

12.1 Entrevista N° 1

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
UNAN-León
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Entrevista dirigida al Propietario “Transportes Hernández”, S.A.

Somos estudiantes de la carrera de **Contaduría Pública y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales UNAN-León** de la cual estamos llevando a cabo una investigación sobre Propuesta de diseño del Manual Contable de la compañía

Objetivo: Proponer un Manual Contable que le permita al Propietario una herramienta para poder realizar de una mejor manera sus Operaciones

1. Lleva actualmente Contabilidad su negocio
2. Está inscrito en la Administración de Renta (Alcaldía) su negocio
3. Está inscrito en la Dirección General de Ingresos (DGI) su negocio
4. Realiza depreciación de su Activo Fijo
5. Enumere todas las personas que son responsables por la contabilidad, incluidos gestión de presupuestos y transacciones bancarias.

Nombre	Cargo	Empleado, Consultor o Voluntario

6. ¿Se mantienen hojas de asistencia, un registro del horario de trabajo de empleados de tiempo integral y tiempo parcial, para cada empleado?
7. ¿Emiten ustedes una carta o contrato de empleo que incluya el salario del empleado?
8. ¿Mantienen registros de inventario de equipos?
9. ¿Tiene su organización políticas y procedimientos contables por escrito?



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

10. ¿Mantienen ustedes facturas, vales y recibos por todos los pagos realizados?
11. ¿Mantiene su organización registros contables, incluidos facturas, vales, recibos y hojas de horas, para los últimos tres años?
12. ¿Pueden abrir o ya tienen una cuenta bancaria para la organización?
13. ¿Todas las cuentas bancarias y firmantes de cheques están autorizados por el Directorio o los Fiduciarios de la empresa?
14. ¿Cuál fue el comportamiento de los ingresos y egresos de la empresa de Transportes Hernández?

12.2 Entrevista N° 2

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
UNAN-León
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Entrevista dirigida al Propietario “Transportes Hernández”, S.A.

Somos estudiantes de la carrera de **Contaduría Pública y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales UNAN-León** de la cual estamos llevando a cabo una investigación sobre Propuesta de diseño del Manual Contable de la compañía

Objetivo: Proponer un Manual Contable que le permita al trabajador una herramienta para poder realizar de una mejor manera sus Operaciones

1. Nombre de la empresa:
2. Forma jurídica:
3. Unipersonal ___ Sociedad de personas___ Sociedad de capital ___
4. Conoce el Objeto de la empresa:
5. Comercial___ De transformación___ De servicios___
6. Cotiza al Instituto de Seguridad Social Nicaragüense (INSS): _____
7. Conoce el Manual de Funciones de la empresa o no conoce sus funciones
8. Reporta las horas extras con su empleador.
9. Cumple con el otorgamiento de las vacaciones establecidas por la Ley su empleador.



12.3 Anexo 3

PERSONA NATURAL SIN REGISTROS CONTABLES

Carta de solicitud de Matricula dirigida a la oficina de Administración Tributaria, debidamente firmada por el dueño del negocio y acompañada de la fotocopia de cedula, hacer énfasis de proyección de empleos permanentes y eventuales, detallar:

- ✓ Actividad.
- ✓ Nombre comercial.
- ✓ Teléfono convencional y celular.
- ✓ Correo electrónico.
- ✓ Dirección del negocio, en caso de ser alquilado especificar en la carta a quien se le alquila la propiedad.
- ✓ Presentar certificado de inscripción de la renta y cedula RUC (cuota fija o general).
- ✓ Presentar el plan de inversión inicial de manera detallada o inventario, en caso del régimen general presentar Balance Inicial.
- ✓ Pago del rotulo C\$ 300.00 por metro cuadrado en el caso de ubicarse en el centro histórico de la ciudad solicitar permiso al Depto. de Urbanismo.
- ✓ SOLICITAR CONSTANCIA DE SUELO – DEPTO. CONTROL URBANO.
- ✓ Solicitud de solvencia municipal a nombre del dueño del negocio valor (C\$10.00).
- ✓ Si es alquilada la propiedad donde se ubica el negocio presentar contrato de arriendo.
- ✓ Adjuntar poder de representante.

Para los hoteles, hospedajes, hostel, bar, restaurantes, venta de licor, billar, cafetín, cantina, agencias de licor, galleras, juegos de azar, presentar la resolución original de la Policía Nacional.

Lo que se relaciona con alimentos procesados (comida rápida, comedores y restaurantes, presentar el permiso del MINSA).

Los bares, restaurantes, hoteles, motel, hostel, cafetín, hospedajes, transporte turístico, presentar permiso de INTUR copia y mostrar el original.

12.4 Anexo 4

REQUISITOS PARA INSCRIBIR A UN CONTRIBUYENTE: PERSONA NATURAL O JIRIDICA CON REGISTROS CONTABLES

Carta de solicitud de matrícula dirigida a la oficina de Administración Tributaria, debidamente firmada por el dueño del negocio o representante legal acompañada de la fotocopia de cedula, hacer énfasis de proyección de empleos permanentes y eventuales, detallar:



Propuesta de Sistema contable para la empresa de “Transportes Hernández”, ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

- ✓ Actividad.
- ✓ Nombre comercial.
- ✓ Teléfono convencional y celular.
- ✓ Correo electrónico.
- ✓ Dirección del negocio.
- ✓ Presentar copia de la constitución de sociedad.
- ✓ presentar el documento de la renta donde se indica en que régimen se encuentra (cuota fija o general).
- ✓ Presentar Balance Inicial.
- ✓ Pago del rotulo C\$ 300.00 por metro cuadrado en el caso de ubicarse en el centro histórico de la ciudad solicitar permiso al Depto. de Urbanismo.
- ✓ SOLICITAR CONSTANCIA DE SUELO – DEPTO. CONTROL URBANO.
- ✓ Solicitud de solvencia municipal a nombre del dueño del negocio y si es jurídico la de la sociedad una por cada una de los socios, valor (C\$10.00).
- ✓ Si es alquilada la propiedad donde se ubica el negocio, presentar contrato de arriendo.
- ✓ Adjuntar poder de representación.

Para los hoteles, hospedajes, hostel, bar, restaurantes, venta de licor, billar, cafetín, cantina, agencias de licor, galleras, juegos de azar, presentar la resolución original de la Policía Nacional.

Lo que se relaciona con alimentos procesados (comida rápida, comedores y restaurantes, presentar el permiso del MINSA).

Los bares, restaurantes, hoteles, motel, hostel, cafetín, hospedajes, transporte turístico, presentar permiso de INTUR copia y mostrar el original.



12.5 Pago del Régimen de Cuota Fija

Reproducción de Pago a Dirección General de Ingresos Page 1 of 2



Reproducción de Pago a Dirección General de Ingresos

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Tipo	Moneda
107044883	FELIX TOMAS HERNANDEZ ESCORCIA	Ahorro	COR





Reproducción de Pago a Dirección General de Ingresos

Tipo	Moneda	Total Pagado
Ahorro	COR	2,013.69

Descripción del Débito : DICIEMBRE

Boleta de Información de Trámite.

RUC:	0862102720003R
NBIT:	20180700462756
Número SIF:	06201711167940
Fecha de Vencimiento:	17/12/2018
Impuesto:	2,013.69
Mantenimiento de Valor:	0.27
Recargo por Mora:	3.42
Multa:	0.00
Total Deuda Tributaria:	2,017.38
Total Pagado :	2,013.69

Su Transferencia ha sido aplicada satisfactoriamente a las 21:40:25 del día 18/12/2018 .

El número de confirmación de esta transacción es : 000447447665

⚠ Nota: Favor imprimir y guardar esta hoja para futuras referencias.

121818 214025 000 107044883

<https://secure.bancolafise.com.ni/BancanetB/WebForms/Reproducciones.aspx> 18/12/2018



Propuesta de Sistema contable para la empresa de "Transportes Hernández", ubicada en el Municipio de Chinandega en el período comprendido de enero a mayo de 2019.

12.6 Poder Especial de Gestión

13/8/2019

Dirección General de Ingresos DGI - República de Nicaragua



Gobierno de Reconciliación
y Unidad Nacional
El Pueblo, Paralelamente!



DIRECCION GENERAL DE INGRESOS

PODER ESPECIAL DE GESTION

Yo, **FELIX TOMAS HERNANDEZ ESCORCIA** con numero RUC: **0862102720003R** , inscrito en la Administración de Renta de **CHINANDEGA** otorgo PODER ESPECIAL, al señor (a) **FELIX TOMAS HERNANDEZ ESCORCIA** mayor de edad, con cédula de identidad Nicaragüense: **0862102720003R** , para que pueda gestionar ante la Administración Tributaria el retiro de la cédula RUC.

Número de Autorización:

Dado en la ciudad de CHINANDEGA a los 04 del mes de AGOSTO del año 2017 A las : 10:36:22

ESTADO DEL DOCUMENTO
: ENTREGADO

Imprimir

12.7 Certificado de Régimen Simplificado de Cuota Fija

REPÚBLICA DE NICARAGUA
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS

CERTIFICADO DE REGIMEN SIMPLIFICADO DE CUOTA FIJA

N° : 0862102720003R200708080701343634

La Dirección General de Ingresos, por medio de la Administración de Renta: **CHINANDEGA** y conforme la siguiente Base Legal:

Arto. 247 párrafo segundo y Arto 258 numeral 1 y 5 de la LCT

Nombre del contribuyente: **FELIX TOMAS HERNANDEZ ESCORCIA**

Con nombre comercial:

N° Ruc : **0862102720003R**

Pertenece al: **REGIMEN SIMPLIFICADO DE CUOTA FIJA**

A partir de : **13/08/2019**

Fecha de Emisión: **13/08/2019**

Fecha de Vencimiento: **13/02/2020**

Departamento de **CHINANDEGA**, 13 de agosto del 2019



ESTA CONSTANCIA DEBE SER COLOCADA EN UN LUOAR VISIBLE DEL ESTABLECIMIENTO, NO REQUIERE DE SELLO Y FIRMA.



12.8 Registros llevados por "Transportes Hernández"

VIERNES	SÁBADO	DOMINGO	NOTAS
Grenisa 2 patio \$ 700 2 Managua 700 1 Deni 350 1 ortuno 400 1 jairo J. 600	Bascula 650 600 600	Movimiento 3000	Recargo
2 patio 700 2 Managua 700 1 puerto San 330 1 ingenio 350 1 Justino 240 1 ortuno 400 \$ = 5,470 + 305 \$ = 5,775	600 500 500 600 4,050	3000 6000	
Fecha 23-08-19			
Grenisa 1 patio \$ 350 2 Managua 700 1 ingenio 350 1 jairo J. 600 1 padino 400 1 ortuno 400 1 ingenio 350 1 Tino 240 3 Managua 1050 1 Leon 290 1 Deni 350 1 padino 400 \$ = 5,430 + 226 \$ = 5,656 + 2,600 8,256	Bascula 500 600 600 600 500 500 500 650 600 4,450	Movimiento 1500 3,000	Recargo \$ 50
	5 cont. de Bateria 5 x 450 = 2250 - 100 → Erling 2600 + 100 → Seguro		



LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES
Granisa 3- patio \$1050 2- patio M 700 1- Mario 290 1- ortuño 400 1- ingenio 300 1- Deni 350	Bascula 500 600 500 650	Movimiento 4500	Recargo
1- ortuño 400 1- Tino 250 1- Jairo J. 600 2- patio 700 2- Managua 700 1- patino 400 1- ingenio 300 \$= 5440 364 \$= 5804	500 600 600 500 4450	3000 7,500	
	Fecha 09-08-19		
Granisa 3- patio \$1050 Managua 700 Deni 350	Bascula 650	Movimiento 4500	Recargo
1- patio 1050 Managua 700 ortuño 400 Jairo J. 600 Leon 290 patino 400 ingenio 300 \$= 5840 + 379 6,219 + 283 \$= 6,502	600 600 500 600 500 3450	4500 9,000	
	Reparación de Arreglo 6350 = 11,804 Cargada de cont. 21.77 x 100 = 4354 -2500 3 toneladas cargada 600 Transporte de cuadría 500		9304