

IMVELES 2018
POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL AÑO 2018
POLITICAS

1. CUENTA CAJA GENERAL

En esta cuenta se registra lo siguiente:

Ingresos de dineros por ventas de contado, cobros de cuentas de clientes, por anticipos a trabajos solicitados por clientes y otros ingresos autorizados por la administración

PROCEDIMIENTO

Por cada ingreso de dinero se debe emitir un comprobante de caja (Recibo de Caja) el cual debe ser enumerado para el mejor control de los ingresos.

Por las ventas de contado no se debe emitir ningún documento, ya que el respaldo será la factura emitida.

CUENTAS CONTABLE

DEBE	HABER
CAJA	CUENTAS POR COBRAR
	ANTICIPOS DE CLIENTES

2. CUENTA BANCOS

Ingresos.- Por depósitos de dineros recibidos en caja, por transferencias de clientes ya sea por pagos de facturas o anticipos a trabajos y otros autorizados por la administración

DEBE	HABER
BANCOS	CAJA GENERAL
	CUENTAS COMERCIALES
	ANTICIPOS DE CLIENTES

PROCEDIMIENTO

Todos los depósitos deben tener el comprobante de ingreso Bancario, incluso las transferencias, estos documentos internos deben ser enumerados y registrados en el sistema contable, para el mejor control de los ingresos (depósitos) bancarios.

3. CAJA CHICA

POLITICA

Existe un fondo de \$ 100.00 como Caja Chica, para los gastos emergentes e inferiores a \$ 20.00 que deben ser respaldados de acuerdo a los requerimientos de la Ley de Régimen Tributario Interno.

DEBE	HABER
GASTO (TIPO)	BANCOS

PROCEDIMIENTO

Estos valores deben ser autorizados por la gerencia y posteriormente deben ser justificados con comprobantes de ventas autorizados, en lo posible, y se debe justificar mediante un detalle, cuyo modelo se adjunta.

4. IVA EN COMPRAS

POLITICA

En esta cuenta se registra todos los valores pagados por este concepto en todas las compras “relacionadas con el giro del negocio”.

Para tener derecho al crédito tributario, todo tipo de factura por compras, debe estar acompañada por una retención en la fuente, excepto los combustibles y todo tipo de compra realizada con tarjetas de crédito corporativas.

Las notas de venta y facturas RISE, no están sujetas a retención en la fuente.

DEBE	HABER
IVA EN COMPRAS	PROVEEDORES POR PAGAR

PROCEDIMIENTO

Todas las facturas de compra de proveedores deben registrarse por medio de un asiento de diario, en el cual se aplicara las cuentas correspondientes, se imprimirá y se adjuntara a la factura para luego ser cancelada y archivada según las fechas de ingreso.

5. ANTICIPOS A FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

POLITICA

Se registra todo valor entregado a empleados ya sea por anticipos a sueldos del periodo o préstamos a meses

DEBE	HABER
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	CAJA Y/O BANCOS

6. ANTICIPO A PROVEEDORES

POLITICA

Se registra todo valor entregado a proveedores por trabajos a realizar y se liquidan cuando el proveedor emite la factura.

DEBE	HABER
PROVEEDORES VARIOS	CAJA Y/O BANCO

NOTA.- Incluye los servicios prestados del personal ocasional de ZEN

7. INGRESOS POR VENTAS

POLITICA

Los ingresos por ventas, corresponden a las ventas por suministros de oficina.

DEBE	HABER
CUENTAS POR COBRAR	VENTAS DE SERVICIOS
	VENTAS DE BIENES

PROCEDIMIENTO

El área de ventas realizara la facturación y en cada factura indicara la forma de pago, la factura original se entregara al Cliente y la copia entregara a contabilidad para la codificación.

Cuando se emite facturas a una institución, se debe exigir la retención en la fuente, la misma que debe cumplir con los requisitos establecidos por la ley.

8. COSTO DE VENTAS

POLITICA

Se realizará un inventario fin de mes, de los bienes para registrar en la contabilidad, el Costo

Costo de Ventas (debe)

Inventario de Mercaderías (haber)

Elaborado por:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nora Alvear', is positioned below the text 'Elaborado por:'. The signature is fluid and cursive, with a large initial 'N'.

Ing. Nora Alvear

Contador General