I n t r o d u c c i ó n

La implementación de un sistema de contabilidad dentro de una empresa es fundamental, ya que este es la herramienta que permite llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras y además de satisfacer la imperante necesidad de información para así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de los recursos.

Muchas personas todavía creen que la contabilidad es una técnica de recopilación de información y solo basa sus fundamentos en un proceso rutinario de registrar, clasificar y resumir la información de cada una de las transacciones efectuadas por la empresa.

Pero esto no es verdad, la contabilidad es mucho más que eso, se constituye en la actualidad como una de las herramientas fundamentales del desarrollo de las organizaciones.

La contabilidad se encarga de analizar y valorar los resultados económicos que obtiene la empresa agrupando y comparando resultados, también planifica y recopila los procedimientos a seguir en función del control y el cumplimiento de los objetivos empresariales, además registra y clasifica las operaciones de la empresa, para así informar los hechos económicos en forma pertinente, permitiendo ejecutar las tareas según los procedimientos preestablecidos todo bajo control y supervisión del contador es por todos estos motivo la importancia de un sistema de contabilidad.

Preparado por: Ramón E. Ynfante T.
careimy@hotmail.com

Constitución de la Empresa

Careimy S. A.

Nace con la iniciativa del Sr. Roberto Marte de incursionar en área de turismo especialmente en la prestación de servicio específicamente de alojamiento.

Careimy S. A. es una empresa prestadora de servicios turístico en el área de hotelería fundada el día 1 de mayo del 2007, la cual se rige por los estatutos ya aprobador por las leyes dominicanas sobres entidades de esta naturaleza.

Esta empresa ubicada en el proyecto turístico de Playa Dorada Puerto Plata, Republica Dominicana, teléfono 809-320-2223 fax 809-320-2224, pagina web: careimysa.com.do. Cuenta con una expansión física de edificaciones de 40,000 mt², dividida en tres edificios, que suman un total de 406 habitaciones en una área de 70,000 mt² de terreno.

Constituida por tiempo indefinido dando comienzo de sus operaciones en la fecha anteriormente mencionada. Los ejercicios sociales serán anuales, comenzando el día primero de Enero y terminando el treinta y uno de Diciembre de cada año, con excepción del primero que empezará el día de la constitución finalizando el treinta y uno de Diciembre siguiente.

El capital social se fija en pesos dominicanos, moneda de curso legal.

De la junta de dirección el Sr. Mate es el presidente y único dueño de esta empresa, el mismo será responsable en las tomas de decisiones. Existe un personal de gerentes departamentales dirigido por un gerente general, el cual depende directamente del mandato del Sr. Marte.

Todos contratos y acuerdos de negociaciones son llevados a cabo por la administración de la gerencia, pero deberá ser aprobada y valida por el Sr. Marte.

Sistema de Contabilidad

El departamento de contabilidad es el área de la empresa donde se clasifican, se registran e interpreta toda la información financiera, para la toma de decisiones.

En la actualidad la contabilidad es la herramienta que mejor muestra la realidad económica de las empresas, es por ello que su correcta implementación dentro de las organizaciones es de vital importancia para la toma de decisiones en todo lo referente a su actividad productiva.

En este contexto la creación de un buen sistema contable surge de la necesidad de información por parte de todos los actores que componen el todo empresarial, ya que este sistema debe estar estructurado y hecho para clasificar todos los hechos económicos que ocurren en el negocio.

Es así que, la implementación de sistemas en contabilidad, se constituye en la base para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa.

El sistema de contabilidad dentro de una organización, se constituye como una estructura ordenada y coherente mediante la cual se recoge toda la información necesaria de una entidad como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentados a los directivos y accionistas le permitirán tomar las decisiones operativas y financieras que le ayuden a la gestión del negocio.

Lista de chequeo

En esta ocasión por requerimiento del gerente general de la empresa **Careimy S. A.** asistimos, a sus instalaciones para hacer el levantamiento de lugar para el desarrollo e implantación de un sistema de contabilidad.

A través de entrevista al personal que tendrá la responsabilidad del manejo de las actividades financiera de la empresa, evaluando todos los requerimientos necesarios para facilitar el agilizamiento de las informaciones financieras.

En esta visita tomamos los siguientes datos a cerca de la empresa.

Nombre de la empresa o razón social: Careimy S. A.

RNC: 105001058

Ubicación: Complejo Turístico de Playa Dorada, Puerto Plata Rep. Dom.

Telefono: 809-320-2223, fax 809-320-2224

Actividad comercial: Empresa de servicio

Cantidad de empleados: 305 empleados

Capital social: 200,000,000.00 pesos

Datos general: Careimy S. A. es una empresa prestadora de servicios turístico en el área de hotelería fundada el día 1 de mayo del 2007.

Esta empresa ubicada en el proyecto turístico de Playa Dorada Puerto Plata, Republica Dominicana, teléfono 809-320-2223 fax 809-320-2224, pagina web: careimysa.com.do. Cuenta con una expansión física de edificaciones de 40,000 mt², dividida en tres edificios, que suman un total de 406 habitaciones en una área de 70,000 mt² de terreno.

Concepto de Catálogo de Cuentas

Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas".

Es importante al establecer un catálogo de cuentas, para un manejo adecuado de éste, que se acompañe de una guía que detalle los movimientos que afectarán a cada una de las cuentas contenidas en el mismo.

La elaboración de este catálogo puede ser de forma numérica, numérica decimal, alfabética, numérica alfabética o alfanumérica; todo esto dependerá siempre de las necesidades de la negociación o empresa, y esto indica que a las cuentas que se manejen, se le asignara un número en forma ordenada para su fácil manejo y control.

Careimy S. A.

CATALOGO DE CUENTAS

Código	Nombre de la cuenta	Origen
1	**ACTIVOS**	
10	**Activos Corrientes**	**Débito**
101	**Efectivo Caja & Banco**	**Débito**
1010	**Efectivos**	**Débito**
101000	Caja General	Débito
101001	Caja Chica	Débito
1011	**Bancos**	**Débito**
101100	Banco de Reservas	Débito
101101	Banco Popular	Débito
102	**Documentos & Cuentas por Cobrar**	
1020	**Cuentas por Cobrar**	
102100	Cuentas por Cobrar, Clientes	Débito
102101	Cuentas por Cobrar, Funcionarios	
102102	Cuentas por Cobrar, Empleados	
102109	Otras Cuentas por Cobrar	
1021	**Documentos por Cobrar**	**Débito**
102100	Documentos por Cobrar, Clientes	
102109	Otros documentos por Cobrar	Débito
1030	**Inventarios**	
103000	Inventarios Alimentos	Débito
103001	Inventarios Bebidas	Débito
103002	Inventarios Suministros	Débito
104	**Otros Activos Corrientes**	
1040	**Seguros**	**Débito**
104000	Seguros Pagado pro Anticipados	Débito
11	**Activos Fijos**	
110	**Activos Fijos Tangible**	
1101	**Propiedad Planta & Equipos**	**Débito**
110100	Terreno	Débito
110101	Edificios	Débito
110102	Mobiliarios & Equipos de Oficina	Débito

110103	Equipos de transporte	Débito
110199	Otros Activos Tangible	Débito
1102	**Depreciación Activos Fijos Tangible**	**Débito**
110201	Depreciación Acumulada Edificios	Débito
110202	Depreciación Acumulada Mobiliarios & Equipos de Oficina	Débito
110203	Depreciación Acumulada Equipos de Transporte	Débito
110199	Depreciación Acumulada Otros Activos	Débito
120	**Activos fijo Intangible**	
120000	Patentes	Débito
120001	Franquicia	Débito
1201	**Depreciación Activos fijo Intangible**	
120100	Depreciación Patentes	
120101	Depreciación Franquicia	
2	**PASIVOS**	
20	**Pasivos Corrientes**	**Crédito**
201	**Documentos & Cuentas por Pagar**	**Crédito**
2010	**Documentos por Pagar**	**Crédito**
2010000	Documentos por Pagar	Crédito
2010001	Intereses por Pagar	Crédito
2010002	Sobre Giro Bancarios	Crédito
2011	**Cuentas por Pagar**	**Crédito**
201100	Cuentas por pagar Proveedores	Crédito
201101	Cuentas por Pagar Funcionarios	Crédito
201102	Cuentas por Pagar Empleados	Crédito
201103	ITBIS por Pagar	Crédito
201199	Otras Cuentas por Pagar	Crédito
2012	**Retenciones por Pagar**	**Crédito**
201200	Impuesto Sobre la Renta Salariados	Crédito
201201	Seguro Familiar de Salud	Crédito
201202	Seguro Complementario	Crédito
201203	AFP Descuento Empleados	Crédito
201204	ITBIS	Crédito
201205	ITBIS de Terceros	Crédito
201206	ITBIS Adelantado por Srvicios	Crédito
2013	**Gastos Acumulados por Pagar**	Crédito
201300	Auditoria externa	Crédito
201301	AFP Descuento Patronal	Crédito
201302	Agua	Crédito
201303	Electricidad	Crédito
201304	Teléfono	Crédito
201305	Sueldos y Salarios	Crédito
201306	Regalía Pascual	Crédito
201307	Vacaciones	Crédito
201308	Cesantía	Crédito
201309	Bonificación	Crédito
3	**CAPITAL**	
30	**Capital Contable**	**Crédito**
3010	**Capital Contable**	**Crédito**
301000	Capital Autorizado	Crédito
301001	Acciones por Emitir	Crédito

301002	Rectificativa Año Anterior	Crédito
301003	Reserva Legal	Crédito
301004	Utilidades sin Distribuir	Crédito
301005	Ganancia y/o Perdida Año Corriente	Crédito
4	**INGRESOS**	
40	**Ingresos**	**Débito**
4010	**Ingresos**	**Débito**
401000	Habitaciones	Crédito
401001	Alimentos	Débito
401002	Bebidas	Débito
401003	Banquetes	Crédito
401004	Teléfono	Crédito
401005	Lavandería	Crédito
401099	Otros Ingresos	
5	**COSTOS**	**Débito**
50	**Costos**	**Débito**
501	**Costos**	**Débito**
5010	**Costos de Ventas**	**Débito**
501000	Alimentos	Débito
501001	Bebidas	Débito
501002	Teléfono	Débito
501003	Lavandería	Débito
501099	Otros Costos	Débito
6	**GASTOS**	
601	**Gastos Operacionales**	**Débito**
6010	**Nominas & Gastos Relacionados**	**Débito**
601000	Sueldos & Salarios	Débito
601001	Seguro Patronal	Débito
601002	Beneficios Empleados	Débito
601003	Teléfonos	Débito
601004	Dietas	Débito
601005	Publicidad	Débito
601006	Comunicación	Débito
601007	Reparación y Mantenimiento Vehículos	Débito
601008	Regalía Pascual	Débito
601009	Vacaciones	Débito
601010	Cesantía	Débito
601011	Bonificación	Débito
601012	Viáticos	Débito
601013	Comisiones	Débito
601014	Seguros Médicos	Débito
601015	Almuerzo	Débito
601016	Adiestramiento	Débito
601017	Materiales de Oficina	Débito
601099	Otros	Débito
602	**Gastos Generales & Administrativos**	
6020	**Nominas & Gastos Relacionados**	**Débito**
602000	Sueldos & Salarios	Débito
602001	Seguro Patronal	Débito

602002	Beneficios Empleados	Débito
602003	Teléfonos	Débito
602004	Dietas	Débito
602005	Publicidad	Débito
602006	Comunicación	Débito
602007	Reparación y Mantenimiento Vehículos	Débito
602008	Regalía Pascual	Débito
602009	Vacaciones	Débito
602010	Cesantía	Débito
602011	Bonificación	Débito
602012	Viáticos	Débito
602013	Comisiones	Débito
602014	Seguros Médicos	Débito
602015	Almuerzo	Débito
602016	Adiestramiento	Débito
602017	Materiales de Oficina	Débito
602018	Prestaciones Laborales	Débito
602019	Transporte	Débito
602020	Agua	Débito
602021	Basura	Débito
602022	Seguros Generales	Débito
602023	Seguros de Vehículos	Débito
602024	Material de Oficina	Débito
602025	Suministros de Oficina	Débito
602026	Depreciaciones	Débito
602027	Combustible y Lubricantes	Débito
602028	Reparación Equipos de Oficina	Débito
602029	Reparación Mobiliario de Oficina	Débito
602030	Mantenimiento de Equipos de Transporte	Débito
602031	Mantenimiento Edificios	Débito
602032	Donaciones	Débito
602099	Otros	Débito
603	**GASTOS FINANCIEROS**	
603000	Gastos de Capital	Débito
603001	Interese por pagar	Débito

Manual descriptivo del Catalogo de Cuentas

No. Cuenta	Nombre de Cuenta	DESCRIPCIÓN	Debito	Crédito
1010	**Efectivo**	Es un activo circulante, el de mayor liquidez con el que cuenta una empresa para cubrir sus inmediatas obligaciones. Se considera como efectivo las partidas del activo circulante que se mencionan a continuación: Dinero de curso legal, propiedad de la Empresa, es decir, dinero de obligatoria aceptación en el país, con las limitaciones que la Ley impone, de acuerdo a lo especificado en la Ley del Banco Central y la Ley General de Bancos y Otras Instituciones Financieras. Depósitos realizados en Bancos, en las Cuentas Corrientes y de Ahorros, a favor de la Empresa. Instrumentos de crédito de cobranza inmediata: cheques ordinarios, cheques de gerencia, cheques de viajeros, giros postales y telegráficos y otros instrumentos de crédito de cobro inmediato, aceptados por los bancos, que legalmente posea la Empresa. Divisas o monedas extranjeras de libre cotización en la Banca Nacional.	Se debita: por los ingresos de dinero en moneda de curso legal o correspondientes de: Cobranzas Extracciones de cuentas bancarias Retiro en efectivo por vencimiento de plazo fijo	Se acredita: por los egresos de dinero en moneda de curso legal correspondientes de: Pagos Depósitos en cuentas bancarias.
101000	**Caja General**	Es la cuenta que registra todo el efectivo que ingrese y salga de la Empresa. Es una cuenta de saldo deudor, nunca acreedor. Indicará el efectivo, cheques o vales que se encuentran en la Caja.	Se debita con los cheques y dinero en efectivo que recibe la empresa.	Se acredita cuando se hace el depósito de cheque o efectivo en el Banco.
1011	**Bancos**	Es valor nominal del efectivo propiedad de la empresa depositado en instituciones financieras. Estas cuentas pueden ser, cuentas de ahorro y las cuentas corrientes. Tienen saldo deudor.	Se debita cada vez que la empresa envía un deposito de efectivo o cheque, al banco o por los intereses ganado.	Se acredita cuando se emite un cheque o por los intereses cobrado por el banco por el servicio que este ofrece.
1020	**Cuentas por Cobrar**	Activo Circulante exigible, comprende las cantidades por cobrar en cuenta abierta a los deudores por operaciones propias del negocio, las cuentas por cobrar a los accionistas funcionarios o empleados.	Se debita cada vez que un cliente contrae una deuda con la empresa.	Se acredita cada vez que el cliente paga o hace abonos de su deuda que tiene con la empresa.

1021	**Documentos Por Cobrar**	Representa el importe de las cuentas de clientes por cuyos importes se han aceptado como garantía colateral letras de cambio u otros documentos crediticios, que se convertirán en efectivo en un término superior a un año. Comprenden entre otros, los préstamos otorgados y las obligaciones de otras entidades. Las transacciones en esta cuenta deben sustentarse en la emisión o cobro de estos instrumentos de pago, debiendo mantenerse un riguroso control sobre las fechas de emisión y vencimiento de cada uno, a fin de ejercitar en su caso las acciones legales que la tenencia de la misma permite, si fuere necesario.	Por los documentos que se admitan como respaldo de las ventas realizadas. Por los documentos que se admitan como respaldo de las cuentas por cobrar a largo plazo.	Por los cobros efectuados antes del término de largo plazo. Al protestarse el efecto dentro de los días establecidos para dicho acto (al negarse el girado a su aceptación o a su pago). Por la reclasificación de las cuentas que correspondan, al final de cada ejercicio económico, que se transfieren a Efectos, Cuentas y Partidas por Cobrar a Corto Plazo.
1030	**Inventarios**	El inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes. Se convierte en efectivo dentro del ciclo operacional de la empresa, por lo que se considera como un activo corriente. Los inventarios están constituidos por los bienes de una entidad que se destinan a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como son la materia prima, la producción en proceso, los artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para el mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones.	Por la adquisición de materias primas y materiales. Por sobrantes detectados Por recepción de materias primas y materiales que habían sido reclamados a los suministradores. Por devoluciones al almacén de materias primas y materiales que habían sido extraídos para el proceso de productivo. Por devoluciones al almacén de materiales que habían sido extraídos para el consumo no productivo.	Por la salida del almacén con destino al consumo productivo. Por la salida del almacén con destino al consumo no productivo. Por faltantes, roturas, averías o mermas detectadas. Por devoluciones a los proveedores.
104000	**Seguros Pagados por Anticipados**	Representan desembolsos pagados por adelantado, que deben ser absorbidos en partes alí-cuotas por los costos o gastos de períodos posteriores, no superiores a un año.	Por los gastos en que se incurren.	Por la proporción que se incluye en los gastos o costos de períodos posteriores.
110	**Activo Fijo Tangible**	Representan propiedades físicamente tangibles que han de utilizarse por un período largo en las operaciones regulares de la entidad y que normalmente no se destinan a la venta. Estos Activos, con excepción del terreno, se trasladan su valor paulatinamente, durante su vida útil, a la producción de bienes y a la prestación de servicios.	Por la compra de AFT por Reposición. Por sobrantes de Activos Fijos Tangibles. Por la recepción del traspaso de AFT de otra entidad. Por los avalúos que implican aumentos en los valores actuales de los activos fijos tangibles, en sociedades o emperras.	Por el traspaso de AFT a otra entidad. Por las bajas definitivas de los AFT – cuando la depreciación acumulada es menor que su valor inicial. Por las bajas definitivas de los AFT – cuando la depreciación acumulada es igual que su valor inicial. Por las ventas de los AFT – cuando se vende por su valor

				actual. Por las ventas de los AFT – cuando se vende por encima de su valor actual. Por las ventas de los AFT – cuando se vende por debajo de su valor actual. Por las bajas por faltantes. Baja por pérdida por desastres. Por los avalúos que implican disminución en los valores actuales de los activos fijos tangibles, en una empresa.
1102	**Depreciación Fijo Tangible**	Estas cuentas se corresponden con la pérdida del valor que sufren los Activos Fijos Tangibles y que se registra en ellas, debido al desgaste ocasionado por el uso normal o extraordinario durante los períodos que presten servicios o participen en la producción o a su obsolescencia tecnológica.	Por la baja de los Activos Fijos Tangibles por desastres. Por la baja definitiva del Activo Fijo Tangible, cuando la depreciación acumulada es igual que su valor inicial. Por la baja definitiva del Activo Fijo Tangible, cuando la depreciación acumulada es menor que su valor inicial. Por la venta del Activo Fijo Tangible, cuando se vende por su valor actual. Por la venta del Activo Fijo Tangible, cuando se vende por encima de su valor actual. Por el traspaso de Activo Fijo Tangible a otra entidad. Por la baja del AFT por pérdida por desastres. Por la venta del Activo Fijo Tangible, cuando se vende por debajo de su valor actual.	Por las tasas de depreciación del Activo Fijo Tangible para reposición. Por la recepción de Activos Fijos Tangibles traspasado de otra entidad.
120	**Activo Fijo Intangible**	Comprenden los bienes no materiales que se poseen por las entidades para llevar a cabo las actividades operativas. Su característica fundamental es que no adoptan forma corpórea y sólo son visibles en el instrumento legal que justifica el derecho a su usufructo. Los Activos Intangibles se registran sólo si se ha tenido que pagar algún costo de adquisición o desarrollo para obtenerlos. En algunos casos se amortizan, lo que equivale a recuperar lo	Por los pagos efectuados por estos bienes, excepto en los arrendamientos con opción de compra en que se debitan por el importe de la deuda del principal o de éste más los intereses.	Por su valor inicial al darse de baja. Al finalizar el contrato de la marca de fábrica y del nombre comercial.

		invertido mediante su absorción como costos o gastos. Incluyen entre otros, patentes, marcas de fábricas, nombres comerciales, franquicias, propiedad intelectual, arrendamiento financiero con opción de compra, programas computacionales, etc.		
1203	**Depreciación Fijo Intangible**	Se registra en estas cuentas la pérdida de valor que sufren ciertos Activos Fijos Intangibles, por el vencimiento del tiempo establecido como término de su usufructo.	Por la baja de los Activos Fijos Intangibles. Al finalizar el contrato de la marca de fábrica y del nombre comercial.	Por el cargo sistemático de la proporción de su valor a costos o gastos del período.
2010	**Documentos por Pagar**	Representa la ascendencia de las obligaciones a pagar a terceros por las cuales se han extendido o están respaldadas por letras de cambio u otros documentos crediticios. Comprenden, entre otros, las letras de cambio y los pagarés recibidos y aceptados de suministradores. El control y registro de las operaciones que se contabilicen en esta cuenta debe basarse indefectiblemente en los documentos suscritos por la entidad que la obliguen jurídicamente, de acuerdo a lo estipulado en la legislación vigente, al pago de los importes convenidos en la forma y plazos acordados.	Por los pagos de los documentos señalados anteriormente. Al conocerse del Protesto del efecto por pagar.	Por los documentos aceptados. Al final de cada año se transferirá el valor de la letra o pagaré, cuando éstos se deban al año siguiente.
2011	**Cuentas por Pagar**	Representan los importes pendientes de pago a proveedores por operaciones corrientes a corto plazo, independientemente que su pago se efectúe previa o posteriormente a la recepción o aceptación de las mercancías, materiales, servicios recibidos, etc. Comprende los importes pendientes por mercancías suministradas debidamente recepcionadas, o servicios prestados por los proveedores de acuerdo con los convenios o contratos suscritos, así como los gastos de transportación y otros derivados de la manipulación de las mercancías.	Por los pagos efectuados o realizados. Por la aceptación de letras de cambio por la deuda contraída a corto plazo. Por devoluciones a los proveedores aceptados por éstos. Por ajustes a los importes previamente facturados por los proveedores por acuerdo entre las partes. Por las notas de créditos emitidas por el proveedor, por las reclamaciones efectuadas. Por la recepción de productos o servicios acreditados a cuentas por pagar, cuyo pago lo originó un pago anticipado que por vencimiento del plazo (más de 30 días) se pasa a la cuenta de Depósitos y Fianzas. Por la cancelación de Cuentas por Pagar a Proveedores con Cuentas por Cobrar a Clientes.	Por las obligaciones contraídas al efectuar las compras de productos. Por los servicios recibidos de terceros. Por el traslado de la parte de la deuda a pagar a largo plazo por el arrendamiento el próximo año. Si al finalizar el contrato de arrendamiento el activo fijo se adquiere por un valor de tasación mayor que su valor actual en Libros, se registrará la diferencia. Contabilizando los trabajos recibidos por la reparación general. Por gastos incurridos por compras a terceros a diferir en un corto plazo. Por gastos de operaciones corrientes incurridas por compras a terceros a diferir a un largo

				plazo.
2012	**Retenciones por Pagar**	Se registran en estas cuentas los importes de las retenciones efectuadas a partir de los salarios a los trabajadores, en virtud de las disposiciones legales establecidas.	Por el pago a las entidades o beneficiarios de las mismas.	Por el registro de la nómina por pagar, creando la provisión para vacaciones y las obligaciones con el presupuesto. Por el registro de la Nómina de Vacaciones. Por el registro de la Nómina de Seguridad Social por invalidez parcial y jubilación.
1213	**Gastos Acumulados por Pagar**	Comprenden, al final de cada período económico, los gastos incurridos que se encuentran en proceso de pago e incluyen conceptos tales como: rentas, intereses, igualas, comisiones de ventas o cobros, fletes, almacenaje, primas de seguros, servicio de energía, teléfono, gas, agua, etc. En los casos donde no se hayan recibido los importes reales de los mismos, se deben hacer estimaciones de gastos que se realizan por la entidad, a fin de computar correctamente los gastos que correspondan a cada período mensual. Esta cuenta se ajusta al gasto real en el momento de realizar los pagos y/o registrar la obligación a partir de los documentos recibidos.	Por los pagos efectuados. Por la cancelación de las estimaciones realizadas una vez que se han recibido las cuentas reales.	Por las estimaciones efectuadas. Por la acumulación de los gastos incurridos en el período en proceso de pago. Cuando el estimado realizado el año anterior es inferior al gasto real facturado.
301000	**Capital Social Autorizado**	Representa el importe total del Capital en Acciones Autorizado a la entidad según su Escritura Pública de Constitución o Acta de incorporación. Esta cuenta se mantiene con su valor original, salvo que se modifique el Capital en Acciones de la entidad por Acuerdo de la Asamblea General de Accionistas debidamente legalizado.	Por disminución del Capital en Acciones.	Por el total del Capital en Acciones autorizado a la entidad. Por el aumento del Capital en Acciones.
301001	**Acciones por Emitir**	Representa el saldo en acciones de la empresa pendiente de vender a los futuros accionistas. Se crea por el total del Capital Autorizado y se va rebajando en la medida en que se venden las acciones. Igualmente se rebaja por el importe de los bonos convertidos a acciones en los casos en que este tipo de operación se realice.	Por el importe del capital en acciones autorizado a la entidad en su creación. Por el aumento del Capital en Acciones.	Por la venta y cobro de acciones, es decir por su puesta en circulación. Por disminución del Capital en Acciones. Por la conversión de Bonos en Acciones. Simultáneamente, al entregar las acciones suscritas pagadas. Al entregar acciones de fundadores a los organizadores de la empresa. Al registrar la venta de contado de acciones por un valor superior a su valor nominal. Al contabilizar la venta de

				acciones por un valor inferior a su valor nominal.
4010	**Ingresos**	Comprenden los importes, por las entregas a clientes, de productos terminados, trabajos efectuados, servicios prestados y mercancías adquiridas para este fin.	Por la cancelación de esta cuenta al final del período contable.	Por el precio de venta de las mercancías entregadas. Al recibirse aceptada la Letra de Cambio o el Pagaré a corto plazo por la venta realizada. Al recibirse aceptada la Letra de Cambio o el Pagaré a largo plazo por la venta realizada.
5010	**Costos de Ventas**	Incluyen los costos de las producciones terminadas, servicios prestados, trabajos ejecutados y mercancías vendidas, entregadas a los clientes. Los débitos a estas cuentas se efectúan a costo real, aunque durante el mes pueden registrarse las entregas a costo planificado o a precio fijo de registro, siempre que se efectúen los ajustes correspondientes al final del mes, para registrar dichos importes al costo real. En el caso de las ventas de mercancías que se controlan en inventario a precios de venta a la población, pueden debitarse incluyendo en sus costos los importes de los descuentos comerciales y del Impuesto de Circulación, siempre que dichos importes se disminuyan al final de cada mes.	Por la venta de mercancías y fijando el coto. Por ajustes de precio por disminución de la Mercancía para la Venta.	Por ajuste de precios por aumento de la Mercancía para la Venta Por la devolución de mercancías para la venta, y la disminución del costo. Los saldos de esta cuenta se cancelan, al final del año, contra la cuenta de resultado.
601	**Gastos Operacionales**	Es toda aquella erogación que llevan a cabo los entes económicos para adquirir los medios necesarios en la realización de sus actividades de producción de bienes o servicios, ya sean públicos o privados.	Estos se debitan cuan son consumidos	Se acreditan para el cerrar esta cuentas
603	**Gastos Financieros**	Comprenden los gastos en que se incurran, relacionados con las operaciones financieras. Incluyen, entre otros, conceptos tales como: intereses, gastos y comisiones bancarias pagados, por gastos por fluctuaciones de las tasas de cambio, multas, sanciones, morosidad e indemnizaciones, descuentos por pronto pago y bonificaciones concedidas a los clientes y cancelación de cuentas por cobrar, cuando no se ha creado la provisión correspondiente.	Contabilizando los Gastos de Comisiones y Servicios Bancarios Registrado en el Estado de Cuentas del Banco Al descontarse en Banco la Letra de Cambio, antes de su vencimiento. Mensualmente se registran los intereses sobre efectos por pagar devengados. Por los gastos de los intereses y fijando la obligación de los intereses por el préstamo recibido del Banco.	Se acredita par el cierre de esta cuenta.

Control Interno sobre las cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones de pago que deben hacerse en el futuro y que se originan en la compra de bienes y servicios a crédito, obtención de préstamos, retenciones, etc.

CONTROLES INTERNOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

1) Las requisiciones, ordenes de compras de bienes y servicios, que dan origen a las cuentas por pagar deben estar aprobadas por el incúmbete superior jerárquico.

2) Las requisiciones y órdenes de compra que le dan origen, deben estar prenumeradas de imprenta, y utilizadas en rigurosa secuencia numérica.

3) Deben estar segregadas las funciones de compra, recepción y registro de las cuentas por pagar.

4) La mercancía recibida debe ser rigurosamente examinada, para determinar si hay faltantes, y se informará al departamento de compra de tal situación.

5) Las facturas se enviarán directamente al departamento de contabilidad y se registrarán de inmediato las cuentas por pagar.

6) Auditoria interna supervisará en todos los casos, que se comparen las facturas contra las órdenes de compras y los reportes de recepción que dan origen a las cuentas por pagar.

7) Tanto la factura como la orden de compra deben ser canceladas en el mismo momento en que se efectúa el pago de la deuda.

8) Los estados de cuentas de los proveedores deben ser revisados y conciliados con los saldos del departamento de contabilidad.

9) Los cheques para saldar estas cuentas serán registrados, con un concepto claro que explique los desembolsos.

10) Todas las cuentas por pagar deben registrarse antes de efectuar el pago.

11) Se deben atender las solicitudes de confirmación de cuentas por pagar.

12) Se debe preparar una relación mensual de cuentas por pagar con sus respectivos comprobantes y conciliarla con la cuenta control.

13) Es responsabilidad del incúmbete de mayor jerarquía, el encargado del área financiera, y el auditor interno velar por el cumplimiento de estos controles.

Careimy S. A.

Análisis de Antigüedad de Saldos / Resumido CXP

Al 31-10-2007
RD$

Codigo	Proveedor	Balance	1 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 150	+150
000005	ABASTOS INSTITUCIONALES,C POR. A.	171,352.32	114,034.64	57,317.68	0.00	0.00	0.00	0.00
000097	BALLEMAR INVESTMENTS,S.A.	432,009.53	432,009.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
001069	CONGELADOS DEL CIBAO	14,268.00	14,268.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000216	DIONICIO NUÑEZ	156,285.00	156,285.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000240	E. MENDEZ & CIA., S. A.	29,835.20	29,835.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000840	THE SHELL COMPANY	448,000.00	448,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000849	TORIA TRADING	36,832.32	0.00	0.00	36,832.32	0.00	0.00	0.00
		1,288,582.37	**1,194,432.37**	**57,317.68**	**36,832.32**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Careimy S. A.

Estado de Cuenta Proveedores CXP
Del 01-10-2007 al 31-10-2007

Fecha	Tipo Mov.	Doc.No.	Concepto	Debitos	Creditos	Balance
000005	**ABASTOS INSTITUCIONALES,C POR. A.**					
			Balance Inicial....	**194,459.26**		
04-10-2007	FACTURA	0000026022	COMPRAS DE MERCANCIA	36,116.40	0.00	**230,575.66**

04-10-2007 Cheque	16822	PAGO FACTS.25600-25620-25601-25711-25762	0.00	24,617.52	**205,958.14**
04-10-2007 Cheque	16822	PAGO FACTS.25600-25620-25601-25711-25762	0.00	3,393.00	**202,565.14**
04-10-2007 Cheque	16822	PAGO FACTS.25600-25620-25601-25711-25762	0.00	5,440.86	**197,124.28**
04-10-2007 Cheque	16822	PAGO FACTS.25600-25620-25601-25711-25762	0.00	8,493.52	**188,630.76**
04-10-2007 Cheque	16822	PAGO FACTS.25600-25620-25601-25711-25762	0.00	55,679.84	**132,950.92**
10-10-2007 FACTURA	0000026088	COMPRAS DE MERCANCIA	8,258.04	0.00	**141,208.96**
12-10-2007 FACTURA	0000026102	COMPRAS DE MERCANCIA	1,764.00	0.00	**142,972.96**
18-10-2007 Cheque	16997	PAGO FACT.25830	0.00	39,516.84	**103,456.12**
19-10-2007 FACTURA	0000026151	COMPRAS DE MERCANCIA	53,830.20	0.00	**157,286.32**
26-10-2007 FACTURA	0000026267	COMPRAS DE MERCANCIA	14,066.00	0.00	**171,352.32**
		Total Transacciones	**308,493.90**	**137,141.58**	**-**

Balance Final **171,352.32**

Fecha	Tipo Mov.	Doc.No.	Concepto	Debitos	Creditos	Balance

000097 BALLEMAR INVESTMENTS,S.A.

		Balance Inicial....	**233,545.20**		
01-10-2007 FACTURA	103	COMPRAS DE MERCANCIA	88,190.69	0.00	**321,735.89**
03-10-2007 Cheque	16773	PAGO FACTS.94-97 VEGETALES	0.00	74,595.90	**247,139.99**
03-10-2007 Cheque	16773	PAGO FACTS.94-97 VEGETALES	0.00	83,995.15	**163,144.84**
06-10-2007 FACTURA	107	COMPRAS DE MERCANCIA	57,903.10	0.00	**221,047.94**
09-10-2007 FACTURA	110	COMPRAS DE MERCANCIA	83,061.85	0.00	**304,109.79**
09-10-2007 Cheque	16849	PAGO FACT.101 VEGETALES	0.00	74,954.15	**229,155.64**
11-10-2007 Cheque	16912	PAGO FACT.103 -VEGETALES-	0.00	88,190.69	**140,964.95**
12-10-2007 FACTURA	113	COMPRAS DE MERCANCIA	95,037.45	0.00	**236,002.40**
16-10-2007 FACTURA	117	COMPRAS DE MERCANCIA	73,180.70	0.00	**309,183.10**
16-10-2007 Cheque	16928	PAGO FACT.107 -VEGETALES-	0.00	57,903.10	**251,280.00**
19-10-2007 FACTURA	119	COMPRAS DE MERCANCIA	104,471.15	0.00	**355,751.15**
23-10-2007 FACTURA	123	COMPRAS DE MERCANCIA	73,058.30	0.00	**428,809.45**
24-10-2007 Cheque	17045	PAGO FACT.113 -VEGETALES-	0.00	95,037.45	**333,772.00**
25-10-2007 Cheque	17056	PAGO FACT.110	0.00	83,061.85	**250,710.15**
26-10-2007 FACTURA	126	COMPRAS DE MERCANCIA	93,181.78	0.00	**343,891.93**
30-10-2007 FACTURA	129	COMPRAS DE MERCANCIA	88,117.60	0.00	**432,009.53**
		Total Transacciones	**989,747.82**	**557,738.29**	**-**

Balance Final **432,009.53**

Fecha	Tipo Mov.	Doc.No.	Concepto	Debitos	Creditos	Balance

001069 CONGELADOS DEL CIBAO

		Balance Inicial....	**21,158.40**		
04-10-2007 FACTURA	00001711	COMPRAS DE MERCANCIA	8,560.80	0.00	**29,719.20**
10-10-2007 Cheque	16874	PAGO FACT.1392	0.00	21,158.40	**8,560.80**
17-10-2007 FACTURA	00001807	COMPRAS DE MERCANCIA	5,707.20	0.00	**14,268.00**
		Total Transacciones	**35,426.40**	**21,158.40**	**-**

Balance Final **14,268.00**

Fecha	Tipo Mov.	Doc.No.	Concepto	Debitos	Creditos	Balance

000216 DIONICIO NUÑEZ

			Balance Inicial....	**274,538.00**		
03-10-2007	FACTURA	327	COMPRAS DE MERCANCIA	25,771.00	0.00	**300,309.00**
04-10-2007	Cheque	16787	PAGO FACTS.409-418-429	0.00	57,006.00	**243,303.00**
04-10-2007	Cheque	16787	PAGO FACTS.409-418-429	0.00	58,811.00	**184,492.00**
04-10-2007	Cheque	16787	PAGO FACTS.409-418-429	0.00	52,499.00	**131,993.00**
10-10-2007	FACTURA	335	COMPRAS DE MERCANCIA	67,932.00	0.00	**199,925.00**
17-10-2007	FACTURA	343	COMPRAS DE MERCANCIA	33,310.00	0.00	**233,235.00**
17-10-2007	Cheque	16950	PAGO FACTS.439-446	0.00	44,389.00	**188,846.00**
17-10-2007	Cheque	16950	PAGO FACTS.439-446	0.00	27,656.00	**161,190.00**
19-10-2007	FACTURA	348	COMPRAS DE MERCANCIA	19,128.00	0.00	**180,318.00**
23-10-2007	FACTURA	504	COMPRAS DE MERCANCIA	54,589.00	0.00	**234,907.00**
25-10-2007	Cheque	17069	PAGO FACTS.319-327-335	0.00	34,177.00	**200,730.00**
25-10-2007	Cheque	17069	PAGO FACTS.319-327-335	0.00	25,771.00	**174,959.00**
25-10-2007	Cheque	17069	PAGO FACTS.319-327-335	0.00	67,932.00	**107,027.00**
30-10-2007	FACTURA	512	COMPRAS DE MERCANCIA	49,258.00	0.00	**156,285.00**
			Total Transacciones	**524,526.00**	**368,241.00**	**-**
					Balance Final	**156,285.00**

Fecha	Tipo Mov.	Doc.No.	Concepto	Debitos	Creditos	Balance
000240	**E. MENDEZ & CIA., S. A.**			**96,335.00**		
			Balance Inicial....	0.00	3,374.96	**92,960.04**
04-10-2007	Cheque	16799	PAGO FACTS.2299-14096-14099	0.00	15,486.00	**77,474.04**
04-10-2007	Cheque	16799	PAGO FACTS.2299-14096-14099	0.00	11,928.43	**65,545.61**
04-10-2007	Cheque	16799	PAGO FACTS.2299-14096-14099	0.00	33,529.61	**32,016.00**
17-10-2007	Cheque	16946	PAGO FACTS.2496-2432	0.00	9,744.00	**22,272.00**
17-10-2007	Cheque	16946	PAGO FACTS.2496-2432	29,835.20	0.00	**52,107.20**
18-10-2007	FACTURA	0000014641	COMPRAS DE MERCANCIA	0.00	22,272.00	**29,835.20**
30-10-2007	Cheque	17109	PAGO FACT.14329	**126,170.20**	**96,335.00**	**-**
			Total Transacciones			
					Balance Final	**29,835.20**

Fecha	Tipo Mov.	Doc.No.	Concepto	Debitos	Creditos	Balance
000840	**THE SHELL COMPANY**			**-**		
			Balance Inicial....	448,000.00	0.00	**448,000.00**
17-10-2007	FACTURA	7949909	COMPRAS DE MERCANCIA	**448,000.00**	**0.00**	**-**
			Total Transacciones			
					Balance Final	**448,000.00**

Fecha	Tipo Mov.	Doc.No.	Concepto	Debitos	Creditos	Balance
000849	**TORIA TRADING**			**124,194.24**		
			Balance Inicial....	0.00	87,361.92	**36,832.32**
04-10-2007	Cheque	16786	PAGO A FACT.110	**124,194.24**	**87,361.92**	**-**
			Total Transacciones			
					Balance Final	**36,832.32**

Total Genral **1,288,582.37**

Control Interno sobre las cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de los productos de la organización o por la venta de determinada clase de servicio, el establecimiento de las mismas esta enfocado hacia el elemento originador de la cuneta por cobrar y al correspondiente soporte del embarque del producto o la ejecución del servicio, es necesario asegurarse de que las cuentas por cobrar han sido debidamente registradas.

CONTROLES INTERNOS CUENTAS POR COBRAR

1) El otorgamiento de crédito a clientes, funcionarios y empleados se efectuará sobre la base de las políticas establecidas por la institución.

2) Debe habilitarse una cuenta auxiliar para cada cliente, funcionario y empleado.

3) Deben realizarse arqueos periódicos de los documentos al cobro, para conciliarlos con los libros de contabilidad.

4) Las autorizaciones para descargo de cuentas malas, deben ser aprobadas en atención a las normas contables y leyes que existen para tales fines.

5) Auditoria interna enviará estado de cuentas con regularidad a todos los deudores e investigará todas las partidas reportadas con discrepancias.

6) Todos los cheques de clientes o relacionados que sean devueltos por falta de provisión de fondos se anotarán en un registro especial con los detalles que identifiquen a quienes los

emitieron: fecha, nombre del emisor, banco girado, importe, etc. además una columna de "observaciones" para cualquier detalle adicional.

7) No se recibirán cheques personales, o de empresas que les hayan devuelto cheques en dos ocasiones anteriores sin ninguna explicación o justificación válida.

8) El Departamento de Contabilidad, deberá registrar las devoluciones de cheques con las notas de débito bancarias recibidas, realizando un asiento deudor a la cuenta de cheques devueltos por el monto del mismo, y deberá pasar el departamento de cobros para la gestión de su cobranza en efectivo inmediatamente se reciba.

9) No se otorgarán créditos a empleados que tengan menos de tres (3) meses trabajando en la institución.

10) Es responsabilidad del incúmbete de mayor jerarquía, el encargado del área financiera y del auditor interno velar por el cumplimiento de estos controles.

Careimy S. A.

Análisis de Antigüedad de Saldos / Resumido CXC
Al 30-11-2007

Código	Cliente	Balance	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-999
000054	ACTIVIDADES ACUATICAS, S.A.(SEA PRO)	17,165.00	0.00	6,750.00	6,975.00	0.00	0.00	3,440.00
000007	AGENCIA DE VIAJES LATINA, S..A.	94,000.00	0.00	0.00	63,560.00	30,440.00	0.00	0.00
000010	CENTHHOTEL, C POR A	50,640.00	0.00	0.00	50,640.00	0.00	0.00	0.00
000009	HOTELBEDS	50,027.40	7,616.00	5,535.00	36,581.40	295.00	0.00	0.00
000080	KLEE, CARSTEN	123,196.87	0.00	123,196.87	0.00	0.00	0.00	0.00
000101	PUGH, ALLEN & JILL	86,336.33	0.00	86,336.33	0.00	0.00	0.00	0.00
	Totales	**421,365.60**	**7,616.00**	**221,818.20**	**157,756.40**	**30,735.00**	**0.00**	**3,440.00**

Careimy S. A.

Estado Cuenta Clientes
Al 30-11-2007
RD$

Fecha	Cliente	Doc.Num.	Concepto	Débitos	Créditos	Balance
000054	**ACTIVIDADES ACUATICAS, S.A.(SEA PRO)**					
05-06-2007	TF0000035	14779	ESTADIA DE HUESPED.	3,440.00	0.00	3,440.00
04-09-2007	TF0000036	15129	ESTADIA DE HUESPED.	6,975.00	0.00	10,415.00
06-10-2007	TF0000096	15251	ESTADIA DE HUESPED.	6,750.00	0.00	17,165.00
				17,165.00	**0.00**	
					Balance Final	**17,165.00**
000007	**AGENCIA DE VIAJES LATINA, S..A.**					
12-08-2007	TF0000046	15032	ESTADIA DE HUESPED.	360.00	0.00	360.00
25-08-2007	TF0000047	15088	ESTADIA DE HUESPED.	19,520.00	0.00	19,880.00
26-08-2007	TF0000048	15091	ESTADIA DE HUESPED.	10,560.00	0.00	30,440.00
16-09-2007	TF0000049	15163	ESTADIA DE HUESPED.	7,520.00	0.00	37,960.00
23-09-2007	TF0000050	15195	ESTADIA DE HUESPED.	8,960.00	0.00	46,920.00
24-09-2007	TF0000051	15205	ESTADIA DE HUESPED.	42,600.00	0.00	89,520.00
30-09-2007	TF0000052	15229	ESTADIA DE HUESPED.	4,480.00	0.00	94,000.00
				94,000.00	**0.00**	
					Balance Final	**94,000.00**
000010	**CENTHHOTEL, C POR A**					
24-09-2007	TF0000058	15201	ESTADIA DE HUESPED.	50,640.00	0.00	50,640.00
				50,640.00	**0.00**	
					Balance Final	**50,640.00**
000009	**HOTELBEDS**					
14-08-2007	TF0000067	15050	ESTADIA DE HUESPED.	70.00	0.00	70.00
27-08-2007	TF0000068	15098	ESTADIA DE HUESPED.	225.00	0.00	295.00
02-09-2007	TF0000053	15120	ESTADIA DE HUESPED.	12,160.00	0.00	12,455.00
10-09-2007	TF0000069	15147	ESTADIA DE HUESPED.	700.00	0.00	13,155.00
16-09-2007	TF0000054	15164	ESTADIA DE HUESPED.	4,480.00	0.00	17,635.00
19-09-2007	TF0000070	15179	ESTADIA DE HUESPED.	868.00	0.00	18,503.00
21-09-2007	TF0000071	15187	ESTADIA DE HUESPED.	270.00	0.00	18,773.00

24-09-2007 TF0000072	15198	ESTADIA DE HUESPED.	630.00	0.00	19,403.00
24-09-2007 TF0000055	15204	ESTADIA DE HUESPED.	8,960.00	0.00	28,363.00
26-09-2007 TF0000073	15212	ESTADIA DE HUESPED.	630.00	0.00	28,993.00
29-09-2007 TF0000056	15234	ESTADIA DE HUESPED.	2,948.40	0.00	31,941.40
30-09-2007 TF0000057	15226	ESTADIA DE HUESPED.	4,480.00	0.00	36,421.40
30-09-2007 TF0000074	15227	ESTADIA DE HUESPED.	455.00	0.00	36,876.40
08-10-2007 TF0000099	15259	ESTADIA DE HUESPED.	1,125.00	0.00	38,001.40
24-10-2007 TF0000150	15309	ESTADIA DE HUESPED.	2,520.00	0.00	40,521.40
25-10-2007 TF0000153	15312	ESTADIA DE HUESPED.	1,890.00	0.00	42,411.40
31-10-2007 TF0000178	15335	ESTADIA DE HUESPED.	7,616.00	0.00	50,027.40
			50,027.40	**0.00**	
				Balance Final	**50,027.40**
000080 KLEE, CARSTEN					
12-10-2007 TF0000116	15271	FACTURACION DEL FRONT DESK.	123,196.87	0.00	123,196.87
			123,196.87	**0.00**	
					123,196.87
000101 PUGH, ALLEN & JILL					
26-10-2007 TF0000156	15315	CONSUMO DEL FRONT DESK.	86,336.33	0.00	86,336.33
			86,336.33	**0.00**	
				Balance Final	**86,336.33**
				Balance General	**421,365.60**

Control Interno Sobre Inventarios

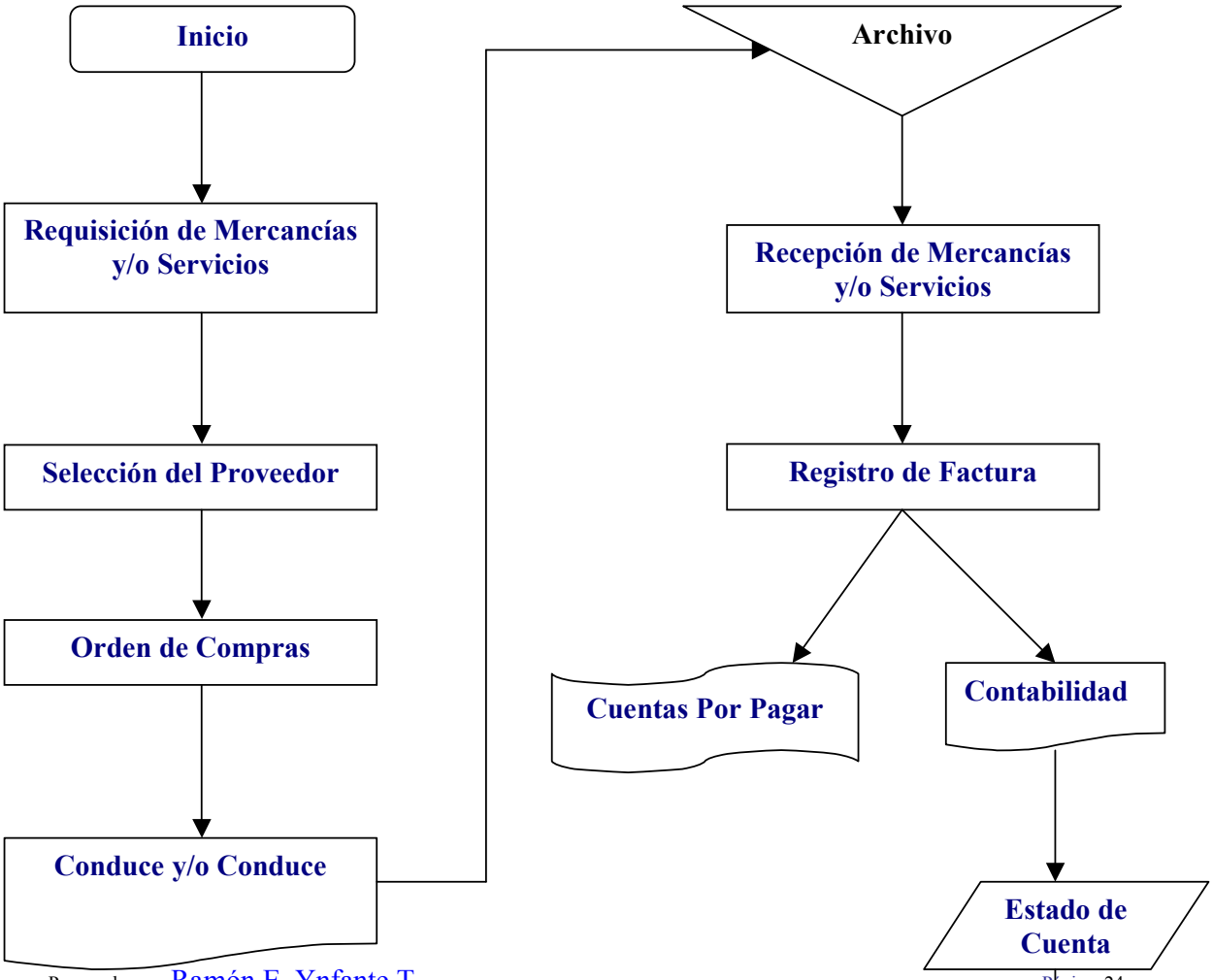
El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las empresas exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen.

1) Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2) Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
3) Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.

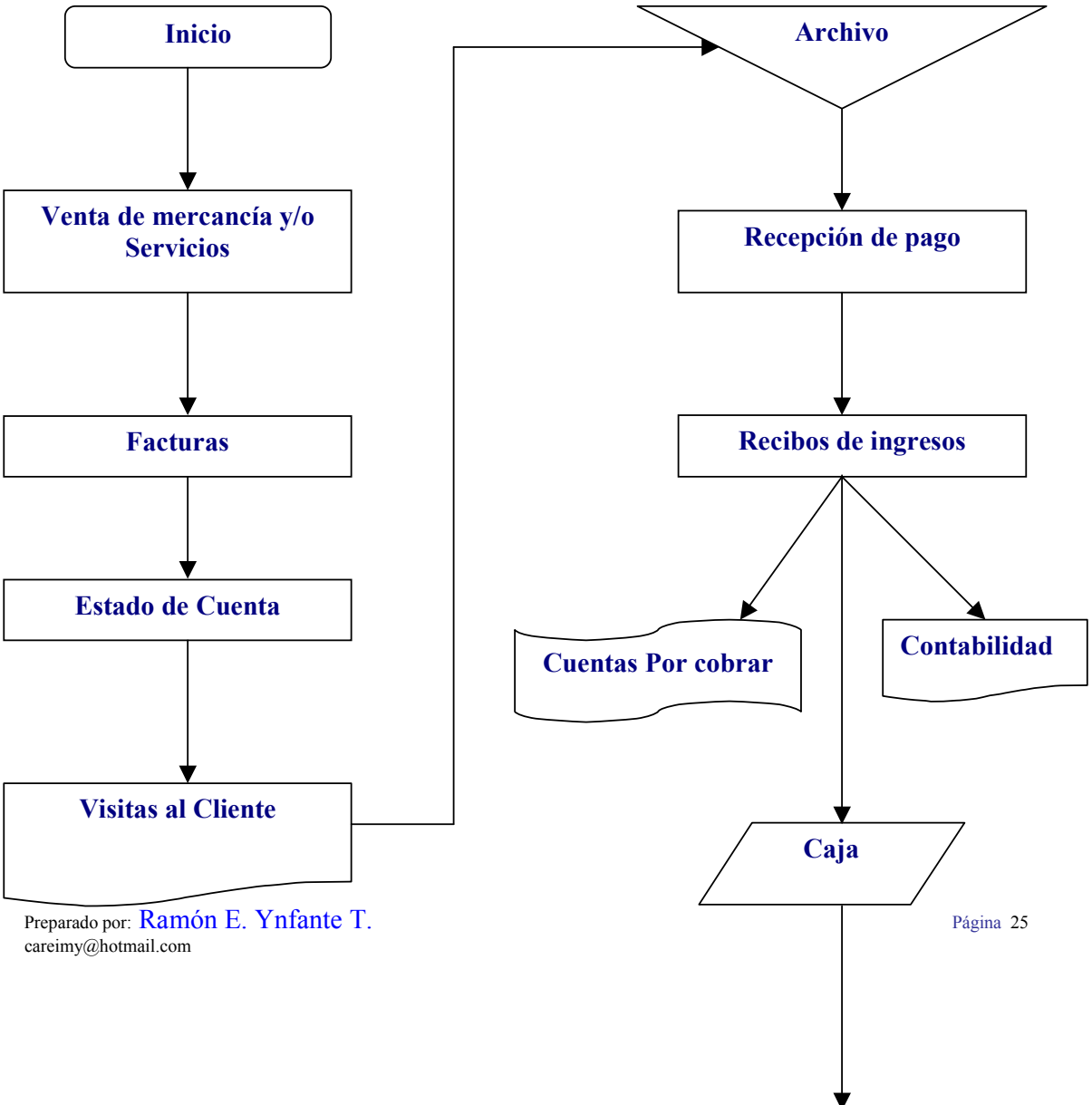
4) Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
5) Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
6) Comprar el inventario en cantidades económicas.
7) Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
8) No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Flujograma de Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

Cuentas por Pagar



Cuentas por Cobrar



Formato de Estado Financieros

Careimy S.A.
Estado de Situación
Al 31 de diciembre, 2007
RD$

Nombre de la cuenta	Debito	Credito
ACTIVOS		
Activos Corrientes	XXX,XXX,.XX	
Caja General	XXX,XXX,.XX	
Caja Chica	XXX,XXX,.XX	
Bancos:	XXX,XXX,.XX	
Banco de Reservas	XXX,XXX,.XX	
Banco Popular	XXX,XXX,.XX	
Cuentas por Cobrar:	XXX,XXX,.XX	
Cuentas por Cobrar, Clientes	XXX,XXX,.XX	
Cuentas por Cobrar, Funcionarios	XXX,XXX,.XX	
Cuentas por Cobrar, Empleados	XXX,XXX,.XX	
Otras Cuentas por Cobrar	XXX,XXX,.XX	
Documentos por Cobrar:	XXX,XXX,.XX	
Documentos por Cobrar, Clientes	XXX,XXX,.XX	
Otros documentos por Cobrar	XXX,XXX,.XX	
Inventarios	XXX,XXX,.XX	
Inventarios Alimentos	XXX,XXX,.XX	
Inventarios Bebidas	XXX,XXX,.XX	
Inventarios Suministros	XXX,XXX,.XX	
Otros Activos Corrientes	XXX,XXX,.XX	
Gastos Pagado pro Anticipados	XXX,XXX,.XX	
Activos Fijos:	XXX,XXX,.XX	
Activos Fijos Tangible:	XXX,XXX,.XX	
Propiedad Planta & Equipos	XXX,XXX,.XX	
Terreno	XXX,XXX,.XX	
Edificios	XXX,XXX,.XX	
Mobiliarios & Equipos de Oficina	XXX,XXX,.XX	
Equipos de transporte	XXX,XXX,.XX	
Otros Activos Tangible	XXX,XXX,.XX	
Depreciación Activos Fijos Tangible:	XXX,XXX,.XX	
Depreciación Acumulada Edificios	XXX,XXX,.XX	
Depreciación Acumulada Mobiliarios & Equipos de Oficina	XXX,XXX,.XX	
Depreciación Acumulada Equipos de Transporte	XXX,XXX,.XX	
Depreciación Acumulada Otros Activos	XXX,XXX,.XX	
Activos fijo Intangible:	XXX,XXX,.XX	
Patentes	XXX,XXX,.XX	
Franquicia	XXX,XXX,.XX	
Depreciación Activos fijo Intangible	XXX,XXX,.XX	
Depreciación Patentes	XXX,XXX,.XX	
Depreciación Franquicia	XXX,XXX,.XX	
TOTAL DE ACTIVOS	**XXX,XXX,.XX**	

	Debito	Credito
PASIVOS:		
Pasivos Corrientes		
Cuentas por Pagar		
Cuentas por pagar Proveedores		XXX,XXX,.XX
Cuentas por Pagar Funcionarios		XXX,XXX,.XX
Cuentas por Pagar Empleados		XXX,XXX,.XX
ITBIS por Pagar		XXX,XXX,.XX
Otras Cuentas por Pagar		XXX,XXX,.XX
Documentos por Pagar		XXX,XXX,.XX
Documentos por Pagar		XXX,XXX,.XX
Intereses por Pagar		XXX,XXX,.XX
Sobre Giro Bancarios		XXX,XXX,.XX
Retenciones por Pagar		XXX,XXX,.XX
Impuesto Sobre la Renta Salariados		XXX,XXX,.XX
Seguro Familiar de Salud		XXX,XXX,.XX
Seguro Complementario		XXX,XXX,.XX
AFP Descuento Empleados		XXX,XXX,.XX
ITBIS		XXX,XXX,.XX
ITBIS de Terceros		XXX,XXX,.XX
ITBIS Adelantado por Srvicios		XXX,XXX,.XX
Gastos Acumulados por Pagar		XXX,XXX,.XX
Auditoria externa		XXX,XXX,.XX
AFP Descuento Patronal		XXX,XXX,.XX
Agua		XXX,XXX,.XX
Electricidad		XXX,XXX,.XX
Teléfono		XXX,XXX,.XX
Sueldos y Salarios		XXX,XXX,.XX
Regalía Pascual		XXX,XXX,.XX
Vacaciones		XXX,XXX,.XX
Cesantía		XXX,XXX,.XX
Bonificación		XXX,XXX,.XX
TOTAL DE PASIVOS		**XXX,XXX,.XX**
CAPITAL		
Capital Autorizado		XXX,XXX,.XX
Acciones por Emitir		XXX,XXX,.XX
Reserva Legal		XXX,XXX,.XX
Utilidades sin Distribuir		XXX,XXX,.XX
Utilidades del periodo		XXX,XXX,.XX
TOTAL DE CAPITAL		**XXX,XXX,.XX**
TOTAL DE PASIVOS & CAPITAL		**XXX,XXX,.XX**

P r i n c i p a l e s F o r m u l a r i o s

NCF A0100100101000000001

Careimy, S. A.

Playa Dorada Puerto Plata, R. D.
Telf. 809-320-223 Fax. 809-320-2224
RNC: 105001058

Nombre: _____ **Fecha** _____
Dirección: _____
Ciudad: _____
Teléfono: _____

Fcha	Noche	Nombre	Pax	Tarifa	Desc.	TOTAL
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
					SubTotal	0.00
				ITBIS		
					TOTAL	**0.00**

_____
Preparado Por:

Careimy, S. A

NCF A0100100103000000001

Playa Dorada Puerto Plata, R. D.
Telf. 809-320-223 Fax. 809-320-2224
RNC: 105001058

Nota Creditos

Cliente
Nombre: _____
Dirección: _____
Ciudad: _____
Teléfono: _____

Fecha _____

Fcha	Noche	Nombre	Pax	Tarifa	Desc.	TOTAL
						-

SubTotal 0.00
ITEBIS
TOTAL 0.00

- ○ Cash
- ◉ Cheque
- ○ Tarjeta de credito

_____
_____

_____
Preparado Por:

F o r m a t o d e T a r j e t a d e I n v e n t a r i o

C o n c l u s i ó n

En este trabajo aprendimos mucho más acerca de los sistemas de contabilidad, además también aprendimos como elaborar e implementar un sistema de contabilidad en una empresa, así, como elaborar todo los diferentes tipos formularios y reportes usados en la información financiera.

Pudimos darnos cuenta la importancia que tiene un sistema de contabilidad dentro de cualquier entidad que lleve registros financieros, sin importar su naturaleza.