

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
UNAN-MANAGUA  
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ  
FAREM-ESTELÍ**

**Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas**



**Seminario de graduación para optar al título de Licenciada en  
Contaduría Pública y Finanzas.**

**Tema delimitado:**

**Diseño e Implementación de un sistema contable para Fábrica de Cajas  
Martínez durante los meses Julio y Agosto del año 2014.**

**Autoras:**

- **Peña Navarrete Beyra Amada**
- **Pérez Tinoco Sayda María**
- **Espinoza Vílchez Wildelia María**

**Tutora: MSc. Jeyling María Alfaro Manzanares**

**Estelí, Enero 2015**



## Dedicatoria

*A nuestros hijos, por ser el motivo principal que nos inspiran para y nos dan la fortaleza necesaria para nuestros estudios.*

*A nuestros padres, por apoyarnos día a día en este proceso académico.*

*A nuestros maestros y maestras por el apoyo que nos han brindado durante el transcurso de nuestra carrera.*



## Agradecimiento

*A Dios nuestro padre por brindar sabiduría y fortalecernos paso a paso durante el período de nuestro estudio.*

*A nuestros padres por brindar apoyo tanto económico como moral.*

*Al Señor Reinaldo Martínez Rodríguez, gerente propietario de la Fábrica de cajas Martínez y al joven José Santos Velásquez, jefe de producción, por brindarnos información para la realización del presente trabajo.*

*A nuestra tutora, Maestra Jeyling Alfaro Manzanares por haber compartido con nosotros su tiempo, por asesorarnos y brindarnos los conocimientos para la realización de nuestro trabajo.*

Los autores:

**Sayda Pérez Tinoco**  
**Beyra Amanda Peña.**  
**Wildelia Espinoza Vílchez**



## INDICE

I.	INTRODUCCION.....	1
1.1.	ANTECEDENTES .....	3
1.2.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	5
1.3	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	6
1.4	SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
1.4	JUSTIFICACIÓN .....	7
II.	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	8
2.1.	OBJETIVO GENERAL.....	8
2.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	8
III.	MARCO TEÓRICO.....	9
3.1.	PERFIL DE LA EMPRESA MARTÍNEZ .....	9
3.2	NOCIONES DE LAS EMPRESAS .....	9
3.3	CONTROL INTERNO .....	11
3.4	CONTABILIDAD .....	11
	<b>3.4.1 Concepto.....</b>	<b>11</b>
	<b>3.4.2 Sistema contable .....</b>	<b>12</b>
	<b>3.4.3 Contabilidad de costos .....</b>	<b>12</b>
	<b>3.4.4 Relación entre contabilidad financiera y contabilidad de costo.....</b>	<b>14</b>
3.5	ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION .....	17
	<b>3.5.1 Materiales Directos (MD) o Materias Primas (MP) .....</b>	<b>17</b>
	<b>3.5.3 Costos Indirectos de Fabricación (CIF).....</b>	<b>17</b>
3.6	INVENTARIO DE UNA EMPRESA.....	19
3.7	PROCESO DE INDUSTRIALIZACIÓN DE LA MADERA.....	19
IV.	SUPUEST.....	21
4.1.	MATRIZ DE CATEGORIA Y SUB CATEGORIA .....	21
V.	DISEÑO METODOLÓGICO .....	25
5.1.	TIPO DE ESTUDIO .....	25
5.2.	UNIVERSO DE ESTUDIO.....	25
5.3.	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	25
5.4.	ETAPAS DE LA INVESTIGACIÓN .....	26
	<b>5.4.1. Investigación documental.....</b>	<b>26</b>
	<b>5.4.2. Elaboración de instrumentos.....</b>	<b>26</b>
	<b>5.4.4. Elaboración del documento final .....</b>	<b>27</b>
VI.	RESULTADOS .....	28
6.1	PROCESO PRODUCTIVO EN FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ. ....	28
	<b>6.1.1 Diseño de sistema contable adecuado a la fábrica Martínez. ....</b>	<b>32</b>
6.3	DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS TOTALES Y UNITARIOS .....	36
6.4	EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE DISEÑADO .....	36
VII.	CONCLUSIONES .....	38
VIII.	RECOMENDACIONES.....	39
IX.	BIBLIOGRAFIA .....	40
X.	ANEXOS.....	41
	<b>ANEXO N° 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA .....</b>	<b>41</b>
	<b>ANEXO N° 2. ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA .....</b>	<b>42</b>
	<b>ANEXO N° 3. DESCRIPCION DE CARGOS .....</b>	<b>43</b>



ANEXO N°4: Catálogo de cuentas .....	44
ANEXO N°5: Instructivo de Cuentas .....	48
ANEXO N° 6: Orden de Compra .....	77
ANEXO N° 7: Requisición de Materiales o Salida de Materiales.....	78
<b>ANEXO N° 8: Informe de Recepción de Materiales</b> .....	80
<b>ANEXO N° 9: Tarjeta Kardex (Un Ejemplo)</b> .....	85
<b>ANEXO N° 10: Comprobante de Cheque</b> .....	86
<b>ANEXO N° 11: Comprobante de Diario del mes Julio</b> .....	89
<b>ANEXO N° 12: Libro Diario del Mes de Julio 2014</b> .....	102
ANEXO N°13: Libro Mayor .....	110
ANEXO N°14: Balanza de Comprobación .....	115
ANEXO N°15: Estado de Resultado .....	116
ANEXO N°16: Balance General .....	117
ANEXO N°17: Inventario de Activo fijo.....	118
ANEXO N°18: Tablas De Depreciación de Activo fijo.....	119
.....	123
ANEXO N°19: Comprobante de diario mes Agosto 2014. ....	124
ANEXO N°20: Libro diario mes agosto 2014. ....	138
ANEXO N°21: Libro mayor mes agosto 2014. ....	144
ANEXO N°22: Balanza de comprobación .....	150
ANEXO N°23: Estado de resultado agosto 2014.....	151
ANEXO N°24: Balance general agosto 2014.....	152



## I. INTRODUCCION

“Nicaragua es un país de micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES). Constituyen el principal motor de desarrollo de las naciones y los países que han apostado decididamente por sus pequeñas empresas por un período prolongado, han obtenido resultados asombrosos.”

Esta investigación se desarrolló en la empresa de cajas de madera para puros Martínez ubicada en Estelí, Nicaragua, durante los meses de julio y agosto del año 2014 y se fundamentó en la implementación de un sistema contable con el propósito de evaluar los efectos de dicha técnica en el giro económico del negocio y la toma de decisiones, definiendo los elementos principales para la producción y comercialización como son: costos incurridos, materiales directos e indirectos, mano de obra directa e indirecta y costos indirectos de fabricación.

En este primer capítulo el lector encontrará algunas investigaciones que anteceden a la presente en materia de análisis financiero de empresas. A la vez, se exponen los motivos que justifican la realización de este estudio y se describe claramente el problema para ubicar de mejor manera la problemática a tratar.

En el segundo capítulo se puntualizan los objetivos, tanto el general como el específico, para que el lector pueda razonar los alcances y limitaciones de este estudio, su impacto y el punto de llegada.

En el tercer capítulo se realiza un amplio esbozo teórico de la problemática, pasando primeramente por describir las empresas y su entorno, la contabilidad en sus diferentes expresiones, el costo de los procesos fabriles y los elementos que lo componen, el inventario y un breve perfil de la empresa Martínez.

Como parte de la estructura lógica de todo documento investigativo científico, el cuarto capítulo nos presenta los supuestos mediante la matriz de categorías donde se desglosan los puntos específicos a tratar en la investigación.

El capítulo cinco muestra el diseño metodológico mediante el cual se guía la investigación, definiendo sus parámetros y la manera mediante la cual se obtendrán cada uno de los resultados. Primeramente se define el tipo de estudio así como las fuentes, las técnicas de recolección de datos y las etapas de la investigación.

El capítulo seis presenta los resultados y discusión en base a lo determinado en el capítulo anterior. Aquí se operacionalizan las variables aplicando las herramientas



definidas para tal fin. Como todo estudio, los resultados están sujetos a análisis y discusión lo cual enriquece más la comprensión y el aprendizaje de la temática.

Finalmente, en los capítulos siete y ocho, el lector encontrará, respectivamente, las conclusiones y recomendaciones que se derivan del análisis financiero pormenorizado practicado a la empresa.

Como parte de todo estudio científico completo, en los dos capítulos finales, el lector podrá corroborar la bibliografía consultada y los anexos que amplían y refuerzan la información presentada en el cuerpo del documento.



## 1.1. ANTECEDENTES

Para elaborar los antecedentes de este estudio se consultó en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM-Estelí) y diversas páginas en internet. En la biblioteca Urania Zelaya se encontraron dos investigaciones similares a la presente.

La primera se trata de una investigación sobre costos elaborada en el año 2006 con el título “Sistema de Acumulación de Costos de Fábrica Drew Estate Nica S.A.”. “El objetivo de esta investigación fue explicar el sistema de acumulación de costos en la producción de tabacos en dicha empresa, para obtener información acerca de los costos y gastos en que incurre la organización para realizar su actividad; siendo esto de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz.

“Dicho proceso se puede tipificar como la realización de una producción en cadena. La empresa emplea un sistema de costo por proceso desarrollado en dos departamentos: producción y empaque. En cada departamento se acumulan los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (...) pero tiene su debilidad como el hecho de que el consumo de la materia prima se realice en base a un solo parámetro para los diferentes tipos de tabaco y que las obligaciones laborales, las prestaciones sociales y aportes al estado las contabilizan como parte de la mano de obra directa y no de los costos indirectos de fabricación” (Benavidez F. Juan C. y Picado P. Walter J, 2006).

La segunda se titula “Sistema de Contabilidad utilizada por el Centro Juvenil Los Pipitos Estelí en el área de panadería durante el período agosto–diciembre 2006”. “El objetivo de esta investigación fue llevar un mejor control sobre las operaciones contables realizadas en el Centro Juvenil Los Pipitos en el área de panadería que permita que la información financiera proporcionada sea veraz, eficaz, confiable y oportuna a fin de mantener la solidez de la empresa.

“En la panadería no calculan los costos de producción precisa, están basados en su experiencia y en los conocimientos que pueden tener en el área de costos dándole principal importancia al material directo y mano de obra directa. No existe un control de inventario, no utilizan formatos para autorizar salidas y entradas a bodega. En consecuencia dada la ausencia de un sistema de acumulación de costos adecuados, no pueden aprovechar al máximo la información contable generada para la toma de decisiones” (Amador L. Misael y col., 2006).

En internet se encontró la investigación “Diseño de un Sistema de contabilidad y de Costos para una fábrica Artesanal de confecciones de ropa de punto” (Álvarez A. Delida y Del Pilar A, Valencia G., 2003). “El objetivo de esta investigación fue diseñar un sistema contable y de costos que permita llevar un mejor registro de los ingresos y egresos en la microempresa artesanal de confecciones de ropa de punto, ubicada en el Distrito





Metropolitano de Quito, sector de Pomasqui y así poder establecer sus obligaciones tributarias, además de llevar un mejor control en el manejo de sus inventarios y costos ya que no tienen un sistema adecuado.”

También se encontró la tesis “Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la Empresa PEGAPISO, C.A en Silencio de Morichal Largo-Monagas” (Bastardo y Ramos Y., 2005). “El objetivo de esta investigación es diseñar un sistema de costos por proceso ya que por carencia de este se dificulta alcanzar la meta propuesta de unidades producidas, establecidas por la Administración. Se propone crear registros que permita tener un mejor control sobre la materia prima en almacén ya que se constató que no existe ningún revisión acerca de esta, lo cual origina que la empresa pierda ventas del producto o algunas veces éstos se dañen por el exceso de material ante la poca demanda.”



## 1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La fábrica de cajas Martínez cuenta actualmente con diez trabajadores. Está categorizada como pequeña empresa atendiendo el indicador de número de empleados, los activos totales y las ventas anuales.

Está inscrita bajo régimen de cuota fija y por tal motivo el propietario no se ha visto en la necesidad de contratar un profesional contable para su debido establecimiento. El propietario funge como administrador del negocio, él es quien realiza las compras, controla los materiales y al personal y también se encarga de realizar los pagos al personal. Este a su vez cuenta con un jefe de producción quien en su ausencia asume la responsabilidad de delegar funciones.

La empresa no cuenta con un sistema contable que registre, organice y controle los costos de producción, inventarios, los ingresos y egresos, las utilidades o pérdidas, los sub-productos, etc. lo cual dificulta la toma de decisiones oportuna. Tampoco se lleva ningún control o medida que demuestre si el rendimiento de la mano de obra es efectivo o no. La causa de esta problemática es la falta de implementación técnicas contables que sirvan de insumo para realizar controles internos y sobre todo la falta de contabilizar los gastos y costos.

Es importante aclarar que de continuar con esta problemática posiblemente se llegará a un punto en donde los gastos serán mayores que los ingresos y por lo tanto las pérdidas serán mayores que las ganancias y por ende se dará un rotundo fracaso. Como solución a este problema se procedió a diseñar e implementar un sistema contable en la empresa con su respectivo análisis comparativo.



### 1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es el efecto al diseñar e implementar un sistema contable en la fábrica de cajas Martínez ubicada en el municipio de Estelí durante los meses de julio y agosto del año 2014?

### 1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ✓ ¿Cómo controlan los gastos?
- ✓ ¿Cómo se determinan los costos del producto terminado?
- ✓ ¿Cómo se determina la eficiencia de la mano de obra?
- ✓ ¿Cuál es el proceso de producción?
- ✓ ¿Cómo se controla el inventario de materiales?
- ✓ ¿Cómo planifican las compras?
- ✓ ¿Determinan los resultados de operación?
- ✓ ¿Conocen sus pérdidas y ganancias?
- ✓ ¿Qué tratamiento se da a los desperdicios o sobrantes?
- ✓ ¿Cómo determinan el precio?



## 1.4 JUSTIFICACIÓN

La contabilidad de costos es un proceso donde la información es recopilada, registrada y analizada para determinar los costos en que incurre un producto ya terminado, esta se clasifica en sistemas por órdenes de trabajo y costos por procesos; sin embargo, el cálculo de los costos por parte de la empresa no se efectúa de acuerdo a lo establecido en cada uno de los sistemas antes mencionados debido a que no llevan un control diario de los registros contables que les permita determinar los costos reales de su producción.

Es por ello que resultaba necesario diseñar y establecer un sistema contable con el fin de llevar controles detallados que ayude a propietario a medir su rentabilidad y conocer su situación financiera, posibilitando una mejor toma de decisiones que ayude al crecimiento de la misma.

La implementación de sistemas contables en las pequeñas empresas es de vital importancia por ser un medio que proporciona las herramientas necesarias para procesar las operaciones que realizan.

Esta investigación resulta de gran utilidad para la fábrica de cajas Martínez, ya que brindará mayor información sobre el ejercicio de sus operaciones y proporcionará nuevos conocimientos acerca de las principales funciones o actividades que se llevan a cabo en la misma, lo que facilitará el crecimiento, mediante la buena toma de decisiones.

De igual manera ayuda a poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el estudio de la carrera, así mismo, los estudiantes de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM-ESTELI) y lectores en general se beneficiarán con este estudio, dado que, el documento final será facilitado a la biblioteca, podrán consultarlo y ampliar sus conocimientos sobre este tema.



## II. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

### 2.1. OBJETIVO GENERAL.

- ✓ Diseñar e implementar un sistema contable en la Fábrica de cajas Martínez ubicada en el municipio de Estelí durante los meses de julio y agosto del año 2014.

### 2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- a) Describir el proceso de producción utilizado en la fábrica de cajas Martínez, atendiendo el orden secuencial de las actividades.
- b) Elaborar catálogo e instructivo de cuentas, balanza de apertura, registro de operaciones contables, balanza de comprobación y estados financieros.
- c) Determinar los costos totales y el costo unitario de la producción terminada de acuerdo a las órdenes de producción.
- d) Realizar una evaluación del sistema contable diseñado, comparándolo con los métodos empíricos de análisis utilizados actualmente.



### III. MARCO TEÓRICO

#### 3.1. PERFIL DE LA EMPRESA MARTÍNEZ

En el departamento de Estelí se ubica la mayor parte de la producción de puros de tabaco, razón por la cual existen muchas fábricas dedicadas a la elaboración de cajas de madera para puros. La fábrica de cajas Martínez inició operaciones en enero del año 2014, es una empresa de carácter familiar ubicada de la gasolinera UNO salida norte un kilómetro carretera a la comunidad Mirafior. Destinada a la elaboración de cajas de madera para puros de exportación, está inscrita en la Dirección General de Ingresos como persona natural bajo el régimen especial de estimación administrativa por cuota fija.

Actualmente emplea a catorce personas y trabaja en convenio con la empresa American Cigar's, S.A. (ACCSA). Algunas tabacaleras tienen dentro de su misma empresa un área de fabricación de cajas, pero en ocasiones la empresa no puede suplir la demanda de las cajas recurriendo a las fábricas independientes como fabrica Martínez para obtener dicho producto.

Como Misión la empresa se plantea “Ser una empresa particular de carácter familiar dedicado a la elaboración de cajas de madera para puros y pretendemos que nuestro producto cumpla con las necesidades de los clientes tanto en precio como en calidad.”

Como Visión se propone “Ampliar nuestros horizontes de ventas, convertirnos día a día en una empresa de prestigio en el ámbito tanto en el ámbito nacional como internacional, donde impere la actualización de las nuevas ideas y donde halla armonía laboral, creando condiciones para el desarrollo de la creatividad y participación de los empleados y clientes.”

#### 3.2 NOCIONES DE LAS EMPRESAS

“Empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. Es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía.

La empresa es la unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común”(Monografías.com, 2014).

Todo buen funcionamiento de una empresa debe contar con un sistema de acumulación de costos que le permita un óptimo procesamiento de la información



que posee. Por eso, en este trabajo da a conocer algunos conceptos que servirán de guía para una mejor comprensión de la lectura.

En Nicaragua se cuenta con gran cantidad de empresas en desarrollo, las cuales constituyen la mayor parte generadora del desarrollo económico del país y en este caso del departamento de Estelí, ya que vienen a dar respuestas al desempleo en el municipio. Muestra de esto lo constituyen las fábricas de cajas que son pequeños talleres dedicados a promover el autoempleo y empleo de otras personas.

Las empresas poseen diferentes características tales como:

- “Control total de la empresa por parte del/a propietario/a, que dirige su gestión.
- La personalidad jurídica de la empresa es la misma que la de su titular (empresario/a), quien responde personalmente de todas las obligaciones que contraiga la empresa.
- No existe diferenciación entre el patrimonio mercantil y su patrimonio civil.
- No precisa proceso previo de constitución. Los trámites se inician al comienzo de la actividad empresarial.
- La aportación de capital a la empresa, tanto en su calidad como en su cantidad, no tiene más límite que la voluntad del/a empresario/a.
- Las Empresas constan de factores activos y pasivos"(Monografias.com, 2014).

Las empresas pueden ser de tipo industrial, comercial y de servicios. Las empresas industriales son aquellas en las cuales la actividad esencial es la producción de productos o bienes, mediante la extracción de materias primas y se clasifican en primarias (extractivas, mineras, pesqueras) y secundarias (manufactureras y de construcción).

Las empresas comerciales son aquellas que se dedican o realizan el acto propio de comercio, y su función principal es la compra-venta de productos terminados en la cual interfiere dos intermediarios que son el productor y el consumidor. También dentro de este sector podemos determinar tipos de empresas según la cantidad en el monto de las ventas, por ello tenemos que hay: empresas mayoristas y empresas minoristas.

Las empresas de servicio son aquellas que realizan una actividad comercial, productiva y prestadora de servicios con fines de lucro, por ejemplo servicios financieros, etc.

De acuerdo a esta clasificación se determina que Fabrica de Cajas Martínez se ubica como una empresa industrial, dentro del sector secundario por ser una empresa manufacturera.



### 3.3 CONTROL INTERNO

"Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable".(Catácora F., 1996)

Después de analizar varios conceptos de control interno se puede decir que este se divide en dos grandes grupos: Administrativos y Contables. En cuanto al administrativo, es el plan de organización, y todos los métodos que facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos). Con relación al contable, se puede decir que comprende de métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tal es el caso de los registros financieros y contables.

Es importante mencionar que en fábrica de cajas Martínez no se cuenta con manuales de control interno, sin embargo se han creado algunas normativas para llevar cierto control en la misma, como son controles de asistencia y algunas reglas como no fumar, no hacer uso del celular en las horas de trabajo, ya que de esta manera se evitan accidentes dentro de la empresa.

### 3.4 CONTABILIDAD

#### 3.4.1 Concepto

"La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones" (Horgen, 2006).

"Es el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de su significado, de tal manera, que puedan ser interpretados mediante los estados financieros"(Gerardo, Guajardo Cantù, 2006).





### 3.4.2 Sistema contable

"Un sistema de contable es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros entre otros y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras." (Monografias.com, 2014)

Según la profesora Haydee Duque de Araujo, en su libro: "SISTEMAS CONTABLES una metodología para su elaboración" expresa: "se puede definir el plan de cuentas como el conjunto de cuentas, que se propone utilizar la empresa para registrar sus operaciones, dispuesta de acuerdo a un orden y a una metodología establecida y el cual forma parte de su sistema de contabilidad"

Según lo planteado anteriormente se puede decir que un sistema de contabilidad son normas, pautas, procedimientos o lineamientos que se ponen en práctica para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras.

El sistema permite identificar procedimientos de acción a aplicarse en cada una de las áreas que se hallan establecidas en una organización, cada uno de los cuales reúne un conjunto de procesos concretos, claros y precisos, de cuya ejecución depende que el objetivo general del sistema implantado se cumpla.

### 3.4.3 Contabilidad de costos

A la contabilidad de costos le corresponde determinar lo que le representa a la empresa, desde el punto de vista monetario, fabricar sus productos o prestar sus servicios, con el fin de valorarlos y poder así determinar precios de venta, márgenes de utilidad y otra información pertinente.

La contabilidad de costos es un subsistema de la contabilidad financiera encargada de la recolección, resumen y presentación de la información monetaria sugerida en el departamento productivo de la empresa.

"Es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio para generar ingresos o fabricar inventarios. Contablemente, un sacrificio económico está representado por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir ingresos".(Torres, 2002).



"La contabilidad de costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva"(LAWRENCE, pág., 36 ).

Como lo señalan los citados autores, la contabilidad de costos tiene un fin útil debido a que presta ayuda para aumentar el volumen de producción optimizando los recursos y esfuerzos. El sistema contable forma parte de los sistemas de información gerencial, por lo que se considera la contabilidad de costos como una subdivisión del sistema contable, la cual permite acumular, registrar y determinar los costos de los productos fabricados en una empresa y tomar decisiones acertadas en cuanto a inversiones, políticas de precios, entre otros.

Sobre el tema que nos ocupa, en la fábrica de cajas Martínez se pone en práctica todo lo que implica la contabilidad de costos, sin embargo no se toman en cuenta los elementos del costo en el proceso de producción, esto hace que dicha empresa desconozca los costos que incurre para elaborar su producto y a su vez cuál fue el resultado del producto es decir si tuvieron pérdidas o ganancias al final.

“La contabilidad de costos tiene como características:

- Es analítica; plantea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos, ya que es parte integrante de la contabilidad oficial.
- En los movimientos de sus cuentas principales interviene un elemento que está ausente en la contabilidad general: las unidades.
- Sólo registra operaciones internas. La cuenta Almacén de Materiales, por ejemplo, es debitada por las compras realizadas y acreditada en ocasión del consumo, con débito a Producción en Proceso. Elaborado el artículo, esta última cuenta se acredita con cargo a Almacén de Productos Terminados.
- Refleja la unión de una serie de elementos (materia prima, mano de obra y cargas fabriles) cuya combinación da origen a artículos distintos de los que iniciaron el proceso productivo” (LAWRENCE, pág., 36 ).



### 3.4.4 Relación entre contabilidad financiera y contabilidad de costo

“La contabilidad financiera se ocupa en clasificar, anotar e interpretar las transacciones económicas de manera que puedan prepararse periódicamente estados resumidos que indiquen los resultados históricos de esas transacciones o la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio económico.

La contabilidad de costos por su parte, al ser una fase amplificada de la contabilidad financiera, controla y analiza actividades particulares, dichas actividades están relacionadas directamente con el control de los costos, por medio de dicho control, la empresa está en capacidad de determinar en cualquier momento los costos unitarios, los costos totales y los precios de venta” (Gerardo, Guajardo Cantù, 2006).

### 3.4.5 Costos. Concepto y clasificación.

Según Reyes F. Yolanda, teniendo en cuenta que la contabilidad de costos tiene dentro de sus objetivos, calcular lo que cuesta producir un artículo o lo que cuesta venderlo o los costos que se incurren al producir, se pueden clasificar de la siguiente forma:

De acuerdo con la función del negocio:

- **Costos de manufactura:** Son también conocidos como costos de producción o costos de fabricación, propio de las empresas que elaboran su producto.
- **Costos de mercado:** Conocidos también como costos de distribución o de ventas. La distribución es la tarea de hacer que el producto llegue al poder del cliente, luego los costos de distribución serían los gastos de venta: publicidad, promoción, comisiones de los vendedores, convencionalmente los costos de distribución no son costos inventariables, es decir no se aplican al producto, sino que se asignan al periodo en el cual ocurren, de ahí que se les conoce también con el nombre de costos del periodo.

De acuerdo a la naturaleza de las operaciones de fabricación:

- **Costos por órdenes de fabricación:** También conocidos con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes. Bajo este sistema los costos se identifican directamente con cada trabajo, de ahí que pone énfasis en la acumulación y asignación de los costos a los trabajos o conjunto de producto.



- **Costos por procesos:** Es sistema se utiliza en aquellas empresas cuya producción es uniforme y el patrón de producción es repetitivo o continuo. Bajo este sistema de costos, el énfasis se encuentra en la acumulación de los costos de producción por periodo de tiempo específico, por departamento, procesos o centros de costos a través de los cuales circula el producto, los costos de los productos que se obtienen son costos promedios que se han ido acumulando de departamento en departamento.

De acuerdo con la forma como se expresen los datos, según la fecha y el método de cálculo se tienen:

- **Históricos:** Son los que asignan a los productos fabricados todos los costos reales en que se incurre durante un periodo determinado de tiempo en la fabricación de estos.
- **Costos Predeterminados:** Son costos que se calculan antes de que se inicie la producción. Cuando se utiliza un sistema de contabilidad de costos predeterminados, tanto los costos predeterminados como los reales se reflejan en la contabilidad. La diferencia entre el costo predeterminado y el real se llama variación. Las variaciones pueden agruparse por departamento, por costo y por elemento de costo. El grado en que se puede controlar una variación depende de la naturaleza de la norma, del costo implicado y de las circunstancias particulares que originaron la variación.

Los costos predeterminados se dividen en:

- **Costos Estimados:** Es la cantidad que según la empresa costara realmente un producto o la operación de un proceso durante un periodo de tiempo. Frecuentemente, los costos estimados incluyen una cantidad que refleja los desperdicios y diferencias que anticipan y que aumentan los costos unitarios y totales del producto.
- **Costos Estándar:** Es la cantidad que según la empresa debería costar un producto o la operación de un proceso durante un periodo de tiempo, sobre la base de ciertas condiciones, supuestas de eficiencia, condiciones económicas y otros factores.

En la práctica los sistemas que se usan son una combinación de costos históricos y predeterminados, una de las variantes más usadas es materiales y mano de obra real y gastos de fabricación predeterminados.



De acuerdo con la forma como se calculen los costos de inventarios que quedan en producción, se tienen:

- **Costos de Absorción:** Conocido también con el nombre de costos totales, el costo de cada artículo se determina en base al costo de los materiales directos, la mano de obra directa y los gastos generales de manufactura fijos y variables.
- **Costos Directos o Variables:** Conocido también como costos marginales, el costo de los materiales directos, mano de obra directa, los gastos generales de manufactura variables, así como cualquier gasto de administración y de ventas que varíe igualmente con el volumen de actividad.

De acuerdo a su identificación con el producto o segmento:

- **Costos Directos:** Son aquellos que pueden identificarse directamente con un proceso, producto, trabajo o cualquier otra acción de la empresa.

De acuerdo a la presentación de antecedentes:

- **Costos Totales y Costos Unitarios:** El tipo de datos más común es el de costo total del producto y en esta expresión están abarcados todos los costos de fabricación. Los costos unitarios resultan de dividir el costo total por el número de unidades producidas.

De acuerdo a su variabilidad:

- **Costos Variables:** Son aquellos costos que tienden a aumentar o disminuir en total, en proporción con los cambios en los niveles de actividad.
- **Costos Fijos:** Son aquellos costos que no varían dentro de un nivel normal de operaciones y dado un cierto periodo de tiempo.
- **Costos Semi Variables o Costos Semi Fijos:** Son aquellos costos que son parcialmente fijos y parcialmente variables.

Los costos semi-variables tienen distintos patrones de comportamiento. Algunos tienden a permanecer constantes en cantidad total para determinados niveles de producción y luego aumentan o disminuyen conforme si se llega a otro nivel.

### 3.4.5 Características de los costos

Según Reyes F. Yolanda, los costos deben reunir 4 características fundamentales:

- **Veracidad:** Los costos han de ser objetivos y confiables y con una técnica correcta de determinación.



- **Comparabilidad:** Los costos aislados son pocos comparables y sólo se utilizan en valuación de inventarios y para fijar los precios. Para fijar los precios, Para tener seguridad de que los costos son estándar comparamos el costo anterior con el costo nuevo.
- **Utilidad:** El sistema de costo ha de planearse de forma que sin faltar a los principios contables, rinde beneficios a la dirección y a la supervisión, antes que a los responsables de los departamentos administrativos.
- **Claridad:** El contador de costos debe tener presente que no sólo trabaje para sí, sino que lo hace también para otros funcionarios que no tienen un amplio conocimiento de costos. Por esto tienen que esforzarse por presentar cifras de forma clara y comprensiva.

### 3.5 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION

#### 3.5.1 Materiales Directos (MD) o Materias Primas (MP)

“Los MD o MP son aquellos insumos necesarios que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en la producción de un bien, y que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado.

Son todos los que se pueden identificar en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Ejemplo de ello sería la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una litera” (R.S & Otros, 1997).

#### 3.5.2 Mano de Obra Directa (MOD)

“La MOD corresponde a los salarios básicos, las prestaciones sociales y los aportes patronales de los trabajadores involucrados directamente en la transformación de los MD en productos terminados.

“Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa”(R.S & Otros, 1997).

#### 3.5.3 Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

“Los CIF son aquellas erogaciones necesarias para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), como Materiales indirectos (MI) y Mano



de obra indirecta (MOI) que no pueden identificarse plenamente con una unidad de producción.

Son todos los costos de fabricación distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa. Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de fabricación (CIF son distintos a los Gastos de venta, administración y financiero) y además son costos que no se puede asociar o costear con facilidad a un producto producido”(R.S & Otros, 1997).

#### **a) Materiales Indirectos (MI)**

Son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos. Los materiales indirectos son considerados como costos indirectos de fabricación.

#### **b) Mano de Obra Indirecta (MOI)**

Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra. (R.S & Otros, 1997)

#### **c) Costos indirectos de fabricación**

##### **• Costos indirectos de fabricación variables:**

Son costos indirectos de fabricación variables cuando su total cambia en proporción directa al nivel de producción, es decir cuánto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. Ejemplos: Materiales indirectos, Mano de obra indirecta.

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante.

Materiales directos, Mano de obra directa, Electricidad para maquinaria, Depreciación bajo el método de unidades de producción (R.S & Otros, 1997).

##### **• Costos indirectos de fabricación fijos**

Son costos indirectos de fabricación (CIF) que permanecen constantes independientemente de los niveles de producción, ejemplo de este tipo de CIF fijos son:

- Impuestos a la propiedad
- Depreciación del edificio de producción
- Alquileres de edificios.



Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarían los costos fijos (R.S & Otros, 1997).

### 3.6 INVENTARIO DE UNA EMPRESA

#### 3.6.1. Definición de Inventario

"Los inventarios representan las partidas de los activos que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra, venta o comercialización"(Catácora C., 1998).

#### 3.6.2. Tipos de inventario

Según Catácora C. (2000), existen principalmente tres tipos de inventarios:

- Inventario de materias primas:

Está compuesto por el costo de adquisición de los diferentes artículos que no han sido utilizados en la producción y que aún no están disponibles para ocuparse durante el periodo.

- Inventario de productos en proceso:

Representa el costo de los artículos que aún no han sido terminados al final del periodo. Comprende materiales directos, mano de obra directa aplicada a la producción, así como los CI reales o asignados mediante el uso de tasas predeterminadas.

- Inventario de productos terminados:

Acumula el costo de los artículos que han sido terminados durante el presente período o períodos anteriores del proceso productivo de la empresa.

### 3.7 PROCESO DE INDUSTRIALIZACIÓN DE LA MADERA

Según Pomareda C. (1998), la madera es una materia prima regenerable que se obtiene fundamentalmente de los bosques naturales. El bosque es el recurso más valioso para los países de Centro América, sin embargo, tradicionalmente ha sido considerado un estorbo para el desarrollo y han sido generalizadas las políticas de apoyo a la deforestación para reemplazar los árboles por pastos y cultivos.

Tradicionalmente el sector forestal se ha percibido solo como fuente de madera y leña y como un obstáculo para el desarrollo agrícola. Desde hace pocos años esta percepción ha cambiado y se ha concedido mayor importancia a los servicios que el bosque ofrece.

En la comercialización de productos forestales, al igual que en el caso de la producción, existe una alta concentración, tanto de las importaciones como de las exportaciones





por parte de los países desarrollados. Nicaragua es un importador neto de productos derivados de la madera especialmente papel y cartón.

De lo antes expuesto se puede deducir que el país tiene un potencial importante para sustituir importaciones de derivados de madera en forma parcial y también para incrementar sus exportaciones con productos de madera, con mayor valor agregado. Ambas actividades permitirían generación de empleo y un balance más satisfactorio en el sector del comercio exterior de madera y derivados.

En este segmento del sector forestal se distinguen varios tipos de empresas que usan madera de distintas especies y calidades. El grupo más importante de actores es sin duda el de los talleres de carpintería y mueblerías. No existe un inventario ni una estimación del volumen total de madera que consumen ni del valor agregado de este sector, ya que gran parte de él integra el sector informal.

En la producción de productos de madera de calidad, incluyendo algunos para exportación se estima que hay empresas en los subsectores de muebles, puertas y cajas para puros; todas parecen competir por la madera de mejor calidad, y confrontan el desafío de no poder adquirir maderas que hayan pasado por adecuados procesos de secado, y en ningún caso disponen de maderas que hayan sido previamente tratadas. La selección y el tratamiento de la madera es una limitación importante y añade a sus costos de producción.

En el sector de la industria de la madera se distinguen los siguientes grupos:

- Ebanistería: sillas, muebles de sala, camas, roperos, chineros, comedores, etc.
- Carpintería: marcos para puertas, puertas, closets, ventanas, etc.
- Muebles para oficina: escritorios y libreros.
- Artesanías para madera.
- Cajas de puros.
- Ataúdes.



## IV. SUPUESTO

La implementación de un sistema contable en Fábrica de Cajas Martínez incide de manera positiva en la misma ya que favorece el desempeño en el proceso de producción, en la toma de decisiones al proporcionar información financiera y administrativa veraz y efectiva y a su vez mide el rendimiento tanto de materiales como de mano de obra

### 4.1. MATRIZ DE CATEGORIA Y SUB CATEGORIA

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección de la información	Ejes de Análisis	Procedimientos de análisis
#1 ¿Cómo se realiza el proceso de producción?	• Describir el proceso de producción utilizado en fábrica de cajas Martínez, atendiendo el orden secuencial de las actividades.	Proceso de Producción.	Son las etapas utilizadas para transformar la materia prima en producto terminado.	<b>Adquisición de materia prima:</b> Es la compra de la madera, la cual se realiza cuando se considera necesario, según lo quede en existencia y el consumo por los pedidos que se hayan realizado. <b>Transformación de la materia prima;</b> se da desde el momento de cortar y cepillar la madera, siempre y cuando esta esté debidamente seca para evitar problemas con las medidas, hasta al momento de armar las cajas. <b>Control de calidad:</b> debe asegurar que las cajas elaboradas estén	<b>Primaria</b> • Textos • Documentos  <b>Secundaria</b> • Gerente • Jefe de producción	• Entrevista  • Guía de observación  • Revisión documental	¿Qué es el proceso de producción? ¿Cómo determinan los costos de producción? ¿Cuáles son los pasos a seguir para la transformación de materia prima en producto terminado?	• Ordenes de pedidos de los clientes.  • Facturas de venta.  • Facturas de compra.



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección de la información	Ejes de Análisis	Procedimientos de análisis
#2 ¿Cuáles son los documentos para implantar un sistema contable?	-Elaborar catálogo e instructivo de cuentas, balanza de apertura, registro de operaciones contables, balanza de comprobación y estados financieros.	-Catálogo e instructivo de cuentas.	Son documentos contables necesarios para proporcionar información útil para la toma de decisiones.	correctamente culminadas y cumplan con los estándares de calidad requeridos, además que tengan las medidas correctas y el lijado necesario en pocas palabras que el producto final no esté defectuoso. Cuentas contables:	<b>Primaria</b> • Textos • Documentos  <b>Secundaria</b> • Gerente • Jefe de producción	• Entrevista  • Guía de observación  Revisión documental	-¿Qué cuentas de inventario son las más apropiadas para el giro de la empresa? -¿De acuerdo a la realidad de la empresa que cuentas se deben proponer?	• catálogo e instructivo de cuentas. • Balanza de apertura. • Registro de operaciones contables. • Balanza de comprobación y estados financieros.
		-Balanza de apertura.		Cuentas de Mayor			¿Cuáles son los saldos iniciales al 01/06/14?	
				• Activo • Pasivo • Capital • Ingresos • Egresos • Gastos				



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección de la información	Ejes de Análisis	Procedimientos de análisis
		-Registro de operaciones contables.		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transacciones contables</li> <li>• Elementos del costo</li> </ul>			¿Qué sistema contable se utiliza en una empresa manufacturera?	
		-Balanza de comprobación		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuentas contables</li> <li>• Operaciones mes Julio y Agosto 2014</li> </ul>			<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Qué comprende la balanza de comprobación?</li> <li>• ¿Cuáles son las operaciones necesarias para hacer una balanza de comprobación?</li> </ul>	
		-Estados financieros.		<ul style="list-style-type: none"> <li>-Balance General</li> <li>-Estado de Resultado</li> </ul>			<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cómo elaborar estados financieros?</li> <li>• ¿Cuál es la utilidad de los estados financieros en las empresas?</li> </ul>	



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección de la información	Ejes de Análisis	Procedimientos de análisis
#3 ¿De qué manera se identifican los costos de producción?	-Determinar los costos totales y el costo unitario de la producción terminada de acuerdo a las órdenes de producción.	Costos de producción.	Es el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos, las materias y materiales, mano de obra y CIF.	Los tipos de costos directos, indirectos, fijos, variables, semi variables	<b>Primaria</b> • Textos • Documentos  <b>Secundaria</b> • Gerente • Jefe de producción	• Entrevista  • Guía de observación  • Revisión documental	• ¿Qué tipo de controles se utilizan en el proceso de producción? • ¿Cómo se determinan los costos de producción en la empresa?	• Costos Directos • Costos Indirectos • Costos Fijos • Costos Variables • Costos semi variables.
#4 ¿Cuál es la diferencia que existe entre la información que actualmente presenta la empresa con la obtenida a través de la aplicación del sistema contable?	Realizar una evaluación del sistema contable diseñado, comparándolo o con los métodos empíricos de análisis utilizados actualmente	-Sistema contable -Métodos empíricos	Consiste en obtener la relación existente entre los métodos empíricos que aplica la empresa y los datos técnicos que brinda el sistema contable aplicado.	-Datos contables de la empresa de periodos anteriores a Julio 2014.  -Datos contables de la empresa de Julio y agosto 2014.	<b>Primaria</b> • Textos • Documentos  <b>Secundaria</b> • Gerente • Jefe de producción	• Entrevista  • Guía de observación  • Revisión documental	• ¿Cuáles son los datos contables de la empresa de periodos anteriores a Julio 2014? • ¿Cuáles son los datos contables de la empresa de Julio y agosto 2014? • ¿Qué relevancia existe entre los datos empíricos utilizados y el sistema contable?	• Métodos empíricos.  • Sistema contable.



## V. DISEÑO METODOLÓGICO

### 5.1. TIPO DE ESTUDIO

- **Investigación Cualitativa:** Esta investigación es de tipo cualitativa porque se pretende describir y analizar el diseño y la implementación de un sistema contable a medida del desarrollo de la investigación mediante la aplicación de instrumentos como la entrevista y la observación a través de los cuales se dio la obtención y procesamiento de la información. Este tipo de estudio utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación y puede o no probar hipótesis en su proceso de interpretación.
- **Investigación Aplicada:** La investigación es aplicada, porque para obtener información se tomó como punto de partida la recopilación de datos basados en hechos reales de una población para la solución de un problema real, ya que esta busca la resolución de problemas prácticos y por lo tanto los estudios de este tipo se construyen de manera rápida, específica y resumida, es importante mencionar que la problemática de una la investigación de este tipo se relaciona con dificultades, obstáculos, conflictos, carencias o necesidades prácticas que enfrenta una institución, una empresas o individuos.

### 5.2. UNIVERSO DE ESTUDIO

Fábrica de cajas para puros Martínez

#### TIPO DE MUESTREO

Esta es una muestra no probabilística, orientada al área contable, el muestreo no probabilístico es aquel que enfrenta mayor riesgo de que la muestra no sea representativa ya que el investigador elige las unidades como producto de circunstancias imprevistas, pero que quien determine la conformación final de la muestrán o sea elegido al azar.

### 5.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para cumplir los objetivos planteados de esta investigación usamos las técnicas de recolección de datos: entrevista y observación, las cuales consiste en:



- **Entrevista con informantes clave:** Practicada al señor Reynaldo Martínez, propietario y al señor José Santos Velázquez actual jefe de producción.

El tipo de entrevista utilizada para la recopilación de la información es la entrevista abierta con preguntas del tipo descriptivas. Estas son preguntas precisas redactadas previamente en las cuales se sigue un orden previsto, el entrevistado es libre de responder como desee pero siempre dentro del marco de la pregunta hecha y sin desviarse del tema.

- **Observación**

Es la forma directa de recopilar datos en el momento que ocurren ciertos eventos. Esta importante relación se puede considerar mediante tres perspectivas. Primera, si la investigación es directa o indirecta; segunda, si la presencia del entrevistador es conocida o no y tercera, el papel que el observador busque.

## **5.4. ETAPAS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **5.4.1. Investigación documental**

Se obtuvo información de libros y folletos de contabilidad I y II, Contabilidad de Costos, Sistemas de acumulación de costos, Sistemas y Procedimientos Contables, Clasificación de los Costos, Trabajos de tesis, Folleto de Control interno, libros de administración, e Internet.

### **5.4.2. Elaboración de instrumentos**

Se elaboró una guía de entrevista con preguntas dirigidas al gerente y dueño de la Fábrica de cajas Martínez para conocer como está organizada, el proceso productivo y obtener toda la información requerida para poder de esta manera dar salida a cada uno de los objetivos propuestos.

También se elaboró una guía de observación para conocer las condiciones y como se lleva a cabo el proceso de producción en la Fábrica de cajas Martínez.

### **5.4.3. Trabajo de campo.**

Se visitó en reiteradas ocasiones las instalaciones de la fábrica de cajas Martínez para la recolección de información documental de la empresa, cabe señalar que se contó con la colaboración y apoyo incondicional del Sr Reinaldo Martínez quien es el propietario y con



el joven José Santos Velázquez quien es el jefe de producción al momento de aplicar la entrevista y la guía de observación.

#### **5.4.4. Elaboración del documento final**

Primero se analizaron y se procesaron los datos obtenidos en las entrevistas y las guías de observaciones realizadas en el campo de la investigación, para cumplir con los objetivos planteados. Después se procedió a la elaboración del documento, haciendo todas las correcciones de la información que se obtuvo.





## VI. RESULTADOS

Los resultados obtenidos en el diseño e implementación del sistema contable se consiguió tomando como datos las compras y ventas efectuadas por la empresa Martínez, así como otros datos como los costos fijos y variables, correspondiente a los meses de Julio y Agosto 2014.

Para obtener los datos, registrarlos, clasificarlos, resumirlos e interpretar los resultados como parte del diseño e implementación del sistema contable se contó con el apoyo del propietario y del personal de producción.

Para el registro de operaciones se procedió a diseñar los formatos requeridos como lo son orden de compra, comprobantes de diario, libro diario, libro mayor, salidas de bodega, tarjetas kardex etc.

### 6.1 PROCESO PRODUCTIVO EN FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ.

El personal está organizado de la siguiente manera: el jefe de producción, tres maquinistas, tres lijadores, tres armadores, un serigrafista, una persona en el área de pintado, una persona en control de calidad. Doce personas en total. Actualmente la empresa no cuenta con manuales de organización, funciones, cargos y procedimientos, en este caso es el propietario quien tiene la función de delegar funciones y en su ausencia el jefe de producción.

Esta empresa está estructurada de la siguiente manera: Gerencia general, departamento de producción y el área de control de calidad. Para la producción de cajas se utiliza:

- Maquinaria para la transformación de la madera como: Sierra circular, lijadora, eléctricas, lijadora de banda, router, compresor, discos circulares de lijas, pistolas para pintar y manguera para compresor.
- Madera: Cedro macho y plywood.
- Materiales y suministros menores: broches, tintes, etc.

El proceso productivo en la fábrica es el mismo, siendo la única diferencia el tamaño, tipo y diseño de la caja lo cual incrementaría el tiempo y materiales empleados en la elaboración y por tanto incrementaría los costos.

La materia prima es almacenada en un área que sirve de bodega, en el caso de la madera la que se va aserrando se saca al sol durante un tiempo considerable hasta que este seca, el plywood es almacenado en una área en donde se cuida que este quede sobre una superficie plana y con buen nivel para evitar que se arquee, cabe mencionar que en el caso del plywood casi siempre se compra solo lo necesario ya que según los pedidos este varia.



Las bisagras y broches se guardan en cajas en una bodega y únicamente se sacan contados los pares que se van a poner según la cantidad de cajas que se van a embisagrar o embrocar en el día de trabajo.

**Para este proceso se siguen los siguientes pasos:**

- a) **Aserrado:** Esta es la primera parte del proceso productivo, una vez que se tiene la madera uno o varios obreros (de uno a tres trabajadores) se encargan de cortar la madera, ya que este proceso no se realiza diariamente.
- b) **Cepillado:** La principal función de esta etapa es corregir la parte corrugada de la madera, utilizando una lijadora eléctrica.
- c) **Canteado:** Una vez cepillada la madera, se procede a corregir las curvas utilizando una herramienta llamada fresadora que sirve para nivelar el canto y la cara de una pieza de madera, lo cual permite el grosor necesario para medir la madera.
- d) **Cortar y estandarizar:** Se precede a moldear las piezas (de madera y Plywood) de la caja según la medida exacta.
- e) **Trompeado:** Este procedimiento es utilizado para formar los dientes que servirán para entrelazar las piezas, esta etapa se realiza en un tipo de caja según sea la petición del cliente, el trompo no se utiliza cuando se elaboran cajas con corte de 45° y 90° que es el corte sencillo. Luego de cortar y estandarizar se procede a moldear las piezas con un router moldeador que es una herramienta utilizada para realizar trabajos de decoración y otros.
- f) **Lijado de piezas:** Este proceso consiste en pulir cada una de las piezas con una herramienta eléctrica llamada lijadora antes de ser armadas.
- g) **Armado:** Consiste en unir las piezas laterales que conformarán la caja.
- h) **Impresión de tapaderas o fondos:** Este proceso consiste en marcar las piezas de plywood o madera en una maquina conocida como imprenta, que lleva colocado los clichés que son los sellos que se utilizan para marcar, la imprenta va según las especificaciones del cliente (el clichado se ve profundo en la superficie de la caja).
- i) **Fondeado y tapa:** Una vez armadas las piezas laterales se procede a ponerle una pieza de plywood o madera según sea el estilo o petición del cliente que será el fondo de la caja y luego una pieza de madera o plywood que formará la tapa.

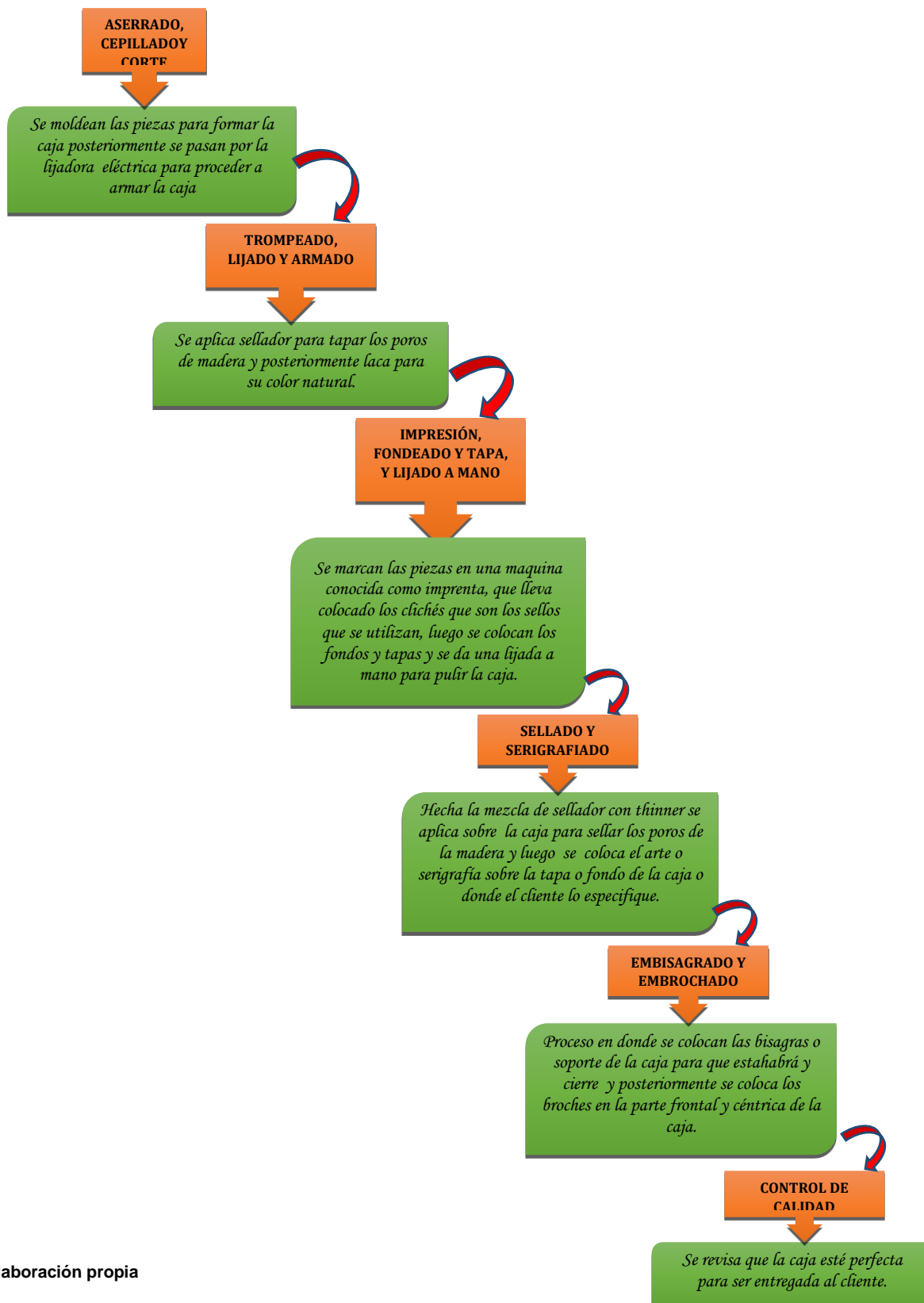


- j) **Lijado a mano:** Cuando está armada completamente la caja se procede a la sección de lijado a mano que consiste en pulir toda la caja para la cual se utiliza la lija N° 100 y la 120. La lija con el número bajo indica grosor y el más alto significa mayor fineza.
  
- k) **Sellado:** Consiste en aplicar con la pistola del compresor la mezcla del sellador diluido con thinner, esta es la base para sellar los poros de la madera y posteriormente se aplica laca que es la que le da un color natural a la caja, cuando son cajas que no llevan tinte, así como también a petición del cliente se puede sustituir con pintura conocida como big5, pero antes se le aplica dos manos de base y después se le aplica la pintura y por último se aplica la laca que es lo que le da el brillo a la caja y elimina algunas imperfecciones sobre la pintura.
  
- l) **Serigrafiado:** Consiste en colocar el arte o serigrafía sobre la tapa o fondo de la caja o donde el cliente lo especifique (queda únicamente sobre la superficie de la caja).
  
- m) **Embisagrado:** Consiste en colocar dos bisagras para que la tapa de la caja abra o cierre según sea el caso, estas se colocan a petición del cliente ya que existen de tipo de tornillo, de clavos, pero la más usada es la de punta. Para instalarlas en la caja se utiliza generalmente una máquina llamada embisagradora, pero en la fábrica Martínez este proceso se realiza a mano.
  
- n) **Embrochado:** Este procedimiento consiste en colocar un broche, o dos según sea el caso, en la parte frontal de la caja, existen broches de punta y de clavo, los de clavo se colocan manualmente y los de punta se colocan con una máquina llamada embrochadora. La fábrica Martínez lo hace manual.
  
- o) **Control de calidad o empaque:** En este proceso se revisa que la caja quede perfecta sin ninguna falla ni ralladuras, para ser empacada en cajas de cartón y entregada al cliente.



**Gráfico No. 1. Diagrama del proceso productivo de Fábrica Martínez**

A continuación mediante un pequeño diagrama se detalla de forma resumida el proceso productivo para la elaboración de caja en la fábrica de cajas Martínez.



Fuente: Elaboración propia



En esta fábrica no se planifica la producción, se trabaja cumpliendo con las órdenes que se encuentran en espera y tratando en la medida de lo posible cumplir con los controles de calidad y entregar los pedidos en tiempo y forma.

La compra de la materia prima se determina tomando en cuenta las ordenes de trabajo que se tienen, mediante la misma se determina el material a utilizar si es madera o plywood lo que se va a requerir y la medida de este o ambos materiales, en cuanto a la madera, bisagras, broches, pegas y sellador siempre hay en existencia, las pinturas se compran según el tipo de caja que se va a elaborar.

Anteriormente los sobrantes de madera y plywood no tenían ninguna utilidad, pero actualmente estos se están utilizando para hacer cajas muy pequeñas que se les llaman exhibidores de puros. Por otro lado el subproducto como el aserrín grueso no tiene ninguna utilidad, sin embargo el aserrín más fino se utiliza para hacer una mezcla que se llama masilla que se utiliza para tapar algunas imperfecciones de la madera.

Para llevar a cabo este proceso todo el personal se involucra ya que cada obrero realiza diferentes funciones según las que le sean delegadas. La madera se compra trimestralmente y el tratamiento que se da es fumigación con pastilla para evitar que esta se pique, también es expuesta al sol para su secado después de cortar.

### **6.1.1 Diseño de sistema contable adecuado a la fábrica Martínez.**

En la presente investigación se propone un diseño asignado especialmente a la empresa encargada de elaborar cajas, la cual facilitará y completará los procesos contables.

A continuación se presentan cada uno de los formatos y procedimientos realizados en el diseño e implementación del sistema contable.

## **6.2 FORMATOS DISEÑADOS Y APLICADOS**

### **6.2.1. Catálogo de cuentas**

El catálogo de cuentas se ha realizado en base al giro que realiza la empresa en este caso se han creado cuentas de acorde con las actividades desempeñadas por la empresa manufacturera. Como bien se sabe los catálogos de cuentas son de carácter flexible pudiéndose incluir o modificar de acuerdo al movimiento de las operaciones de la Fábrica Martínez. El catálogo de cuentas está estructurado con las cuentas de mayor y sus respectivas subcuentas, como lo son las de inventario (materia prima, materiales y suministros, producción en proceso y producción terminada), así como las ventas de contado y de crédito, otra cuenta de importancia en su registro son las ventas de contado y crédito y principalmente las de costos de producción con sus diferentes elementos del costo (materia prima directa, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación), entre otras.



Al llevar un catálogo de cuentas facilita el registro contable para la empresa por ello este documento es de gran importancia y es el primer paso para construir un sistema contable. [Ver Anexo N° 4.](#)

### **6.2.2. Instructivo de cuentas**

En la Fábrica Martínez quien se dedica a la elaboración de cajas para el sector tabacalero, conviene formular un catálogo de cuentas tan amplio como se requiera para poder contabilizar las transacciones que se realicen; además se debe redactar un instructivo para el manejo de las propias cuentas. Dicho instructivo le servirá al contador para poder aplicar las normas de control interno y sirve de guía en la correcta aplicación de las operaciones contables.

De manera semejante suele ser necesario dar instrucciones precisas acerca del tratamiento contable a que deban sujetarse las diferentes cuentas contables.

Por esta razón siempre el catálogo de cuentas trabaja de la mano con el instructivo de cuentas. [Ver Anexo N° 5](#)

### **6.2.3. Orden de compra**

Las órdenes de compra indicaran las descripciones y cantidades que necesita la empresa para realizar sus pedidos de cajas. [Ver Anexo N°6](#)

### **6.2.4. Comprobante de diario**

Se diseñó un comprobante de diario para registrar en forma descriptiva todas las operaciones siguiendo un orden cronológico indicando el movimiento de cargo y crédito por cada operación tales como balanza de apertura, compras de materiales y suministros, compra de utensilios, pago de nómina, y ventas de productos terminados. Esto permitirá que no se queden operaciones sin su debido registro.

Este formato contiene el número de comprobante, la fecha que se llena el formulario, la descripción del registro, código de la cuenta utilizada, nombre de la cuenta y los movimientos parciales, debe y haber, los totales de los movimientos, la descripción del registro y las respectivas firmas de validación. [Ver Anexo N°11 y 19.](#)



#### **6.2.4.1 Balanza de apertura:**

Esta transacción es la primera operación que se registró en el comprobante de diario, con el objetivo de dar inicio a las operaciones y mostrar con lo que cuenta de inicio la fábrica de cajas.

Se colocaron las cuentas contables con sus respectivas sub cuentas tales como efectivo en banco, cuentas por cobrar, las diversas cuentas de inventario: materia prima, y materiales y suministros, y otras cuentas como gastos pagados por anticipado, el detalle del mobiliario y equipo de oficina, equipo rodante y de transporte, herramientas y enseres y sobre todo la cuenta de capital inicial que es con lo que cuenta la empresa Martínez. [Ver Anexo N°11.](#)

#### **6.2.5. Libro Diario**

Proporcionará el registro de cada operación realizada en la empresa mediante la descripción de las cuentas en orden cronológico y con un breve concepto de la transacción realizada como compras, ventas, cancelaciones de parte de los clientes, etc. [Ver Anexo N°12 y 20](#)

#### **6.2.6. Libro de mayor**

Este libro permitirá controlar los aumentos y disminuciones que experimentan las diferentes partidas de débito y crédito, derivadas del registro efectuado del libro diario. [Ver Anexo N°13 y 21.](#)

#### **6.2.7. Entradas de bodega**

Este formato es indispensable para el control de los materiales y productos que serán requeridos en el proceso de producción. Esta es derivada de las compras que se realizan en la empresa, tomando en cuenta la facturación realizada por parte del proveedor. Toda entrada de bodega debe contener una secuencia numérica y se deberán archivar en orden secuencial. El formato contiene la fecha que ingresan los productos, descripción del mismo, la cantidad, precios unitarios y totales, así como las firmas de recibido y autorizado.

Una vez realizada la entrada a bodega se procede a registrar el ingreso de materiales en la tarjeta de kardex. [Ver Anexo N°8](#)



### **6.2.8. Salidas de bodega**

Se diseñó un formato de salidas de bodega para registrar todas las salidas de materiales o productos que se van a utilizar durante el proceso productivo ya que esto le servirá a la empresa para el control interno y el registro del inventario, así como para mejorar sus formas de almacenaje y recepción de materiales, el formato contiene el nombre de la persona a quien se le entrega el material o producto, el código, la descripción, la cantidad, el costo unitario de los mismos y las respectivas firmas de autorizado, entregado y recibido. [Ver Anexo N°7](#)

### **6.2.9. Tarjeta Kardex**

Se diseñó un formato de tarjeta kardex para llevar un registro de manera organizada del material o producto que se tiene en bodega realizando una tarjeta por cada material o producto, el formato contiene la fecha de todas sus entradas y salidas de material, los costos unitarios por artículo y la firma del responsable de bodega.

Este registro permite visualizar de manera rápida las existencias de materiales que posee la empresa en su bodega, facilitando su debido control. [Ver Anexo N°9](#)

### **6.2.9. Balance General**

Se diseñó un formato de balance general que permita conocer la situación actual de la fábrica de cajas Martínez a nivel financiero y monetario, en el que se presenta lo que posee como el efectivo, inventarios de materiales y activos fijos así como sus obligaciones y las fuentes de capital de donde proviene lo que tiene la empresa. Este formato contiene la fecha del periodo, las cuentas de activo, pasivo y capital con las que cuenta la empresa y las respectivas firmas de elaborado, revisado y autorizado. [Ver Anexo N°16 y 24](#)

### **6.2.10. Estado de Resultado**

Se diseñó un formato para la elaboración del estado de resultado en el que se mostrará la rentabilidad de la empresa durante un periodo reflejando los ingresos es decir las ganancias o pérdidas que la empresa tuvo o espera tener, esto ayudará a mostrar los ingresos generados por las ventas y los gastos en que haya incurrido la empresa, este formato contiene ingresos, costos, gastos de operación y la utilidad del ejercicio además las respectivas firmas de validación. [Ver Anexo N°15 y 23](#)





### 6.3 DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS TOTALES Y UNITARIOS

Para determinar los costos unitarios del producto (cajas) utilizamos el sistema de costos por órdenes específicas, este sistema es característico para pequeñas y medianas empresas que elaboran productos de acuerdo a los requerimientos del cliente. Dicho producto contiene en su elaboración los tres elementos esenciales del costo de un producto: materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, con sus respectivos costos unitarios que nos permiten determinar el costo total de producto y así fijar el precio de venta del mismo, que nos genera las utilidades necesarias y satisfactorias para la empresa.

#### Memoria de cálculo de Costos

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
HOJA DE CALCULO DE COSTOS**

CONCEPTO	Cantidad Utilizada x Caja en pulgadas	Precio x pie de madera	Total	Tipo de Cambio	Costo Materiales	Cantidad de Cajas	Total	Tipo de cambio	Costo Total
Materiales Directos	6	6.90	41.40	26	1.56	700	1,093.58	26	28,396.59
Mano de obra Directa					2.17	700	1,521.51	26	39,559.13
Costos Indirectos de Fabrica					2.05	700	1,433.66	26	37,275.03
<b>COSTO TOTAL</b>					<b>5.78</b>		<b>4,048.75</b>		<b>C\$ 105,230.75</b>

### 6.4 EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE DISEÑADO

En el presente trabajo se pretende implementar un sistema contable con el fin de tener una mejor organización en el sistema operativo de la empresa, así como también al momento de registrar las transacciones que realiza.



La empresa al no contar con un sistema contable que registre, organice y controle los costos de producción, inventarios, los ingresos y egresos, las utilidades o pérdidas, los sub-productos, etc., les dificulta la toma de decisiones oportuna. Tampoco no se lleva ningún control o medida que demuestre si el rendimiento de la mano de obra es efectivo o no. La causa de esta problemática es la falta de implementación técnicas contables que sirvan de insumo para realizar controles internos y sobre todo la falta de contabilizar los gastos y costos.

Con el presente trabajo la empresa Martínez podrá obtener mayores resultados, permitiéndoles saber con certeza cuanto son las utilidades obtenidas en un periodos (un mes), así también como conocer gastos no registrados como la depreciación, entre otros. Si la empresas aplica correctamente en su contabilidad este sistema contable formal y operante esto permitirá que la información que fluya o se genera sea más confiable. Contar con un catálogo de cuentas en la empresa ayuda a darle un sentido de orden y claridad en las operaciones diarias, así como podemos observar en los **anexos del N° 4 al 24.**

A continuación se presenta una breve comparación de los logros obtenidos con la implementación del sistema contable:

<b>COMPARATIVO</b>	
<b>ANTES: SIN EL SISTEMA CONTABLE, FALTABAN</b>	<b>ACTUALMENTE: CON EL SITEMA CONTABLE, SE TIENE</b>
Controles que demostraran el rendimiento o eficiencia de la mano de obra.	Certeza en cuanto a las utilidades obtenidas en un periodo (un mes).
Implementación de técnicas contables.	Conocimiento de gastos no registrados como la depreciación.
Controles internos	Controles internos
Contabilizar los gastos	Un catálogo de cuentas e instructivo de cuenta
Contabilizar los costos	Registro de los gastos y costos
Toma de decisiones oportunas	Confianza en la información generada.
Hacer correcto uso de entradas y salidas de bodega y kardex.	Elaboración de estados financieros mensuales.
	Uso de las cuentas por pagar a proveedores.



## VII. CONCLUSIONES

1. El diseño y la implementación del sistema contable realizado a la Fábrica de cajas Martínez, fue llevado a cabo primeramente describiendo el proceso productivo de la empresa.
2. Se llenaron los formularios adecuados para el registro, clasificación y resumen de las operaciones y al final se determinó las utilidades del ejercicio de los meses de Julio y Agosto 2014
3. En el transcurso de la implementación del sistema contable se determinaron los costos totales y unitarios y se pudo determinar la producción terminada.
4. El tipo de método de costo utilizado fue el de costo por órdenes específicas basándose en los requerimientos de cada cliente.
5. Se diseñaron y pusieron en práctica controles internos, los cuales le serán de mucha ayuda para futuras transacciones.
6. Se realizó una evaluación del sistema contable diseñado comparándolo con los métodos empíricos utilizados anteriormente.
7. Por tanto, volviendo al punto de partida que origino este estudio de diseño e implementación de un sistema contable aplicado a la Fabrica Martínez el cual no contaba con un sistema contable que pudiera determinarles resultados y llevar controles internos ni poder determinar los costos reales incurridos, se concluye que la puesta en práctica de un sistema contable formal y operante les permitirá obtener información más confiable al emitir los estados financieros, lo cual contribuirá en la toma de decisiones.



## VIII. RECOMENDACIONES

1. Implementar un sistema contable que pueda brindar información confiable y oportuna al momento procesarla.
2. Llevar un registro exhaustivo y seguro de los costos y gastos que se realizan para obtener una utilidad confiable y exacta para la empresa.
3. Elaborar estados financieros cada mes con el fin de determinar cuáles son los resultados obtenidos tanto en el estado de resultado como en el balance general y sus informes complementarios.
4. Establecer mejores controles en el manejo de efectivo, utilizando la cuenta de bancos para realizar pagos por cantidades considerables y no realizar pagos o gastos en efectivo, ocasionando posteriormente descontrol en el manejo y cuadro del mismo.
5. Hacer uso de los formatos necesarios para el control y registro de todos los activos, pasivos, gastos e ingreso que facilitan su contabilización.
6. Se recomienda a la Fábrica Martínez que haga mayor uso de las cuentas por pagar a proveedores, para aprovechar este beneficio que les brindan y de esta forma no se descapitalice al realizar las compras. Es decir la empresa al apalancarse con los proveedores pueden tener más dinero disponible para otras inversiones y crecer en producción.



## IX. BIBLIOGRAFIA

- GITMAN, LAWRENCE J. (2007). *“Principios de administración financiera”*. Decimoprimer edición. Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Naucalpan de Juárez, Edo. de México. México.688 p.
- POLIMENI, RALPH S, FABOZZI, FRANK J, ADELBERG, ARTHUR H. (1994). *“Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales”*. Tercera edición. McGraw Hill Interamericana S.A, Santa fe Bogotá, Colombia.664 p.
- GUAJARDO C. GERARDO. (1995). *“Contabilidad financiera”*. Segunda edición. Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey. México, S.A. de C.V. Naucalpan de Juárez, Edo. de México. México. 611 p.
- HORNGREN, CHARLES, DATAR SRIKANT, FOSTER GEORGE. (2007). *“Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial”*. Decimosegunda edición. Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Naucalpan de Juárez, Edo. de México. México. 896 p.
- NARVAEZ S. ANDRES A. (2006). *“Contabilidad I”*. Sexta edición. 1ª.ed. Ediciones A.N, Managua, Nicaragua. 241 p.
- BENAVIDEZ F. JUAN C., PICADO P. WALTER J. (2006). *“Sistema de acumulación de costos de Fábrica Drew Estate Nica S.A”*. Trabajo de Tesis. TES 692. Biblioteca Urania Meza. UNAN-Managua, FAREM-Estelí. Estelí, Nicaragua.
- AMADOR L. MISAEL Y COL. (2006). *“Sistema de Contabilidad utilizada por el Centro Juvenil Los Pipitos Estelí en el área de panadería durante el período agosto–diciembre 2006”*. Trabajo de Tesis. TES969. Biblioteca Urania Meza. UNAN-Managua, FAREM-Estelí. Estelí, Nicaragua.
- ÁLVAREZ A. DELIDA Y DEL PILAR A, VALENCIA G.(2003). *“Diseño de un Sistema de contabilidad y de Costos para una fábrica Artesanal de confecciones de ropa de punto”*. Quito Ecuador. Trabajo de Tesis.
- BASTARDO A. RAMOS Y.(2005). *“Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la Empresa PEGAPISO, C.A en Silencio de Morichal Largo-Monagas”*.Trabajo de Tesis.



## X. ANEXOS

### ANEXO N° 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

#### DATOS GENERALES

- Nombre comercial de la empresa: Fábrica de Cajas Martínez
- Razón social: Propietario individual.
- Giro o actividad: Industrial.
- Actividad económica: Producción de cajas de madera
- Registro tributario: 2472002890004X
- Dirección: De donde fue Star Mark ½ km. Al norte, Estelí, Nicaragua.
- Teléfono y fax: 00(505) 82090543
- Fecha de inicio de operación: Enero 2014.
- Gerente Propietario: Reinaldo Martínez Rodríguez

#### ESTRUCTURA LABORAL DE LA EMPRESA

- Número de empleados: diez
- Número de jefes: dos

Como Visión, la empresa se propone “*ampliar nuestros horizontes de ventas, convertirnos día a día en una empresa de prestigio en el ámbito tanto en el ámbito nacional como internacional, donde impere la actualización de las nuevas ideas y donde halla armonía laboral, creando condiciones para el desarrollo de la creatividad y participación de los empleados y clientes*” Como Misión se plantea “*Ser una empresa particular de carácter familiar dedicado a la elaboración de cajas de madera para puros y pretendemos que nuestro producto cumpla con las necesidades de los clientes tanto en precio como en calidad*”.

Son valores que fomenta la empresa: Moral, Ética, Transparencia, Responsabilidad, Confiabilidad, Respeto al Próximo y a la Comunidad.



**ANEXO N° 2. ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA**



**Fuente:** (Elaboración propia)

El organigrama presentado anteriormente muestra como está estructurada la Fábrica de Cajas Martínez, cuyas relaciones jerárquicas están bien identificadas. Posteriormente el Gerente propietario es la cabeza de la empresa, y es quien planifica, organiza, dirige y controla todas las actividades con ayuda del Responsable de Producción.

Puede evidenciarse con claridad el poco personal que labora en esta entidad. El organigrama aún es simple y no merece un análisis profundo para su comprensión.



---

## **ANEXO N° 3. DESCRIPCION DE CARGOS**

### **Gerencia General:**

Se encarga de coordinar cada una de las acciones involucradas en el proceso de administración, producción y comercialización de la Fábrica de Cajas Martínez.

### **Área de Producción:**

En el área de producción es donde se da la transformación de la materia prima para elaboración de las cajas de madera para puros.

### **Control de calidad:**

Es el área en donde se revisa que la materia prima sea de calidad y que el producto elaborado tenga las cualidades que se requieren en cada proceso y sobre todo que cumplan con las especificaciones y expectativas del cliente.





**ANEXO N°4: Catálogo de cuentas**



**CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES  
EMPRESA: FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**

CODIGO	CUENTAS
1	<b>ACTIVO</b>
11	<b>CIRCULANTE</b>
1101	<b>CAJA</b>
1101-01	Moneda Nacional
1101-01-01	Reynaldo Martínez
1101-02	Moneda Extranjera
1101-03	Caja Chica
1102	<b>BANCO</b>
1102-01	BANCENTRO
1102-01-01	N° CTA
1102-02	Banco
1103	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
1103-01	Nacionales
1103-02	Extranjeras
1103-02-01	CAT TOBACO CORPORATION
1103-02-02	JURKHA CIGARS GROUP INC
1104	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
1104-01	Nacionales
1104-02	Extranjeras
1105	<b>ALMACEN</b>
1105-01	<b>Inventarios de Materia Prima</b>
1105-01-01	Cedro Macho Aserrado
1105-01-02	Plywood
1105-02	<b>Inventarios de materiales y Suministros</b>
1105-02-01	Bisagras
1105-02-02	Broches
1105-02-03	Lijas de banda
1105-02-04	Lija # 60
1105-02-05	Lijas
1105-02-06	Sellador
1105-02-07	Laca
1105-02-08	Tinte
1105-02-09	Pega blanca
1105-02-10	Sellador concentrado
1105-02-11	Thiner
1105-02-12	Pintura para serigrafía
1105-02-13	Pintura para imprenta
1105-03	<b>Inventario de Productos en Proceso</b>
1105-04	<b>Inventario de Productos Terminados</b>
1106	<b>IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>
1106-01	Cuota fija

1107	<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>
1107-01	Anticipo a proveedores
1107-02	Rentas pagadas por anticipado
1107-03	Anticipos por justificar
1107-04	Publicidad y propaganda
1107-05	Papelería y útiles de oficina
1108	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>
1108-01	Deudores Diversos
1108-02	Préstamos a Funcionarios y empleados
1108-03	Faltantes de caja
1108-04	Interese por cobrar
1108-05	Otras cuentas por cobrar
12	<b>ACTIVO FIJO</b>
1201	<b>TERRENO</b>
1201-01	Terreno
1202	<b>EDIFICIO</b>
1202-01	Edificio
1203	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>
1203-01	Mobiliario
1203-02	Equipo de Oficina
1204	<b>EQUIPO RODANTE Y DE TRANSPORTE</b>
1204-01	Equipo rodante y de transporte
1204-02	Equipo de reparto
1204-02-01	
1205	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>
1205-01	Maquinaria
1205-02	Equipo
1206	<b>HERRAMIENTAS Y ENSERES</b>
1206-01	<b>Herramientas de trabajo liviano</b>
1206-01-01	Imprenta
1206-01-02	Pistolas p/ pintar
1206-02	<b>Herramientas de trabajo pesado</b>
1206-02-01	Lijadoras de disco
1206-02-02	Circulares
1206-02-03	Lijadora de banda
1206-02-04	Cepilladora
1206-02-05	Router Industrial
1206-02-06	Compresor
1206-03	<b>Herramientas Auxiliares</b>
1207	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>
1207-01	Depreciación de Edificio
1207-02	Depreciación de Mobiliario y Equipo
1207-03	Depreciación de Equipo Rodante y transporte
1207-04	Depreciación de Maquinaria y Equipo
1207-05	Depreciación de herramientas y enseres



13	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>
	<b>GASTOS DE ORGANIZACIÓN E INSTALACION</b>
1301	
1301-01	Gastos de Constitución
1302-02	Gastos Pre operativos
1302-03	Mejoras en propiedades rentadas
1302-04	Amortización para gastos de instalación
14	<b>OTROS ACTIVOS</b>
1401	Depósitos en garantía
1401-01	Energía Eléctrica
1401-02	Enitel
1401-03	Enacal
2	<b>PASIVOS</b>
21	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>
	<b>CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES</b>
2101	
2101-01	Nacionales
2101-02	Extranjeros
2102	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2102-01	Moneda Nacional
2102-02	Moneda Extranjera
	<b>PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>
2103	
2103-01	Moneda Nacional
2103-02	Moneda Extranjera
2104	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>
2104-01	IR por pagar
2104-02	IVA por pagar
2104-03	IBI por pagar
2104-04	Impuestos Municipales
2105	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>
2105-01	INSS laboral
2105-02	IR laboral
	Retenciones por servicios profesionales
2105-03	10%
2105-04	2% IR en la Fuente
2106	<b>NOMINA POR PAGAR</b>
2106-01	Sueldos y Salarios
2107	<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>
2107-01	Seguro social por pagar
2107-02	sueldos y salarios
2107-03	Vacaciones
2107-04	Aguinaldo
2107-05	Indemnizaciones
2107-06	Servicios básicos
2107-07	Comisiones
2107-08	Viáticos
2107-09	Publicidad
2107-10	INSS Patronal

2107-11	Inatec
2107	<b>ACREEDORES DIVERSOS</b>
2107-01	Anticipo a clientes
2107-02	Acreedores diversos
2108	<b>INTERESES POR PAGAR</b>
2108-01	Intereses por pagar
22	<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>
2201	Prestamos por pagar a Largo plazo
2202-01	Moneda Nacional
2202-02	Moneda Extranjera
	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>
2202	
2202-01	Moneda Nacional
2202-02	Moneda Extranjera
	<b>HIPOTECAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>
2203	
2203-01	Moneda Nacional
2203-02	Moneda Extranjera
3	<b>CAPITAL CONTABLE</b>
31	<b>CAPITAL CONTRIBUIDO</b>
3101	CAPITAL INICIAL
3101-01	Reynaldo Martínez
32	<b>CAPITAL GANADO</b>
3201	<b>UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA</b>
3201-01	Utilidad Acumulada
3201-02	Pérdida Acumulada
3202	<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>
3202-01	Utilidad del Ejercicio
3202-02	Perdida del Ejercicio
3203	<b>RESERVAS PATRIMONIALES</b>
3203-01	Reservas Legales
3203-02	Reservas para reinversión
3203-03	Otras reservas
4	<b>INGRESOS</b>
41	<b>INGRESOS POR VENTAS</b>
4101	Ventas de Contado
4101-01	Nacionales
4101-02	Extranjeras
4102	Ventas de Crédito
4102-01	Nacionales
4102-02	Extranjeras
42	<b>OTROS INGRESOS</b>
4201	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>
4201-01	Intereses por cobrar sobre documentos
4201-02	Utilidad cambiaria
4202	<b>OTROS INGRESOS</b>
4202-01	Ganancias por ventas de activos fijos
4202-02	Rentas ganadas



4202-03	Comisiones ganadas
4202-04	Ingresos por reevaluaciones
4202-05	Otros ingresos
5	<b>EGRESOS</b>
51	<b>EGRESOS POR COSTOS DEL PRODUCTO</b>
5101	<b>COSTO DE PRODUCCION</b>
5101-01	Materia Prima Directa
5101-02	Mano de Obra Directa
5101-03	Costos Indirectos de Fabricación
5101-03-01	Materiales indirectos
5101-03-02	Mano de obra Indirecta
5101-03-03	Servicios Básicos
5101-03-04	Alquiler
5101-03-05	Depreciación de Activos
5101-03-06	Mantenimiento y Reparación
5101-03-07	Séptimo día
5101-03-08	INSS Patronal
5101-03-09	INATEC
5101-03-10	Vacaciones
5101-03-11	Subsidio
5101-03-12	Días Feriados
5102	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>
5102-01	Sueldos y Salarios
5102-02	Vacaciones
5102-03	Aguinaldo
5102-04	Viáticos
5102-05	Comisiones

5102-06	Incentivos
5102-07	Horas Extras
5102-08	INSS Patronal
5102-09	INATEC
5102-10	Energía Eléctrica
5102-11	Agua Potable
5102-12	Teléfono
5102-13	Internet
5102-14	Cable
5102-15	Papelería y útiles de oficina
5102-16	Mantenimiento y Reparaciones
5102-17	Amortizaciones de activo
5102-18	Gastos Legales
5102-19	Impuestos y tributos
5102-20	Depreciación de Activos
5102-21	Gastos misceláneos
5103	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5103-01	Intereses por pagar sobre documentos
5103-02	Perdida Cambiaria
5103-03	Comisiones bancarias
5103-04	Cargos por elaboración de chequera
5104	<b>OTROS EGRESOS</b>
5104-01	Perdida en venta de activos fijos
5104-02	Rentas Pagadas
5104-03	Comisiones Pagadas
5104-04	Egresos por reevaluaciones
5104-05	Otros Egresos



## ANEXO N°5: Instructivo de Cuentas

### INSTRUCTIVO DE CUENTAS

Asunto		Código contable
ACTIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1101	Caja	1101-01 Moneda Nacional 1101-02 Moneda Extranjera 1101-03 Caja Chica

Representa todo el dinero en efectivo que posee la empresa, recurso monetario que se puede disponer en cualquier momento.

Se debita por:

- Importe del efectivo que el negocio tiene al iniciarse las operaciones.
- El efectivo recibido.

Se acredita por:

- Por el dinero en efectivo que se deposita en el banco diariamente.

Saldo:

- Deudor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1102	Banco	1102-01 BANCENTRO

Controla el movimiento de los ingresos y egresos de dinero de las cuentas que la empresa mantiene en los diferentes bancos.

Se debita por:

- Dinero depositado en cuenta de cheques en la apertura de la cuenta.
- Depósitos efectuados.
- Cobranzas efectuadas directamente por el banco.
- Intereses liquidados por el banco.

Se acredita por:

- Pagos efectuados por diferentes conceptos mediante la emisión de cheques o debitados directamente del banco.
- El efectivo desembolsado
- Importe de los cheques expedidos.
- Cantidades que el banco cobra por conceptos de comisiones por cobranzas, etc.
- Transferencias o pagos que se hagan por otros medios diferentes a los cheques.

Saldo:

- Deudor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1103	Cuentas por Cobrar	1103-01 Nacionales 1103-02 Extranjeras

**Esta cuenta representa derechos de cobro a favor de la empresa, se origina por el crédito otorgado a los clientes en ventas.**

**Se debita por:**

- **Importe de las facturas a crédito provenientes de la venta de mercancías.**
- **Intereses que se cargan a los clientes por la demora del pago de las facturas.**
- **Cargos diversos a los clientes como fletes, maniobras, etc.**

**Se acredita por:**

- **Cobros**
- **Abonos o cancelaciones por parte de los clientes**
- **Documentos recibidos en pago.**
- **Notas de crédito provenientes de devolución de mercancías.**
- **Descuentos que se concedan a clientes por el pago anticipado de su adeudo o rebajas que se efectúen por volumen en las cuentas.**

**Saldo:**

- **Su saldo es deudor**



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1104	Documentos por Cobrar	1104-01 Nacionales 1104-02 Extranjeras

Esta cuenta representa derechos exigibles de cobro con respaldo documentario por la venta de bienes o la prestación de servicios. Estos están representados por letras de cambio, pagarés, etc., son documentos de mucho valor jurídico, por cuanto se pueden hacer exigibles a la fecha de vencimiento o proceder a su cobro por vía judicial en una forma rápida.

Se debita por:

- Importe de los documentos aceptados por los clientes o terceras personas

Se acredita por:

- Importe de los documentos cobrados o cancelaos.

Saldo:

- Deudor

MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA DE MAYOR	SUBCUENTAS
1105	Almacén	Inventario de Materia Prima
	SUBCUENTA	Inventario de Productos en Proceso
1105-01	Inventario de Materia Prima	Inventario de Productos Terminados

Constituyen materiales que forman parte indispensable de la producción, son fácilmente medibles, se puede determinar su costo y aplicarlo al costo total del artículo.

Se debita por:

- Por la adquisición o compra de los materiales.

Se acredita por:

- Por la utilización en la elaboración de los productos terminados.

Saldo:

- Deudor





MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA DE MAYOR	SUBCUENTAS
1105	Almacén	Inventario de Materia Prima
	SUBCUENTA	Inventario de Productos en Proceso
1105-02	Inventario de Productos en Proceso	Inventario de Productos Terminados

**Constituyen los materiales que pasan a formar parte de la producción son MP, MOD y CIF.**

**Se debita por:**

- Por el paso de materiales a proceso

**Se acredita por:**

- Por el paso de materiales a productos terminados

**Saldo:**

- Deudor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA DE MAYOR	SUBCUENTAS
1105	Almacén	Inventario de Materia Prima
	SUBCUENTA	Inventario de Productos en Proceso
1105-03	Inventario de Productos Terminados	Inventario de Productos Terminados

Son materiales que pasaron por el procesamiento y están terminados en un cien por ciento por lo tanto están listos para comercializarse.

Se debita por:

- Al momento de pasar a convertirse en productos terminados

Se acredita por:

- Con el importe de la factura que soporte la venta de los productos.
- Con el registro de la salida de bodega
- Al momento de su comercialización o venta

Saldo:

- Deudor

CONTROL INTERNO

- Toma física
- Registro en Kardex



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1107	Gastos Pagados Por Anticipado	1107-01 Anticipo a Proveedores 1107-02 Rentas Pagadas Por Anticipado 1107-03 Seguros Pagados Por Anticipados 1107-04 Publicidad y Propaganda 1107-05 Papelería y Útiles de Oficina

En esta cuenta se registran los pagos efectuados por la entidad en concepto de gastos que aún no se han devengado.

Se debita por:

- Por los pagos de gastos aún no devengados.
- Por el importe de valores adelantados para cubrir servicios, impuestos, primas de seguros, intereses y avances varios, que serán liquidados en el transcurso del año.

Se acredita por:

- Por el devengamiento de los gastos, con débito a la cuenta de gastos correspondiente.
- Por el prorrateo mensual o periódico de tales servicios, con cargos a las respectivas cuentas de gastos y costos si aplica.

Saldo:

- Deudor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO FIJO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1201	Terreno	1201-01 Terreno

**Cuenta de activo Fijo. Representa todos aquellos Sitios o espacio de tierra propiedad de la compañía.**

**Se debita por:**

- Costo de adquisición del terreno

**Se acredita por:**

- Venta de terreno a precio de costo

**Documentos soportes:**

- Escritura publica
- Contrato de arrendamiento

**Saldo:**

- Deudor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO FIJO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1202	Edificio	1202-01 Edificio

Cuenta de activo Fijo. Refleja el o los edificios comprados por la empresa para alquilarlos y obtener unos ingresos adicionales o para vender posteriormente el terreno más caro (como inversión). Pero cuando se trata del edificio de uso diario de la empresa con sus oficinas, almacenes o fábrica (como activo fijo). Este no es adquirido por la empresa con fines especulativos, sino con la finalidad de usarlos en las actividades normales de ella.

Se debita por:

- Por el valor de adquisición de edificios, construcciones e instalaciones, según escrituras notariales y contratos de compraventa.
- Por el importe de las mejoras y ampliaciones que aumenten el valor de los edificios y construcciones.

Se acredita por:

- Del costo de adquisición o de construcción (incluyendo el de mejoras y ampliaciones) de los edificios, construcciones e instalaciones vendidos o demolidos.

Documentos soportes:

- Contrato de compra venta
- Escrituras notariales
- Contratos de arrendamiento financiero.

Saldo:

- Deudor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO FIJO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1203	Mobiliario y Equipo de Oficina	1203-01 Mobiliario 1203-02 Equipo de Oficina

Cuenta real de activo Fijo. Está constituida por todo el mobiliario como los escritorios, sillas metálicas, sillas ejecutivas, estantes, anaqueles, computadoras, teléfonos, equipos de aire acondicionado, calculadores, archivadores y equipos que tiene la empresa para la realización de sus actividades.

Se debita por:

- Compra o adquisición de mobiliario u equipos como computadoras, archivadores, impresoras, etc.
- Inversión adicional del dueño.

Se acredita por:

- Venta del equipo.
- Devoluciones
- Registro de la baja del activo el cual puede ser, por deterioro, daños, destrucción, etc.
- Porque se presente un faltante en el momento de realizar el correspondiente inventario físico de los activos fijos

Saldo:

- Deudor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO FIJO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1204	Equipo Rodante y de Transporte	1204-01 Equipo Rodante y de transporte 1204-02 Equipo de Reparto

En esta cuenta se registran los montos de los valores del parque automotor tales como: Camiones, Camionetas, Automóviles, Motocicletas, bicicletas, etc. Los cuales son valuados a precio de costo y se adquieren por la empresa para su uso en la ejecución de las funciones propias del negocio.

Se debita por:

- Con el pago soporte de la compra o adquisición del activo.

Se acredita por:

- Por la baja del activo ya sea por daños, deterioro y destrucción que sufra el mismo.

Saldo:

- Deudor

MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO FIJO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1205	Maquinaria y Equipo	1205-01 Maquinaria 1205-02 Equipo

Cuenta real de activo Fijo. Son todas aquellas maquinarias y equipos que tiene la empresa para la realización de sus actividades comerciales correspondientes a fabricación, modificación o servicios

Se debita por:

- Costo de la adquisición de maquinaria para la producción

Se acredita por:

- Por la maquinaria dada de baja por venta o destrucción.

Saldo:

- Deudor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO FIJO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1206	Herramientas y Enseres	1206-01 Herramientas de Trabajo Liviano 1206-02 Herramientas de Trabajo Pesado 1206-03 Herramientas Auxiliares

Está conformada por todos los utensilios e Instrumentos empleados o utilizados por la empresa en el proceso de producción.

Se debita por:

- Por el valor de su saldo al inicio del ejercicio
- Por el valor nominal de nuevas adquisiciones

Se acredita por:

- Del valor de la venta de herramientas
- Del valor nominal de aquellas que se desechan
- Del valor de su saldo para saldarlas

Saldo:

- Deudor





MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO FIJO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1207	Depreciación Acumulada	1207-01 Depreciación Edificio 1207-02 Depreciación de Mob y Equipo 1207-03 Deprec de Equip Rodante y Transp 1207-04 Deprec de Maquinaria y Equipo 1207-05 Deprec de Herramientas y Enseres

Es una cuenta complementaria de activo, y se encuentra representada por la parte recuperada del costo de adquisición, a través de su vida útil de uso o servicio, siempre y cuando considerando un valor de desecho.

Se debita por:

- Con el importe del comprobante que soporte la adquisición del activo fijo.
- Con liquidación del pedido de importación, esto en caso de que el activo se haya comprado en el exterior.

Se acredita por:

- Con el comprobante de registro de la baja del activo por daños, destrucción, deterioros que sufra el mismo, por perdidas del bien.
- Porque se presente un faltante en el momento de realizar el correspondiente inventario físico de los activos fijos.
- Por efectuar la venta del activo fijo.

Saldo:

- Es una cuenta de activo, tipo permanente de movimientos mensuales y de naturaleza acreedora.



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
ACTIVO DIFERIDO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
1301	Gastos de Organización e Instalación	1301 Gastos de Constitución 1301-02 Gastos Operativos 1301-03 Mejoras en propiedades rentadas 1301-04 Amortización para gastos de instalación

**Cuenta real de activo diferido. Son aquellos gastos relacionados con la organización y constitución de la empresa, los cuales pueden alcanzar cifras bastantes altas**

**Se debita por:**

- Por los gastos incurridos en las instalaciones y adaptaciones para quedar incorporadas a los inmuebles de manera tal que no son removibles o que siéndolo determinan insostenibilidad y en consecuencia en ambos casos u grado de recuperación mínimo o nulo.

**Se acredita por:**

- Por el valor de las adaptaciones e instalaciones totalmente depreciadas o amortizadas dejando el importe que la ley del impuesto o su reglamento señale

**Saldo:**

- Deudor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
PASIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
2101	Cuentas por Pagar-Proveedores	2101-01 Nacionales 2101-02 Extranjeros

Esta cuenta representa la obligación que tiene la entidad de pagar a sus proveedores los adeudos provenientes de la compra de todo tipo de mercancía en calidad de crédito.

Se debita por:

- Por el pago de las obligaciones contraídas por los conceptos indicados.
- Por los trasposos por aceptaciones de títulos de crédito a la cuenta documentos por pagar.
- Por las rebajas, bonificaciones y descuentos por pago anticipado.

Se acredita por:

- Por el importe de las obligaciones contraídas por la adquisición a crédito de mercancías, materiales, etc.
- Por el importe de la factura de servicio que se deberá cancelar.
- Por los intereses de mora, que se incurran al vencimiento del plazo de la obligación

Saldo:

- Acreedor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
PASIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
2104	Impuestos Por Pagar	2104-01 IR por Pagar 2104-02 IVA por Pagar 2104-03 IBI por Pagar 2104-04 Impuestos Municipales

En esta cuenta se registran los montos de las obligaciones que la empresa posee de carácter fiscal o municipal pendiente de pago al cierre del periodo. Representa la obligación de la empresa de contribuir con el Estado, mediante el pago de impuestos.

Se debita por:

- Por el importe de la cancelación del pago o el abono parcial de cada impuesto
- Al momento de registrar la aplicación del impuesto a los anticipos correspondientes.

Se acredita por:

- En el instante de registrar la obligación municipal.
- Con el registro de la declaración correspondiente.
- Con el registro del cierre anual de operaciones.

Saldo:

- Acreedor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
PASIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
2105	Retenciones Por Pagar	2105-01 INSS Laboral 2105-02 IR Laboral

En esta cuenta se reflejan o registran los montos pendientes de pago en concepto de retenciones que por ley la entidad está obligada a cargar del valor de las ventas obtenidas en un periodo o por las deducciones de los pagos que se efectúan.

Se debita por:

- Por la cancelación de la retención.
- Con las notas de crédito de nuestros clientes.
- Por el registro de la declaración a favor

Se acredita por:

- Con la factura emitida por la venta.
- Por el monto retenido en los pagos efectuados a nuestros proveedores de bienes y servicios.
- Con el registros de las retenciones que se le realizan a los empleados.

Saldo:

- Acreedora



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
PASIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
2106	Gastos Acumulados Por Pagar	2106-01 Seguro Social por Pagar 2106-02 Sueldos y Salarios 2106-03 Vacaciones 2106-04 Aguinaldo 2106-05 Indemnización 2106-06 Servicios Básicos 2106-07 Publicad

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

**Se debita por:**

- Con el importe del comprobante de pago que soporte la cancelación de las prestaciones o liquidación final.
- Por el pago correspondiente a los aportes que realiza la entidad (INSS, INATEC)
- Con el registro del retiro o pago de la nómina de la empresa.

**Se acredita por:**

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

**Saldo:**

- Acreedor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
PASIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
2107	Acreeedores Diversos	2107-01 Anticipo a Clientes 2107-02 Acreeedores Diversos

Es una cuenta de pasivo circulante distinta a la de los proveedores, ya que dicha cuenta representa una obligación contraída pero en este caso no por materia prima sino por mobiliario, equipo de cómputo, equipo de reparto etc.

Se debita por:

- Por las liquidaciones parciales o totales que se hagan a los acreeedores.
- Por suscripción y/o aceptación de letras de cambio, pagares.
- Por el descuento concedido por los acreeedores

Se acredita por:

- Por el importe de las obligaciones no documentadas, no contraídas por empresa, por conceptos u operaciones distintas a las de la cuenta de proveedores

Saldo:

- Acreeedor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
PASIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
2108	Intereses Por Pagar	2108-01 Intereses por Pagar

Esta cuenta representa en lo monto de los intereses causados o vencidos, pendientes de pago, causados por los préstamos u obligaciones contraídas para garantizar el funcionamiento de la entidad.

Se debita por:

- Con el comprobante de pago de la cancelación o abono parcial de la obligación por intereses.
- Con el registro de un nota de débito del banco.

Se acredita por:

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

Saldo:

- Acreedor





MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
PASIVO CIRCULANTE		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
2201	Prestamos por Pagar a Largo Plazo	2201-Moneda Nacional 2201-02 Moneda Extranjera

En esta cuenta se registran los valores correspondientes a las obligaciones contraídas por la empresa a largo plazo en concepto de préstamos bancarios.

Se debita por:

- Con el registro de la nota de débito del banco con el que la empresa tiene el préstamo.
- Por el traslado de la cuotas mensuales que contienen un vencimiento menor al año.

Se acredita por:

- Con el registro de la nota de crédito del banco con el que la empresa tiene el préstamo
- Con el registro del ingreso o reconocimiento del préstamo.
- Por los ajustes que se realicen en concepto de diferencial cambiario.

Saldo:

- Acreedor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
CAPITAL CONTRIBUIDO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
3101	Capital Social	3101-01 Aporte de los Socios

Es una cuenta de capital el cual representa cada uno de los aportes de los socios, según contrato establecido, cuyo importe permite el funcionamiento eficiente de la empresa.

Se debita por:

- Por el importe de los retiros que haga el propietario o socios en forma definitiva.
- Por pérdidas en las que se determina disminución de capital.

Se acredita por:

- Por el importe de la inversión efectuada por los socios de la empresa.
- Por el importe de las nuevas aportaciones del propietario o socios.
- Por el importe de la capitalización de utilidades por acuerdo del propietario o socios.

Saldo:

- Acreedor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
CAPITAL GANADO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
3202	Utilidad o Pérdida del Ejercicio	3202-01 Utilidad del Ejercicio 3202-02 Pérdida del Ejercicio

En esta cuenta se registran los montos de las utilidades obtenidas en los ejercicios anteriores. Las cuales se encuentran pendientes de distribuir a los socios de la empresa. De igual manera se registrarán las pérdidas que se hayan obtenido al final del periodo.

Se debita por:

- Por el registro de la distribución de las utilidades acumuladas a los socios.
- Por el importe de las pérdidas reconocidas en el periodo que finaliza.

Se acredita por:

- Con el comprobante de cierre de las operaciones del periodo.

Saldo:

- Acreedor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
INGRESOS POR VENTAS		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
41	Ingresos	4101 Ventas de Contado 4102 Ventas de Crédito

Las cuentas de ingresos agrupan todos los conceptos que constituyen la recepción de fondos derivados de las ventas de productos y bienes relacionados a la actividad propia de la empresa tanto de contado como de crédito.

Se debita por:

- Por la devolución de mercancía vendida.
- Por rebajas y descuentos otorgados a los clientes.
- Por el cierre de la venta de costos de ventas.

Se acredita por:

- Del importe de las ventas de mercancías realizadas al contado, a crédito o con garantía documental, a precio de venta.

Saldo:

- Acreedor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
RESULTADO		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
4202	Otros Ingresos	4202-01 Ganancias por venta de activos fijos
4202-02	Rentas Ganadas	
4202-03	Comisiones Ganadas	
		4202-04 Ingresos por Revaluaciones
		4202-05 Otros Ingresos

**En esta cuenta se registran los montos acumulados de los ingresos percibidos en concepto de transacciones ajenas a las operaciones o giro normal de la empresa.**

**Se debita por:**

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

**Se acredita por:**

- Con la factura de venta de los bienes o servicios especiales, los cuales pueden ser de contado o al crédito.
- Por el registro del ingreso específico.
- Con una nota de débito en concepto de incremento o correcciones al precio de los servicios.

**Saldo:**

- Acreedor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
EGRESOS		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
5101	Costo de Producción	5101-01 Materia Prima Directa 5101-02 Mano de Obra Directa 5101-03 Costos Indirectos de Fabricación

**En esta cuenta se registrarán los tres elementos del costo como materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que se trasladan al proceso productivo.**

**Se debita por:**

- **Con el valor de la materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación trasladados al proceso productivo.**

**Se acredita por:**

- **Al final del mes cuando se establece el costo de producción por presentación y se trasladan al inventario de producto terminado.**
- **Al final del ejercicio contra el inventario de productos en procesos con el valor de lo que se encuentra en proceso.**

**Saldo:**

- **Deudor.**



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
EGRESOS		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
5102	Gastos de Operación	5102-01 Sueldos y Salarios 5102-02 Vacaciones 5102-03 Aguinaldo 5102-07 Horas Extras 5102-09 Inatec 5102-10 Energía Eléctrica

**Representa todos los costos y gastos necesarios, en los que incurre la empresa con el fin del desarrollo de su actividad comercial. Y que van totalmente relacionados con la generación futura de ingresos.**

**Se debita por:**

**Ocurrencia de un Gasto Operativo. (Nota: se debe tener siempre presente que se debe reconocer el gasto en el momento en que incurre en él, y no en el que se paga)**

**Se acredita por:**

**Normalmente no existen transacciones al Haber, solamente una reversión por un error en registro.**

**Saldo:**

- Deudor



MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
EGRESOS		
ODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
5103	Gastos Financieros	5103-01 Intereses Por Cobrar sobre Doctos 5103-02 Perdida Cambiaria 5103-03 Comisiones Bancarias 5103-04 Cargos por Elaboración de Chequera

En esta cuenta se registran todos los movimientos relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de obtener financiamiento (dinero, prestamos, servicios bancarios, etc.), es decir, derivados del manejo del dinero.

Se debita por:

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

Se acredita por:

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

Saldo:

- Deudor





MANUAL DE CODIGO CONTABLE

Asunto		Código contable
EGRESOS		
CODIGO	CUENTA	SUBCUENTAS
5104	Otros Egresos	5104-01 Perdida en Venta de Activo Fijo 5104-02 Rentas Pagadas 5104-03 Comisiones Pagadas 5104-04 Egresos por Reevaluaciones 5104-05 Otros Egresos

**En esta cuenta se registran los importes de los gastos no relacionados a las operaciones o giro normal de la empresa, y además diferentes a las del tipo financiero.**

**Se debita por:**

- Con el comprobante en concepto de baja de los inventarios por productos dañados, obsoletos o vencidos.
- Por el importe de los gastos incurridos para brindar los servicios especiales.
- Con el registro de los costos de los productos dañados vendidos y obsoletos.

**Se acredita por:**

- Con el comprobante en el cual registremos el cierre de operaciones del periodo fiscal.

**Saldo:**

- Deudor



**ANEXO N° 6: Orden de Compra**



**ORDEN DE COMPRA O CRÉDITO  
FÁBRICA DE CAJA MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014**

**N° 400**

FECHA DE PAGO \_\_\_\_\_ FECHA DE PAGO \_\_\_\_\_  
FECHA DE ENTREGA \_\_\_\_\_ FECHA DE ENTREGA \_\_\_\_\_

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	P.UNITARIO	TOTAL
1	Tinte	Galones	3	C\$ 540.00	C\$ 1,620.00
2	Tinte	Litros	2	C\$ 135.00	C\$ 270.00
3	Tinte	Litros	1	C\$ 135.00	C\$ 135.00
4	Thinner	Galones	1	C\$ 195.00	C\$ 195.00
5	Llave chorro	Unidad	1	C\$ 106.95	C\$ 106.95
6	Diluyente	Galones	1	C\$ 340.00	C\$ 340.00
7	Sener	Galones	6	C\$ 200.00	C\$ 1,200.00
8	Lija De Agua 3m #220	Unidad	30	C\$ 8.70	C\$ 261.00
9	Tornillo amarillo	Unidad	500	C\$ 0.11	C\$ 55.00
10	Punta desarmadora alemana	Unidad	4	C\$ 17.39	C\$ 69.56
11	Laca brillante galon modelo	Galones	1	C\$ 533.04	C\$ 533.04
12	Taladro dewalt	Unidad	1	C\$ 2,252.17	C\$ 2,252.17
13	Pieza de cm con dif medida	Pulgadas	1729.33	C\$ 6.80	C\$ 11,759.44
14	Pieza de tablas cedro macho	Pulgadas	160.88	C\$ 7.00	C\$ 1,126.16
15	Lija	Yarda	2	C\$ 3.25	C\$ 6.50
16	Plybom	Lamina	2	C\$ 532.00	C\$ 1,064.00
17	Madera 2*3*4	Pulgadas	20	C\$ 90.00	C\$ 1,800.00
18	Madera 1*3*4	Pulgadas	16	C\$ 40.00	C\$ 640.00
19	Madera 2*4*4	Pulgadas	8	C\$ 110.00	C\$ 880.00
20	Plywood (3.6mm)	Lamina	5	C\$ 232.37	C\$ 1,161.85
21	Plywood (4mm)	Lamina	5	C\$ 249.90	C\$ 1,249.50
	<b>TOTAL</b>				<b>C\$ 26,725.17</b>

ELABORADO

AUTORIZADO



## ANEXO N° 7: Requisición de Materiales o Salida de Materiales

### REQUISICION DE MATERIALES O SALIDA DE MATERIALES

#### FABRICA DE CAJAS MARTINEZ

N° DE BODEGA \_\_\_\_\_

NOMBRE DE BODEGA \_\_\_\_\_

FECHA \_\_\_\_\_



CÓDIGO:		CANTIDADES:					COSTO:	
CONTABLE	INVENTARIO	DESCRIPCION DEL ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA	SOLICITADAS	AUTORIZADAS	ATENDIDAS	UNITARIO	TOTAL
		Tinte	Galones	3	3	3	C\$ 621.00	C\$ 1,863.00
		Tinte	Litros	2	2	2	155.25	310.50
		Tinte	Litros	1	1	1	155.25	155.25
		Thinner	Galones	1	1	1	224.25	224.25
		Llave chorro	Unidad	1	1	1	122.99	122.99
		Diluyente	Galones	1	1	1	391.00	391.00
		Sener	Galones	6	6	6	230.00	1,380.00
		Lija de agua 3m #220	Unidad	30	30	30	10.01	300.30
		Tornillo amarillo	Unidad	500	500	500	0.13	65.00
		Punta desarmadora alemana	Unidad	4	4	4	20.00	80.00
		Laca brillante galón modelo	Galones	1	1	1	613.00	613.00
		Taladro dewalt	Unidad	1	1	1	2,590.00	2,590.00
		Pieza de CM con dif medida	Pulgadas	1729.33	1729.33	1729.33	7.82	13,523.36
		Pieza de tablas cedro macho	Pulgadas	160.88	160.88	160.88	8.05	1,295.08
		Lija	Yarda	2	2	2	3.74	7.48
		Plywood	Lamina	2	2	2	611.80	1,223.60



CONTABLE	INVENTARIO	DESCRIPCION DEL ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA	SOLICITADAS	AUTORIZADAS	ATENDIDAS	UNITARIO	TOTAL
		Madera 2*3*4	Pulgadas	20	20	20	103.50	2,070.00
		Madera 1*3*4	Pulgadas	16	16	16	46.00	736.00
		Madera 2*4*4	Pulgadas	8	8	8	126.50	1,012.00
		Plywood (3.6mm)	Lamina	5	5	5	267.23	1,336.15
		Plywood (4mm)	Lamina	5	5	5	287.39	1,436.93
		<b>TOTAL</b>						<b>C\$ 30,735.89</b>

\_\_\_\_\_  
SOLICITADO

\_\_\_\_\_  
AUTORIZADO

\_\_\_\_\_  
ENTREGADO POR:

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR:



## ANEXO N° 8: Informe de Recepción de Materiales

### INFORME DE RECEPCION FABRICA DE CAJAS MARTINEZ



FECHA: 01-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
160587	LÁMINAS DE PLYWOOD CH.B4X8X 1/8 (3.6MM)	9	C\$ 439.69	C\$ 3,957.21
160587	LÁMINAS DE PLYWOOD CH.B4X8X 1/8 (3.6MM)	3	574.61	1,723.83
160587	CABEZA DE DUCHA AJUSTABLE CROMO SMART	1	406.11	406.11
	<b>TOTAL</b>	<b>13</b>		<b>C\$ 7,000.22</b>

FECHA: 01-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
118207	LAMINAS DE PLYWOOD CH.B4X8X 1/8 (3.6MM)	5	C\$ 232.37	C\$ 1,336.13
118207	LAMINAS DE PLYWOOD CH.B4X8X 3/16 (4MM)	5	249.90	1,436.93
	<b>TOTAL</b>	<b>10</b>		<b>C\$ 2,773.05</b>

N° DE BODEGA

N°003

FECHA: 02-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
S/N	LACA	0.5	C\$ 600.00	C\$ 300.00
	<b>TOTAL</b>	<b>0.5</b>		<b>C\$ 300.00</b>

N° DE BODEGA

N°004

FECHA: 07-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
9309	LIJA DE AGUA 3M # 100	20	C\$ 12.17	C\$ 279.91
9309	LIJA DE AGUA 3M # 320	20	8.26	189.98
9309	LIJA DE AGUA 3M # 280	20	8.26	189.98
	<b>TOTAL</b>	<b>60</b>		<b>C\$ 659.87</b>

N° DE BODEGA

N°005

FECHA: 08-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
597	GLNS THINNER	15	C\$ 195.00	C\$ 2,925.00
597	CUB. SELLADOR DIRECTO	1	2,100.00	2,100.00
	<b>TOTAL</b>	<b>16</b>		<b>C\$ 5,025.00</b>



**INFORME DE RECEPCION  
FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**



N° DE BODEGA

N°006

FECHA: 11-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
9559	LIJA DE BANDA 6X89 # 60	4	C\$ 162.60	C\$ 747.99
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>		<b>C\$ 747.99</b>

N° DE BODEGA

N°007

FECHA: 13-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
12192	LB CLAVOS 2 1/2	1	C\$ 19.00	C\$ 19.00
12192	CLAVOS	1	22.00	22.00
12192	LIJA	1	650.00	650.00
12192	LAMINA PLYWOOD 3/8	1	1,064.00	1,064.00
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>		<b>C\$ 1,755.00</b>

N° DE BODEGA

N°008

FECHA: 13-07-14

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
2180	MADERA 2X3X4	20	C\$ 90.00	C\$ 1,800.00
2180	MADERA 1X3X4	16	40.00	640.00
2180	MADERA 2X4X4	8	110.00	880.00
	<b>TOTAL</b>	<b>44</b>		<b>C\$ 3,320.00</b>

N° DE BODEGA

N°009

FECHA: 16-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
2028	PIEZA DE CM CON DIF MEDIDA 1729.33 PULG	1,729.33	C\$ 6.80	C\$ 11,759.44
2028	PIEZA DE TABLAS CEDRO MACHO 160.88 PULG	160.88	7.00	1,126.16
	<b>TOTAL</b>	<b>1,890.21</b>		<b>C\$ 12,885.60</b>



**INFORME DE RECEPCION**  
**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**



**N° DE BODEGA**

**N°010**

**FECHA: 18-07-2014**

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
9901	TORNILLO AMARILLO 1 / 2X3	500	C\$ 0.11	C\$ 63.25
9901	PUNTA DESRAMADORA ALEMANA 2 X 1	4	17.39	79.99
9901	LACA BRILLANTE 11045 GALON MODELO	1	533.04	613.00
	<b>TOTAL</b>	<b>505</b>		<b>C\$ 756.24</b>

**N° DE BODEGA**

**N°011**

**FECHA: 18-07-2014**

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
9902	TALADRO DEWALT 3/ 8 D14- B3 DW	1	C\$ 2,252.17	C\$ 2,477.39
	<b>TOTAL</b>	<b>1</b>		<b>C\$ 2,477.39</b>

**N° DE BODEGA**

**N°012**

**FECHA: 19-07-2014**

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
FACT COMERCIAL		0.5	C\$ 1,200.00	C\$ 600.00
	<b>TOTAL</b>	<b>0.5</b>		<b>C\$ 600.00</b>

**N° DE BODEGA**

**N°013**

**FECHA: 21-07-2014**

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
9989	LIJA DE AGUA 3M # 220	30	C\$ 8.70	C\$ 300.15
	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>C\$ 300.15</b>

**N° DE BODEGA**

**N°014**

**FECHA: 22-07-2014**

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
3828	GALONES DE SENER	6	C\$ 200.00	C\$ 1,200.00
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>		<b>C\$ 1,200.00</b>



**INFORME DE RECEPCION**  
**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**



N° DE BODEGA

N°015

FECHA: 23-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
S/N	DILUYENTE	1	C\$ 340.00	C\$ 340.00
	<b>TOTAL</b>			<b>C\$ 340.00</b>

N° DE BODEGA

N°016

FECHA: 23-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
14443	PIES DE FIBRAS	2	C\$ 33.05	C\$ 76.00
	<b>TOTAL</b>			<b>C\$ 76.00</b>

N° DE BODEGA

N°017

FECHA: 23-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
37060	CORREA	1	C\$ 60.86	C\$ 69.99
37060	CORREA	1	95.65	110.00
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>		<b>C\$ 179.99</b>

N° DE BODEGA

N°018

FECHA: 23-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
10072	LLAVE CHORRO 1/2 GRIVAL	1	C\$ 106.95	C\$ 123.00
	<b>TOTAL</b>	<b>1</b>		<b>C\$ 123.00</b>

N° DE BODEGA

N°019

FECHA: 23-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
616	GLNS TINTE	3	C\$ 540.00	C\$ 1,620.00
616	LTS TINTE	2	135.00	270.00
616	LTS TINTE	1	135.00	135.00
616	GLNS TINTE	1	195.00	195.00
616	CUBET PEGA	1	1,100.00	1,100.00
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>		<b>C\$ 3,320.00</b>





**INFORME DE RECEPCION**  
**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**



N° DE BODEGA

N°020

FECHA: 25-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
12727	CENTRO DE CARGA 12 CKTO. 3F EM	1	C\$ 2,013.04	C\$ 2,315.00
12727	BALASTRO 2X 40W 120V ELECTRONICO UNIV	2	206.09	474.00
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>		<b>C\$ 2,788.99</b>

N° DE BODEGA

N°021

FECHA: 26-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
12737	CABLE DE COBRE TSJ 4X10 600V	8	C\$ 71.00	C\$ 653.20
12737	CABLE DE COBRE TSJ 3X10 600V	10	54.00	621.00
12737	VARILLA COBRE POLO A TIERRA 5/8X4	1	155.00	178.25
12737	CONECTOR P/VARILLA POLO A TIERRA 5/8(R-2)	1	24.00	27.60
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>		<b>C\$ 1,480.05</b>

N° DE BODEGA

N°022

FECHA: 26-07-2014

FACTURA N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO TOTAL
53179	BOMBA DE MOCHILA CAMARA DE BRONCE	1	C\$ 1,520.00	C\$ 1,520.00
	<b>TOTAL</b>	<b>1</b>		<b>C\$ 1,520.00</b>



**ANEXO N° 9: Tarjeta Kardex (Un Ejemplo)**

**TARJETA KARDEX  
FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**



CÓDIGO \_\_\_\_\_

NOMBRE DEL ARTICULO= TINTE

CONCENTRACIÓN \_\_\_\_\_

PRESENTACIÓN \_\_\_\_\_

		UNIDADES		EXISTENCIAS	COSTO UNITARIO		VALORES		FIRMA
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS	SALIDAS		COMPRA	PROMEDIO	DEBE	HABER	
	Compra Tinte infrecep	3		3	621.00	621.00	1,863.00		1,863.00
	Salida req materiales		3	0		621.00		1,863.00	-



## ANEXO N° 10: Comprobante de Cheque



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**BANQUE DE PAGO N°**

**CHEQUE No. 1020**

Fecha: 01-jul-14

**Páguese a:** Reynaldo Martínez C\$ 38,932.80  
 (Treinta y Ocho Mil Novecientos Treinta y Dos  
 córdobas Con 80/100. )

\_\_\_\_\_  
 FIRMA LIBRADOR

**Concepto:** Anticipos por Justificar

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1101	Caja		38,932.80	
1107-03	Reynaldo Martínez	38,932.80		
1102	Banco			38,932.80
1102-02	Moneda Extranjera	38,932.80		
<b>TOTAL</b>			<b>38,932.80</b>	<b>38,932.80</b>

\_\_\_\_\_  
 Elaborado por:

\_\_\_\_\_  
 Revisado por:

\_\_\_\_\_  
 Autorizado por:



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
COMPROBANTE DE PAGO N°**

**CHEQUE No. 1021**

**Fecha:** 05-jul-14

**Páguese a:** Reynaldo Martínez C\$ 64,915.00  
 ( Sesenta y Cuatro Mil Novecientos  
 Quince Córdobas Netos )

\_\_\_\_\_  
FIRMA LIBRADOR

**Concepto:** Anticipos por Justificar

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1107	Caja		64,915.00	
1107-03	Reynaldo Martínez	64,915.00		
1102	Banco			64,915.00
1102-02	Moneda Extranjera	64,915.00		
<b>TOTAL</b>			<b>64,915.00</b>	<b>64,915.00</b>

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_

Autorizado por: \_\_\_\_\_



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
COMPROBANTE DE PAGO N°**

**CHEQUE No. 1022**

fecha: 07-jul-14

**Páguese a:** Reynaldo Martínez C\$ 25,988.00  
( Veinte y Cinco Mil  
Novecientos Ochenta y  
Ocho Córdobas Netos )

\_\_\_\_\_  
FIRMA LIBRADOR

**Concepto:** Anticipos por Justificar

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1107	Caja		25,988.00	
1107-03	Reynaldo Martínez	25,988.00		
1102	Banco			25,988.00
1102-02	Moneda Extranjera	25,988.00		
<b>TOTAL</b>			<b>25,988.00</b>	<b>25,988.00</b>

\_\_\_\_\_  
Elaborado por:

\_\_\_\_\_  
Revisado por:

\_\_\_\_\_  
Autorizado por:



## ANEXO N° 11: Comprobante de Diario del mes Julio

FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ

MES DE JULIO 2014

COMPROBANTE DE DIARIO



Fecha: 01-07-14

N°:001

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>BANCO</b>		<b>C\$ 77,865.60</b>	
1101-02	Moneda Extranjera	C\$ 77,865.60		
<b>1103</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>103,154.98</b>	
1103-02-01	CAT TOBACO CORPORATION			
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>36,365.00</b>	
1105-01	<b>Inventario Materia Prima</b>			
1105-01-01	Cedro Macho Aserrado	4,200.00		
1105-01-02	Plywood	12,800.00		
1105-02	<b>Inventario de Materiales y Suministros</b>			
1105-02-01	Bisagras	5,000.00		
1105-02-02	Broches	5,000.00		
1105-02-03	Lija De Banda	360.00		
1105-02-04	Lija # 60	740.00		
1105-02-05	Lijas	360.00		
1105-02-06	Sellador	2,940.00		
1105-02-07	Laca	1,260.00		
1105-02-08	Tinte	2,000.00		
1105-02-09	Pega Blanca	680.00		
1105-02-10	Sellador Concentrado	630.00		
1105-02-11	Thiner	195.00		
1105-02-12	Pintura Para Serigrafía	100.00		
1105-02-13	pintura Para Imprenta	100.00		
<b>1107</b>	<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>		<b>506.00</b>	
1107-05	Papelería y útiles de Oficina	506.00		
<b>1203</b>	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>		<b>29,650.00</b>	
1203-01	Mobiliario	10,900.00		
1203-02	Equipo de Oficina	18,750.00		
<b>1204</b>	<b>EQUIPO RODANTE Y TRANSPORTE</b>		<b>301,800.00</b>	
1204-02	Equipo Reparto	301,800.00		
<b>1206</b>	<b>HERRAMIENTAS Y ENSERES</b>		<b>272,500.25</b>	
1206-01	Herramientas livianas	41,120.25		
1206-02	Herramientas pesadas	231,380.00		
<b>3101</b>	<b>CAPITAL INICIAL</b>			<b>C\$ 821,841.83</b>
3101-01	Reynaldo Martínez	718,686.85		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 821,841.83</b>	<b>C\$ 821,841.83</b>

Concepto: Para registrar apertura de negocio fábrica de cajas Martínez

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO



Fecha: 01-07-14

Nº: 002

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>		<b>C\$ 38,932.80</b>	
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 38932.80		
<b>1102</b>	<b>BANCO</b>			<b>C\$ 38,932.80</b>
1102-01	Moneda Nacional	C\$ 38,932.80		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 38,932.80</b>	<b>C\$ 38,932.80</b>

**Concepto:** Para registrar entrega de efectivo sujeto a rendición de cuenta a propietario Reynaldo Mrtinez

Fecha: 01-07-14

Nº: 003

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 7,000.22</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 7,000.22		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 7,000.22</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 7,000.22		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 7,000.22</b>	<b>C\$ 7,000.22</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.0118207

Fecha: 01-07-14

Nº:004

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 2,773.05</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 2,773.05		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 2,773.05</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 2,773.05		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 2,773.05</b>	<b>C\$ 2,773.05</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.0118207

Fecha: 02-07-14

Nº:005

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 300.00</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 300.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 300.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 300.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 300.00</b>	<b>C\$ 300.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura comercial

Fecha: 03-07-14

Nº:006

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>BANCO</b>		<b>C\$ 103,154.98</b>	
1102-01	Moneda Nacional	C\$ 103,154.98		
<b>1103</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			<b>C\$ 103,154.98</b>
1103-01	Moneda Nacional	C\$ 103,154.98		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 103,154.98</b>	<b>C\$ 103,154.98</b>

**Concepto:** Para registrar cancelación del cliente CAT Tobacco Corporación.



Fecha: 03-07-14

N°:007

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>5103</b>	<b>GASTO FINANCIERO</b>		<b>C\$ 778.78</b>	
5103-03	Comisiones Bancarias	C\$ 778.78		
<b>1102</b>	<b>BANCO</b>			<b>C\$ 778.78</b>
1102-01	Moneda Nacional	C\$ 778.78		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 778.78</b>	<b>C\$ 778.78</b>

**Concepto:** Para registrar cobro de comisión bancaria

Fecha: 05-07-14

N°: 008

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>		<b>C\$ 64,915.00</b>	
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 64,915.00		
<b>1102</b>	<b>BANCO</b>			<b>C\$ 64,915.00</b>
1102-01	Moneda Nacional	C\$ 64,915.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 64,915.00</b>	<b>C\$ 64,915.00</b>

**Concepto:** Para registrar entrega de efectivo sujeto a rendición de cuenta a Propietario Reynaldo Martínez

Fecha: 07-07-14

N°:009

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 659.87</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 659.87		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 659.87</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 659.87		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 659.87</b>	<b>C\$ 659.87</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.09309

Fecha: 07-07-14

N°: 010

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>		<b>C\$ 25,988.00</b>	
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 25,988.00		
<b>1102</b>	<b>BANCO</b>			<b>C\$ 25,988.00</b>
1102-01	Moneda Nacional	C\$ 25,988.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 25,988.00</b>	<b>C\$ 25,988.00</b>

**Concepto:** Para registrar entrega de efectivo sujeto a rendición de cuenta

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:





FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO



Fecha: 08-07-14

N°:011

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 5,025.00</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 5,025.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 5,025.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 5,025.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 5,025.00</b>	<b>C\$ 5,025.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.0597

Fecha: 11-07-14

N°:012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 747.99</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 747.99		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 747.99</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 747.99		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 747.99</b>	<b>C\$ 747.99</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.09559

Fecha: 13-07-14

N°:013

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 1,755.00</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 1,755.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 1,755.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 1,755.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 1,755.00</b>	<b>C\$ 1,755.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. 12192

Fecha: 13-07-14

N°:014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 3,320.00</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 3,320.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 3,320.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 3,320.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 3,320.00</b>	<b>C\$ 3,320.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. 2180

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO



Fecha: 16-07-14

N°:015

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 12,885.00</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 12,885.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 12,885.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 12,885.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 12,885.00</b>	<b>C\$ 12,885.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. 2028

Fecha: 18-07-14

N°:016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1206</b>	<b>HERRAMIENTAS Y ENSERES</b>		<b>C\$ 2,573.10</b>	
1105-01	Herramientas trabajo liviano	C\$ 2,573.10		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 2,573.10</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 2,573.10		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 2,573.10</b>	<b>C\$ 2,573.10</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.9902

Fecha: 18-07-14

N°:017

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 756.24</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 756.24		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 756.24</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 756.24		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 756.24</b>	<b>C\$ 756.24</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.09901

Fecha: 19-07-14

N°:018

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 600.00</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 600.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 600.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 600.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 600.00</b>	<b>C\$ 600.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO



Fecha: 21-07-14

N°:019

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 300.15</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 300.15		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 300.15</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 300.15		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 300.15</b>	<b>C\$ 300.15</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.09989

Fecha: 22-07-14

N°:020

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 1,200.00</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 1,200.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 1,200.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 1,200.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 1,200.00</b>	<b>C\$ 1,200.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.3828

Fecha: 23-07-14

N°:021

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 1,200.00</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 1,200.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 1,200.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 1,200.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 1,200.00</b>	<b>C\$ 1,200.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. S/N

Fecha: 23-07-14

N°:022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 340.00</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 340.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 340.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 340.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 340.00</b>	<b>C\$ 340.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. S/N

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO



Fecha: 23-07-14

N°:023

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 78,159.55</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 78,159.55		
<b>1102</b>	<b>BANCO</b>			<b>C\$ 78,159.55</b>
1102-01	Moneda Nacional	C\$ 78,159.55		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 78,159.55</b>	<b>C\$ 78,159.55</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. 14443

Fecha: 23-07-14

N°:024

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 179.98</b>	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	C\$ 179.98		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 179.98</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 179.98		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 179.98</b>	<b>C\$ 179.98</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. 37060

Fecha: 23-07-14

N°:025

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1206</b>	<b>HERRAMIENTAS Y ENSERES</b>		<b>C\$ 123.00</b>	
1206-01	Herramientas livianas	C\$ 123.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 123.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 123.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 123.00</b>	<b>C\$ 123.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de utensilios al contado según Factura N. 10072

Fecha: 23-07-14

N°:026

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 3,320.00</b>	
1105-01	Inv. Materiales y suministros	C\$ 3,320.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 3,320.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 3,320.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 3,320.00</b>	<b>C\$ 3,320.00</b>

**Concepto:** Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. 0616

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO



Fecha: 25-07-14

N°:027

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 2,789.00</b>	
1105-01	Inv. Materiales y suministros	C\$ 2,789.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 2,789.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 2,789.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 2,789.00</b>	<b>C\$ 2,789.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. 0012727

Fecha: 26-07-14

N°:028

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1105</b>	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 1,480.05</b>	
1105-01	Inv. Materiales y suministros	C\$ 1,480.05		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 1,480.05</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 1,480.05		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 1,480.05</b>	<b>C\$ 1,480.05</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. 0012737

Fecha: 26-07-14

N°:029

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1206</b>	<b>HERRAMIENTAS Y ENSERES</b>		<b>C\$ 1,520.00</b>	
1206-01	Herramientas livianas	C\$ 1,520.00		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 1,520.00</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 1,520.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 1,520.00</b>	<b>C\$ 1,520.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. 0053179

Fecha: 27/07/2014

SEMANA #1

N°:030

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>5101</b>	<b>MANO DE OBRA</b>		<b>C\$ 8,452.32</b>	
5101-02	Sueldos y salarios	C\$ 8,452.32		
<b>5101-03</b>	<b>COSTOS INDERC DE FABRICA</b>		<b>3,282.32</b>	
5101-03-07	Séptimo día	1,408.72		
5101-03-08	INSS Patronal	1,676.38		
5101-03-09	INATEC	197.22		
<b>2105</b>	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>			<b>C\$ 616.32</b>
2105-01	INSS Laboral	616.32		
<b>2107</b>	<b>GASTOS ACUMUL POR PAGAR</b>			<b>1,873.60</b>
2107-10	INSS Patronal	1,676.38		
2107-11	INATEC	197.22		
<b>2106</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>			<b>9,244.72</b>
2106-01	Sueldos y salarios	9,244.72		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 11,734.64</b>	<b>C\$ 11,734.64</b>

Concepto: para registrar pago de planilla primera semana mes de julio 2014.

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO



Fecha: 27/07/2014

SEMANA #1

Nº:031

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2106</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>		<b>C\$ 9,244.72</b>	
2106-01	Sueldos y salarios	9,244.72		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 9,244.72</b>
1101-01	Moneda Nacional	9,244.72		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 9,244.72</b>	<b>C\$ 9,244.72</b>

Concepto: Para registrar pago de nómina mes de julio 2014.

27/07/2014

SEMANA #2

Nº:032

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>5101</b>	<b>MANO DE OBRA</b>		<b>C\$ 8,452.32</b>	
5101-02	Sueldos y salarios	C\$ 8,452.32		
<b>5101-03</b>	<b>COSTOS INDERC DE FABRICA</b>		<b>12,325.56</b>	
5101-03-07	Séptimo día	1,408.72		
5101-03-08	INSS Patronal	2,968.28		
5101-03-09	INATEC	349.15		
5101-03-10	Vacaciones	7,599.41		
<b>2105</b>	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>			<b>C\$ 1,091.28</b>
2105-01	INSS Laboral	1,091.28		
<b>2107</b>	<b>GASTOS ACUMUL POR PAGAR</b>			<b>3,317.43</b>
2107-10	INSS Patronal	2,968.28		
2107-11	INATEC	349.15		
<b>2106</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>			<b>16,369.17</b>
2106-01	Sueldos y salarios	16,369.17		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 20,777.88</b>	<b>C\$ 20,777.88</b>

Concepto: para registrar segunda semana mes de julio 2014.

27/07/2014

SEMANA #2

Nº:033

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2106</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>		<b>C\$ 16,369.17</b>	
2106-01	Sueldos y salarios	C\$ 16,369.17		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 16,369.17</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 16,369.17		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 16,369.17</b>	<b>C\$ 16,369.17</b>

Concepto: Para registrar pago de nómina mes de julio 2014.

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO



27/07/2014

SEMANA #3

Nº:034

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>5101</b>	<b>MANO DE OBRA</b>		<b>C\$ 8,452.32</b>	
5101-02	Sueldos y salarios	C\$ 8,452.32		
<b>5101-03</b>	<b>COSTOS INDERC DE FABRICA</b>		<b>3,282.32</b>	
5101-03-07	Séptimo día	1,408.72		
5101-03-08	INSS Patronal	1,676.38		
5101-03-09	INATEC	197.22		
<b>2105</b>	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>			<b>C\$ 616.32</b>
2105-01	INSS Laboral	616.32		
<b>2107</b>	<b>GASTOS ACUMUL POR PAGAR</b>			<b>1,873.59</b>
2107-10	INSS Patronal	1,676.38		
2107-11	INATEC	197.21		
<b>2106</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>			<b>9,244.72</b>
2106-01	Sueldos y salarios	9,244.72		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 11,734.64</b>	<b>C\$ 11,734.63</b>

Concepto: para registrar tercera semana mes de julio 2014.

27/07/2014

SEMANA #3

Nº:035

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2106</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>		<b>C\$ 9,244.72</b>	
2106-01	Sueldos y salarios	C\$ 9,244.72		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 9,244.72</b>
1101-01	Moneda Nacional	9,244.72		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 9,244.72</b>	<b>C\$ 9,244.72</b>

Concepto: Para registrar pago de nómina mes de julio 2014.

SEMANA #4

Nº:036

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>5101</b>	<b>MANO DE OBRA</b>		<b>C\$ 6,649.85</b>	
5101-02	Sueldos y salarios	C\$ 6,649.85		
<b>5101-03</b>	<b>COSTOS INDIRC DE FABRICA</b>		<b>4,629.13</b>	
5101-03-07	Séptimo día	1,318.72		
5101-03-08	INSS Patronal	1,594.14		
5101-03-09	INATEC	187.55		
5101-03-12	Días Feriados	1,408.72		
5101-03-11	Subsidio	120.00		
<b>2105</b>	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>			<b>C\$ 586.08</b>
2105-01	INSS Laboral	586.08		
<b>2107</b>	<b>GASTOS ACUMUL POR PAGAR</b>			<b>1,781.69</b>
2107-10	INSS Patronal	1,594.14		
2107-11	INATEC	187.55		
<b>2106</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>			<b>8,911.21</b>
2106-01	Sueldos y salarios	8,911.21		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 11,278.98</b>	<b>C\$ 11,278.98</b>



Concepto: para registrar cuarta semana del mes de julio 2014.

FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO



27/07/2014

SEMANA #3

N°:037

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2106</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>		<b>C\$ 8,911.21</b>	
2106-01	Sueldos y salarios	C\$ 8,911.21		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 8,911.21</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 8,911.21		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 8,911.21</b>	<b>C\$ 8,911.21</b>

Concepto: Para registrar pago de nómina mes de julio 2014.

Fecha: Semana # 5 N°:038

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>5101</b>	<b>MANO DE OBRA</b>		<b>C\$ 7,552.32</b>	
5101-02	Sueldos y salarios	C\$ 7,552.32		
<b>5101-03</b>	<b>COSTOS INDERC DE FABRICA</b>		<b>3,352.82</b>	
5101-03-07	Séptimo día	1,258.72		
5101-03-08	INSS Patronal	1,497.88		
5101-03-09	INATEC	176.22		
5101-03-11	Subsidio	420.00		
<b>2105</b>	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>			<b>C\$ 550.69</b>
2105-01	INSS Laboral	550.69		
<b>2107</b>	<b>GASTOS ACUMUL POR PAGAR</b>			<b>1,674.10</b>
2107-10	INSS Patronal	1,497.88		
2107-11	INATEC	176.22		
<b>2106</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>			<b>8,680.35</b>
2106-01	Sueldos y salarios	8,680.35		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 10,905.14</b>	<b>C\$ 10,905.14</b>

Concepto: para registrar quinta semana mes de julio 2014.

Fecha: Semana # 5

N°:039

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2106</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>		<b>C\$ 8,680.35</b>	
2106-01	Sueldos y salarios	C\$ 8,680.35		
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 8,680.35</b>
1101-01	Moneda Nacional	C\$ 8,680.35		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 8,680.35</b>	<b>C\$ 8,680.35</b>

Concepto: Para registrar pago de nómina mes de julio 2014.

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:





Fecha:

Nº:039

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 105,230.75</b>	
	Inventario de producción en proceso	C\$ 105,230.75		
	<b>ALMACEN</b>			<b>C\$ 105,230.75</b>
	Invent de materia prima	28,396.59		
	Mano de obra	39,559.13		
	Costos indirec de Fabrica	37,275.03		
		C\$ 8,680.35		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 105,230.75</b>	<b>C\$ 105,230.75</b>
<b>Concepto:</b> Traslado a producción en proceso de inventario Materia Prima				

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fecha:

Nº:039

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	<b>ALMACEN</b>		<b>C\$ 105,230.75</b>	
	Inventario de productos terminados	C\$ 105,230.75		
	<b>ALMACEN</b>			<b>C\$ 105,230.75</b>
	Invent de producción en proceso.	C\$ 105,230.75		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 105,230.75</b>	<b>C\$ 105,230.75</b>
<b>Concepto:</b> Traslado de producción en proceso a inventario productos Terminados.				

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE JULIO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO



N°:040

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1102</b>	<b>BANCO</b>		<b>C\$ 118,319.11</b>	
1102-01	Bancentro	C\$ 118,319.11		
1101-01	cta. n° tal			
<b>4101</b>	<b>VENTA</b>			<b>C\$ 118,319.11</b>
4101-02	Extranjera	118,319.11		
<b>5101</b>	<b>COSTO DE PRODUCCION</b>		<b>105,230.75</b>	
5101-01	Materiales Prima Directa	28,396.59		
5101-02	Mano de Obra Directa	39,559.13		
5101-03	Costos Indirectos de Fabrica	37,275.03		
<b>1102</b>	<b>ALMACEN</b>			<b>105,230.75</b>
1102-03	Inventario de prod Terminados	105,230.75		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 223,549.86</b>	<b>C\$ 223,549.86</b>

**Concepto:** Para registrar venta al contado y su costo

Fecha:

N°:041

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2105</b>	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>		<b>C\$ 3,460.69</b>	
2105-01	INSS Laboral			
<b>2101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 3,460.69</b>
2101-01	Moneda Nacional			
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 3,460.69</b>	<b>C\$ 3,460.69</b>

**Concepto:** Para registrar pago de retenciones

Fecha:

N°:042

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>2107</b>	<b>GASTOS ACUMULADOS X PAGAR</b>		<b>C\$ 10,520.41</b>	
2107-10	INSS Patronal	9,413.06		
2107-11	Inatec	1,107.35		
<b>2101</b>	<b>CAJA</b>			<b>C\$ 10,520.41</b>
2101-01	Moneda Nacional	10,520.41		
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 10,520.41</b>	<b>C\$ 10,520.41</b>

**Concepto:** Para registrar pago de gastos acumulados

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



**ANEXO N° 12: Libro Diario del Mes de Julio 2014**

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
PROPIETARIO= Sr REYNALDO MARTINEZ  
LIBRO DIARIO MES DE JULIO**



**ASIENTO N°1**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/07/2014		<b>ASIENTO DE APERTURA</b>		
	1102	BANCO	C\$ 77,865.60	
	1103	CUENTAS POR COBRAR	103,154.98	
	1105	ALMACEN	36,365.00	
	1107	GASTOS PAGAD POR ANTICIPADO	506.00	
	1203	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	29,650.00	
	1204	EQUIPO RODANTE Y TRANSPORTE	301,800.00	
	1206	HERRAMIENTAS Y ENSERES	272,500.25	
	3101	CAPITAL INICIAL		821,841.83
<b>PARA REGISTRAR APERTURA AL NEGOCIO EL 1° JULIO 2014</b>			<b>C\$821,841.83</b>	<b>\$821,841.83</b>

**ASIENTO N°2**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/07/2014	1101	CAJA	38,932.80	
	1102	BANCO		38,932.80
<b>Para registrar entrega de efectivo sujeto a rendición de cuenta</b>			<b>38,932.80</b>	<b>38,932.80</b>

**ASIENTO N°3**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/07/2014	1105	ALMACEN	7,002.22	
	1101	CAJA		7,000.22
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>7,002.22</b>	<b>7,000.22</b>

**ASIENTO N°4**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/07/2014	1105	ALMACEN	2,773.05	
	1101	CAJA		2,773.05
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>2,773.05</b>	<b>2,773.05</b>

**ASIENTO N°5**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
02/07/2014	1105	ALMACEN	300.00	
	1101	CAJA		300.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>300.00</b>	<b>300.00</b>



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**PROPIETARIO= Sr REYNALDO MARTINEZ**  
**LIBRO DIARIO MES DE JULIO**



**ASIENTO N°6**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
03/07/2014	1102	BANCO	103,154.98	
	1103	CUENTAS POR COBRAR		103,154.98
<b>Para registrar cancelación de cta. por cobrar del cliente CAT TOBACO CORPORACION</b>			<b>103,154.98</b>	<b>103,154.98</b>

**ASIENTO N°7**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
03/07/2014	5103	GASTOS FINANCIEROS	778.78	
	1102	BANCO		778.78
<b>Para registrar COMISION BANACARIA</b>			<b>778.78</b>	<b>778.78</b>

**ASIENTO N°8**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
05/07/2014	1101	CAJA	64,915.00	
	1102	BANCO		64,915.00
<b>Para registrar entrega de efectivo sujeto a rendición de cuenta</b>			<b>64,915.00</b>	<b>64,915.00</b>

**ASIENTO N°9**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
07/07/2014	1105	ALMACEN	659.87	
	1101	CAJA		659.87
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>659.87</b>	<b>659.87</b>

**ASIENTO N°10**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
07/07/2014	1101	CAJA	25,988.00	
	1102	BANCO		25,988.00
<b>Para registrar entrega de efectivo sujeto a rendición de cuenta</b>			<b>25,988.00</b>	<b>25,988.00</b>

**ASIENTO N°11**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
08/07/2014	1105	ALMACEN	5,025.00	
	1101	CAJA		5,025.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>5,025.00</b>	<b>5,025.00</b>



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**PROPIETARIO= Sr REYNALDO MARTINEZ**  
**LIBRO DIARIO MES DE JULIO**



**ASIENTO N°12**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
11/07/2014	1105	ALMACEN	747.99	
	1101	CAJA		747.99
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>747.99</b>	<b>747.99</b>

**ASIENTO N°13**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
13/07/2014	1105	ALMACEN	1,755.00	
	1101	CAJA		1,755.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>1,755.00</b>	<b>1,755.00</b>

**ASIENTO 14**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
13/07/2014	1105	ALMACEN	3,320.00	
	1101	CAJA		3,320.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>3,320.00</b>	<b>3,320.00</b>

**ASIENTO N°15**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
16/07/2014	1105	ALMACEN	12,855.00	
	1101	CAJA		12,855.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>12,855.00</b>	<b>12,855.00</b>

**ASIENTO N°16**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
18/07/2014	1206	HERRAMIENTAS Y ENSERES	2,477.39	
	1101	CAJA		2,477.39
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>2,477.39</b>	<b>2,477.39</b>

**ASIENTO N° 17**

FOLIO 3

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
18/07/2014	1105	ALMACEN	756.24	
	1101	CAJA		756.24
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>756.24</b>	<b>756.24</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**PROPIETARIO= Sr REYNALDO MARTINEZ**  
**LIBRO DIARIO MES DE JULIO**



**ASIENTO N°18**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
19/07/2014	1105	ALMACEN	600.00	
	1101	CAJA		600.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>600.00</b>	<b>600.00</b>

**ASIENTO N°19**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
21/07/2014	1105	ALMACEN	300.15	
	1101	CAJA		300.15
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>300.15</b>	<b>300.15</b>

**ASIENTO N°20**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
22/07/2014	1105	ALMACEN	1,200.00	
	1101	CAJA		1,200.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>1,200.00</b>	<b>1,200.00</b>

**ASIENTO N°21**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
23/07/2014	1105	ALMACEN	1,200.00	
	1101	CAJA		1,200.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>1,200.00</b>	<b>1,200.00</b>

**ASIENTO N° 22**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
23/07/2014	1105	ALMACEN	340.00	
	1101	CAJA		340.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>340.00</b>	<b>340.00</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**PROPIETARIO= Sr REYNALDO MARTINEZ**  
**LIBRO DIARIO MES DE JULIO**



**ASIENTO N° 23**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
23/07/2014	1105	ALMACEN	78,159.55	
	1102	BANCO		78,159.55
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>78,159.55</b>	<b>78,159.55</b>

**ASIENTO N° 24**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
23/07/2014	1105	ALMACEN	179.98	
	1101	CAJA		179.98
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>179.98</b>	<b>179.98</b>

**ASIENTO N° 25**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
23/07/2014	1206	HERRAMIENTAS Y ENSERES	123.00	
	1101	CAJA		123.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>123.00</b>	<b>123.00</b>

**ASIENTO N° 26**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
23/07/2014	1105	ALMACEN	3,320.00	
	1101	CAJA		3,320.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>3,320.00</b>	<b>3,320.00</b>

**ASIENTO N° 27**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
25/07/2014	1105	ALMACEN	2,789.00	
	1101	CAJA		2,789.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>2,789.00</b>	<b>2,789.00</b>

**ASIENTO N° 28**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
26/07/2014	1105	ALMACEN	1,480.05	
	1101	CAJA		1,480.05
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>1,480.05</b>	<b>1,480.05</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**PROPIETARIO= Sr REYNALDO MARTINEZ**  
**LIBRO DIARIO MES DE JULIO**



**ASIENTO N° 29**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
26/07/2014	1206	HERRAMIENTAS Y ENSERES	1,520.00	
	1101	CAJA		1,520.00
<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>			<b>1,520.00</b>	<b>1,520.00</b>

**ASIENTO N° 30**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
30/07/2014	5103	GASTOS FINANCIEROS	781.70	
	1102	BANCO		781.70
			<b>781.70</b>	<b>781.70</b>

**ASIENTO N° 31**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
27/07/2014	5101-02	Mano de Obra	8,452.32	
	5101-03	Costos Indirectos de Fabrica	3,282.32	
	2105	Retenciones por Pagar		616.32
	2107	Gastos Acumulados por Pagar		1,873.60
	2106	Nomina por Pagar		9,244.72
<b>para registrar planilla por pagar</b>			<b>11,734.64</b>	<b>11,734.64</b>

**ASIENTO N° 32**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
28/07/2014	2106	Nomina por Pagar	9,244.72	
	1101	Caja		9,244.72
<b>Para registrar pago de planilla</b>			<b>9,244.72</b>	<b>9,244.72</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:





**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**PROPIETARIO= Sr REYNALDO MARTINEZ**  
**LIBRO DIARIO MES DE JULIO**



**ASIENTO N° 33**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
27/07/2014		Mano de Obra	8,452.32	
		Costos Indirectos de Fabrica	12,325.56	
		Retenciones por Pagar		1091.28
		Gastos Acumulados por Pagar		3317.43
		Nomina por Pagar		16,369.17
<b>para registrar planilla por pagar</b>			<b>C\$ 20,777.88</b>	<b>C\$ 20,777.88</b>

**ASIENTO N° 34**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
28/07/2014		Nomina por Pagar	16,369.17	
		Caja		16,369.17
<b>Para registrar pago de planilla</b>			<b>16,369.17</b>	<b>16,369.17</b>

**ASIENTO N° 35**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
27/07/2014		Mano de Obra	8,452.32	
		Costos Indirectos de Fabrica	3,282.32	
		Retenciones por Pagar		616.32
		Gastos Acumulados por Pagar		1873.59
		Nomina por Pagar		9,244.72
<b>para registrar planilla por pagar</b>			<b>C\$ 11,734.64</b>	<b>C\$ 11,734.63</b>

**ASIENTO N° 36**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
28/07/2014		Nomina por Pagar	9,244.72	
		Caja		9,244.72
<b>Para registrar pago de planilla</b>			<b>C\$ 9,244.72</b>	<b>C\$ 9,244.72</b>

**ASIENTO N° 37**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
27/07/2014		Mano de Obra	6,649.85	
		Costos Indirectos de Fabrica	4,629.13	
		Retenciones por Pagar		586.08
		Gastos Acumulados por Pagar		1781.69
		Nomina por Pagar		8,911.21
<b>Para registrar planilla por pagar</b>			<b>11,278.98</b>	<b>11278.98</b>



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**PROPIETARIO= Sr REYNALDO MARTINEZ**  
**LIBRO DIARIO MES DE JULIO**



**ASIENTO N° 38**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
28/07/2014		Nomina por Pagar Caja	8,911.21	8,911.21
Para registrar pago de planilla			<b>8,911.21</b>	<b>8,911.21</b>

**ASIENTO N° 39**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
28/07/2014	5101-02	Mano de Obra	7,552.32	
	5101-03	Costos Indirectos de Fabrica	3,352.82	
	2105	Retenciones por Pagar		550.69
	2107	Gastos Acumulados por Pagar		1674.1
	2106	Nomina por Pagar		8,680.35
<b>para registrar planilla por pagar</b>			<b>10,905.14</b>	<b>10,905.14</b>

**ASIENTO N° 40**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
29/07/2014	2106	Nomina por Pagar	8,680.35	
	1101	Caja		8,680.35
<b>Para registrar pago de planilla</b>			<b>8,680.35</b>	<b>8,680.35</b>

**ASIENTO N° 41**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
30/07/2014	2105	Retenciones por pagar	3,460.69	
	1101	Caja		3,460.69
Para registrar pago de retenciones.			<b>3,460.69</b>	<b>3460.69</b>

**ASIENTO N° 42**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	DEBE	HABER
30/07/2014	2107	Gastos Acumulados por pagar	10,520.41	
	1101	Caja		10,520.41
Para registrar pago de gastos acumulados.			<b>10,520.41</b>	<b>10,520.41</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



## ANEXO N°13: Libro Mayor

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**PROPIETARIO= REYNALDO MARTINEZ**  
**LIBRO MAYOR**



**BANCO**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2014	APERTURA	1	77,865.60		77,865.60
01/07/2014	Gastos pagados por anticipado	1		38,932.80	38,932.80
03/07/2014	Cancelación de cliente	1	103,154.98		142,087.78
03/07/2014	Comisión bancaria	1		778.78	141,309.00
05/07/2014	Gastos pagados por anticipado	1		64,915.00	76,394.00
07/07/2014	Gastos pagados por anticipado	1		25,988.00	50,406.00
30/07/14	Cobro de comisión bancaria	1		781.70	49,624.30
15/07/2014	DEPOSITO	1	118,319.10		167,943.41
23/07/14	Compra de materiales	1		78,159.55	89,783.86

**CUENTAS POR COBRAR**

**FOLIO # 1**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2014	APERTURA	1	103,154.98		103,154.98
03/07/2014	Cancelación en efectivo	1		103,154.98	-

**Inventario de Materiales y Suministros**

**FOLIO # 1**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2014	APERTURA	1	36,365.00		36,365.00
01/07/2014	Compra Materiales	1	7,002.22		43,367.22
01/07/2014	Compra Materiales	1	2,773.05		46,140.27
02/07/2014	Compra Materiales	1	300.00		46,440.27
07/07/2014	Compra Materiales	1	659.87		47,100.14
08/07/2014	Compra Materiales	1	5,025.00		52,125.14
11/07/2014	Compra Materiales	1	747.99		52,873.13
13/07/2014	Compra Materiales	1	1,755.00		54,628.13
13/07/2014	Compra Materiales	1	3,320.00		57,948.13
13/07/2014	Compra Materiales	1	12,855.00		70,803.13
18/07/2014	Compra Materiales	1	756.24		71,587.37
19/07/2014	Compra Materiales	1	600.00		72,187.37
21/07/2014	Compra Materiales	1	300.15		72,487.52
22/07/2014	Compra Materiales	1	1,200.00		73,687.52
22/07/2014	Compra Materiales	1	1,200.00		74,887.52
23/07/2014	Compra Materiales	1	340.00		75,227.52
23/07/2014	Compra Materiales	1	78,159.55		153,387.07
23/07/2014	Compra Materiales	1	179.98		153,567.05



23/07/2014	Compra Materiales	1	3,320.00		156,887.05
25/07/2014	Compra Materiales	1	2,789.00		159,676.05
26/07/2014	Compra Materiales	1	1,480.05		161,156.10

FECHA	CONCEPTO	CAJA		FOLIO#	
		F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2014	Compra Materiales	1	38,932.80		38,932.80
01/07/2014	Compra Materiales	1		7,000.22	31,932.58
01/07/2014	Compra Materiales	1	-	2,773.05	29,159.53
02/07/2014	Compra Materiales	1		300.00	28,859.53
05/07/2014	Compra Materiales	1	64,915.00		93,774.53
07/07/2014	Compra Materiales	1		659.87	93,114.66
07/07/2014	Compra Materiales	1	25,988.00		119,102.66
08/07/2014	Compra Materiales	1	-	5,025.00	114,077.66
11/07/2014	Compra Materiales	1	-	747.99	113,329.67
13/07/2014	Compra Materiales	1		1,755.00	111,574.67
13/07/2014	Compra Materiales	1		3,320.00	108,254.67
16/07/2014	Compra Materiales	1		12,855.00	95,369.67
18/07/2014	Compra Materiales	1		2,573.10	92,796.57
18/07/2014	Compra Materiales	1	-	756.24	92,040.33
19/07/2014	Compra Materiales	1	-	600	91,440.33
21/07/2014	Compra Materiales	1	-	300.15	91,140.18
22/07/2014	Compra Materiales	1		1,200.00	89,940.18
23/07/2014	Compra Materiales	1		1,200.00	88,740.18
23/07/2014	Compra Materiales	1		340.00	88,400.18
23/07/2014	Compra Materiales	1		179.98	88,220.20
23/07/2014	Compra Materiales	1		123.00	88,097.20
25/07/2014	Compra Materiales	1		3,320.00	84,777.20
26/07/2014	Compra Materiales	1		2,789.00	81,988.20
26/07/2014	Compra Materiales	1		1,480.05	80,508.15
26/07/2014	Compra Materiales	1		1,520.00	78,988.15
29/07/2014	pago de planilla	1		9244.72	69,743.43
30/07/2014	Pago de planilla	1		16,369.17	53,374.26
30/07/2014	pago de planilla	1		9244.72	44,129.54
31/07/2014	pago de planilla	1		8,911.21	35,218.33
31/07/2014	pago de planilla	1		8,680.35	26,537.98
31/07/2014	pago de planilla	1		3460.69	23,077.29
31/07/2014	pago de planilla	1		10520.41	12.556.88



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**PROPIETARIO= REYNALDO MARTINEZ**  
**LIBRO MAYOR**



**MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA**

FOLIO#

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2014	APERTURA	1	29,650.00		29,650.00

**EQUIPO RODANTE Y TRANSPORTE**

FOLIO#

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2014	APERTURA	1	301,800.00		301,800.00

**HERRAMIENTAS Y ENSERES**

FOLIO#

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2014	APERTURA	1	272,500.25		272,500.25
18/07/2014	COMPRA DE HERRAMIENTAS	1	2,573.10		275,073.35
23/07/2014	COMPRA DE HERRAMIENTAS	1	123.00		275,196.35
26/07/2014	COMPRA DE HERRAMIENTAS	1	1,520.00		276,716.35

**CAPITAL INICIAL**

FOLIO#

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2014	APERTURA	1		821,841.83	821,841.83

**CUENTAS POR COBRAR**

FOLIO#

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2014	APERTURA	1	103,154.98		103,154.98
03/07/2014	CANCELACION DE CLIENTE CAT TABACO CANCELACION DE CLIENTE JURKA CIGARS	1		103,154.98	0.00

**GASTOS FINANCIEROS**

FOLIO#

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
03/07/2014	PAGO DE COMISION BANCARIA	1	778.78		778.78
30/07/2014		1	781.70		1,560.48

**MANO DE OBRA**

FOLIO#

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
27/07/2014	Planilla por pagar		8,452.32		8,452.32
27/07/2014	Planilla por pagar		8,452.32		16,904.64
27/07/2014	Planilla por pagar		8,452.32		25,356.96
27/07/2014	Planilla por pagar		6,649.85		32,006.81
27/07/2014	Planilla por pagar		7,552.32		39,559.13



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**PROPIETARIO= REYNALDO MARTINEZ**  
**LIBRO MAYOR**



**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICA**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
27/07/2014	Planilla por pagar		3,282.32		3,282.32
27/07/2014	Planilla por pagar		12,325.56		15,607.88
27/07/2014	Planilla por pagar		3,282.32		18,890.20
27/07/2014	Planilla por pagar		4,629.13		23,519.33
27/07/2014	Planilla por pagar		3,352.82		26,872.15

**RETENCIONES POR PAGAR**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
27/07/2014	Planilla por pagar			616.32	616.32
27/07/2014	Planilla por pagar			1091.28	1,707.60
27/07/2014	Planilla por pagar			616.32	2,323.92
27/07/2014	Planilla por pagar			586.08	2,910.00
27/07/2014	Planilla por pagar			550.69	3,460.69
30/07/2014	Pago de retenciones		3,460.69		0.00

**GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
27/07/2014	Planilla por pagar			1,873.60	1,873.60
27/07/2014	Planilla por pagar			3317.43	5,191.03
27/07/2014	Planilla por pagar			1873.59	7,064.62
27/07/2014	Planilla por pagar			1781.69	8,846.31
27/07/2014	Planilla por pagar			1674.1	10,520.41
30/07/2014	Pago de Gastos A.		10,520.41		0.00

**NOMINA POR PAGAR**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
27/07/2014	Planilla por pagar			9,244.72	9,244.72
27/07/2014	Planilla por pagar		9,244.72		0.00
27/07/2014	Planilla por pagar			16,369.17	16,369.17
27/07/2014	Planilla por pagar		16,369.17		0.00
27/07/2014	Planilla por pagar			9,244.72	9,244.72
27/07/2014	Planilla por pagar		9,244.72		0.00
27/07/2014	Planilla por pagar			8,911.21	8,911.21
27/07/2014	Planilla por pagar		8,911.21		0.00
27/07/2014	Planilla por pagar			8,680.35	8,680.35
27/07/2014	Planilla por pagar		8,680.35		0.00



**COSTO DE PRODUCCION**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
27/07/14	VENTA DE CONTADO		105,230.75		105,230.75

**VENTAS**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
27/07/14	VENTA DE CONTADO			223,549.86	

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



## ANEXO N°14: Balanza de Comprobación

FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
BALANZA DE COMPROBACION  
DEL 01 AL 31 DE JULIO 2014

N°	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1	Caja	129,835.80	117,278.92	12,556.88	
2	Banco	299,339.69	209,555.83	89,783.86	
3	Inventario	161,156.09		161,156.09	
4	Cuentas por cobrar	103,154.98	103,154.98	-	
5	Mobiliario y Equipo de oficina	29,650.00		29,650.00	
6	Equipo Rodante y Transporte	301,800.00		301,800.00	
7	Herramientas y Enseres	276,716.35		276,716.35	
8	Gastos pagados por anticipado	506.00		506.00	
9	Nomina por Pagar	52,450.17	52,450.17		-
10	Retenciones por Pagar	3,460.69	3,460.69		-
11	Gastos Acumulados por pagar	10,520.41	10,520.41	-	
12	Capital Inicial		821,841.83		821,841.83
13	Gastos Financieros	1,560.48		1,560.48	
14	Mano de Obra	39,559.13		39,559.13	
15	Costos indirectos de fabricación	26,872.15		26,872.15	
16	Venta		223,549.86		223,549.86
17	Costo de Producción	105,230.75		105,230.75	
	<b>TOTAL</b>	<b>C\$ 1541,812.69</b>	<b>C\$ 1541,812.69</b>	<b>C\$ 1045,391.69</b>	<b>C\$ 1045,391.69</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:





## ANEXO N°15: Estado de Resultado



### FÁBRICA DE CAJAS MARTINEZ ESTADO DE RESULTADO

Periodo: Del 01 al 31 Julio del 2014.

Expresados en Córdobas/Dólares

#### INGRESOS

	C\$	U\$
Ingresos por Venta de Cajas	223,549.86	8,842.85
<b>Total Ingresos</b>	<b>223,549.86</b>	<b>8,842.85</b>

#### Costos

<u>Materiales Directos</u>	124,791.10	4,936.30
<u>Mano de Obra Directa</u>	39,559.13	1,564.82
<u>Costo Indirecto de Fabrica</u>	26,872.15	1,062.97
<b>Total Costos</b>	<b>191,222.38</b>	<b>7,564.09</b>

**Utilidad Bruta 32,327.48 1,278.76**

#### Gastos Operativos

Gastos por Depreciación	5,524.17	218.52
Gastos Financieros	1,560.48	61,73
<b>Total Gastos Operativos</b>	<b>7,084.65</b>	<b>280.24</b>

#### UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES

**INTERES E IMPUESTOS C\$25,242.83 US\$998.52**

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



**ANEXO N°16: Balance General**

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE JULIO 2014**



<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
Caja	12,556.88		
Banco	89,783.86		
Inventario	161,156.09		
Mobiliario y Equipo	29,650.00		
Equipo Rodante	301,800.00	<b>TOTAL CAPITAL</b>	847,084.66
Herramientas y Enseres	276,716.35	Capital Inicial	
Depreciación Acumulada	25,084.52	Utilidad del Ejerc	
Gastos pagados por Anticipo	506.00		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>C\$ 847,084.66</b>	<b>TOTAL P+C</b>	<b>C\$ 847,084.66</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



## ANEXO N°17: Inventario de Activo fijo



### FABRICA DE CAJAS MARTINEZ

#### INVENTARIO DE ACTIVO FIJO Y EQUIPO RODANTE

CANTIDAD	ACTIVO FIJO	COSTO UNITARIO	TOTAL	T/C 25.15 ENER
	<b>Activo Fijo Pesado</b>	<b>U\$</b>	<b>U\$</b>	<b>C\$</b>
5	Circulares	800.00	4,000.00	100,600.00
2	Lijadoras de disco	500.00	1,000.00	25,150.00
1	Lijadora de banda	1,000.00	1,000.00	25,150.00
1	Cepilladora	1,500.00	1,500.00	37,725.00
1	Router Industrial	600.00	600.00	15,090.00
1	Compresor	800.00	800.00	20,120.00
1	Compresor	300.00	300.00	7,545.00
	<b>Sub-Total activo Pesado</b>		<b>9,200.00</b>	<b>231,380.00</b>
	<b>Activo Fijo Liviano</b>			
1	Imprenta	1,500.00	1,500.00	37,725.00
3	Pistolas p/ pintar	45.00	135.00	3,395.25
	<b>Sub-Total activo liviano</b>		<b>1,635.00</b>	<b>41,120.25</b>
	<b>Sub-total activo fijo</b>		<b>10,835.00</b>	<b>272,500.25</b>
1	Camión Hyundai H-100	12000	12000	301,800.00
	<b>Total Equipo rodante</b>		<b>12,000.00</b>	<b>301,800.00</b>
	<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>\$ 22,835.00</b>	<b>C\$ 574,300.25</b>



## ANEXO N°18: Tablas De Depreciación de Activo fijo

ACTIVO: LIJADORA CIRCULAR VIDA ÚTIL: 5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES 1 COSTO TOTAL 25,150.00

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	25,150.00			25,150.00
1		5,030.00	5,030.00	20,120.00
2		5,030.00	10,060.00	15,090.00
3		5,030.00	15,090.00	10,060.00
4		5,030.00	20,120.00	5,030.00
5		5,030.00	25,150.00	-

ACTIVO: LIJADORA CIRCULAR VIDA ÚTIL: 5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES 1 COSTO TOTAL. 25,150.00

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	25,150.00			25,150.00
1		5,030.00	5,030.00	20,120.00
2		5,030.00	10,060.00	15,090.00
3		5,030.00	15,090.00	10,060.00
4		5,030.00	20,120.00	5,030.00
5		5,030.00	25,150.00	-

ACTIVO: LIJADORA CIRCULAR VIDA ÚTIL: 5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES 1 COSTO TOTAL. 25,150.00

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	25,150.00			25,150.00
1		5,030.00	5,030.00	20,120.00
2		5,030.00	10,060.00	15,090.00
3		5,030.00	15,090.00	10,060.00
4		5,030.00	20,120.00	5,030.00
5		5,030.00	25,150.00	-

ACTIVO: LIJADORA CIRCULAR VIDA ÚTIL: 5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES 1 COSTO TOTAL. 25,150.00

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	25,150.00			25,150.00
1		5,030.00	5,030.00	20,120.00
2		5,030.00	10,060.00	15,090.00
3		5,030.00	15,090.00	10,060.00
4		5,030.00	20,120.00	5,030.00
5		5,030.00	25,150.00	-



ACTIVO: LIJADORA DE DISCO                      VIDA ÚTIL:      5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES          1                          0 12,575.00

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	12,575.00			12,575.00
1		2,515.00	2,515.00	10,060.00
2		2,515.00	5,030.00	7,545.00
3		2,515.00	7,545.00	5,030.00
4		2,515.00	10,060.00	2,515.00
5		2,515.00	12,575.00	-

ACTIVO: LIJADORA DE BANDA                      VIDA ÚTIL:      5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES          1                          0 25,150.00

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	25,150.00			25,150.00
1		5,030.00	5,030.00	20,120.00
2		5,030.00	10,060.00	15,090.00
3		5,030.00	15,090.00	10,060.00
4		5,030.00	20,120.00	5,030.00
5		5,030.00	25,150.00	-

ACTIVO: LIJADORA DE DISCO                      VIDA ÚTIL:      5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES          1                          0 12,575.00

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	12,575.00			12,575.00
1		2,515.00	2,515.00	10,060.00
2		2,515.00	5,030.00	7,545.00
3		2,515.00	7,545.00	5,030.00
4		2,515.00	10,060.00	2,515.00
5		2,515.00	12,575.00	-

ACTIVO: CEPILLADORA                                      VIDA ÚTIL:      5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES          1                          12575 37,725.00

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	37,725.00			37,725.00
1		7,545.00	7,545.00	30,180.00
2		7,545.00	15,090.00	22,635.00
3		7,545.00	22,635.00	15,090.00
4		7,545.00	30,180.00	7,545.00
5		7,545.00	37,725.00	-



ACTIVO: IMPRENTA VIDA ÚTIL: 5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES 3 12575 **37,725.00**

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	37,725.00			37,725.00
1		7,545.00	7,545.00	30,180.00
2		7,545.00	15,090.00	22,635.00
3		7,545.00	22,635.00	15,090.00
4		7,545.00	30,180.00	7,545.00
5		7,545.00	37,725.00	-

ACTIVO: ROUTER INDUSTRIAL VIDA ÚTIL: 5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES 1 12575 **15,090.00**

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	15,090.00			15,090.00
1		1,509.00	1,509.00	13,581.00
2		1,509.00	3,018.00	12,072.00
3		1,509.00	4,527.00	10,563.00
4		1,509.00	6,036.00	9,054.00
5		1,509.00	7,545.00	7,545.00

ACTIVO: COMPRESOR VIDA ÚTIL: 5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES 1 0 **20,150.00**

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	20,150.00			20,150.00
1		2,015.00	2,015.00	18,135.00
2		2,015.00	4,030.00	16,120.00
3		2,015.00	6,045.00	14,105.00
4		2,015.00	8,060.00	12,090.00
5		2,015.00	10,075.00	10,075.00

ACTIVO: COMPRESOR VIDA ÚTIL: 5 AÑOS  
 CANTIDAD DE UNIDADES 1 0 **7,545.00**

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	7,545.00			7,545.00
1		754.50	754.50	6,790.50
2		754.50	1,509.00	6,036.00
3		754.50	2,263.50	5,281.50
4		754.50	3,018.00	4,527.00
5		754.50	3,772.50	3,772.50



ACTIVO: PISTOLA PARA PINTAR                      VIDA ÚTIL:      5 AÑOS

CANTIDAD DE UNIDADES          1                          0 3,395.25

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	3,395.25			3,395.25
1		339.53	339.53	3,055.73
2		339.53	679.05	2,716.20
3		339.53	1,018.58	2,376.68
4		339.53	1,358.10	2,037.15
5		339.53	1,697.63	1,697.63

ACTIVO: VEHICULO                                      VIDA ÚTIL:      5 AÑOS

CANTIDAD DE UNIDADES          1                          0 301,800.00

Años	Valor del activo	Monto a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	301,800.00			301,800.00
1		30,180.00	30,180.00	271,620.00
2		30,180.00	60,360.00	241,440.00
3		30,180.00	90,540.00	211,260.00
4		30,180.00	120,720.00	181,080.00
5		30,180.00	150,900.00	150,900.00



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
**HOJA DE COSTO**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2014**

**Cantidad a producir 700 Cajas**

MATERIALES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
<b>DIRECTO:</b>				
Madera cedro macho	Pulgadas3	500	6.90	3,450.00
Madera plywood 1/4	Lámina	20	249.90	4,998.00
<b>INDIRECTO:</b>				
Bisdagras	Pares	700	5.00	3,500.00
Broches	Unidades	700	5.00	3,500.00
Lijas de agua	Unidades	30	8.70	261.00
Lija # 60	Yarda	2	3.25	6.50
Sellador	Galón	5	420.00	2,100.00
Laca	Galón	1	533.04	533.04
Tinte	Galón	1	135.00	135.00
Pega Blanca	Galón	1	680.00	680.00
Diluyente	Galón	1	340.00	340.00
Thiner	Galón	1	195.00	195.00
Sener	Kilo	1	200.00	200.00
Pintura para Imprenta	Kilo	1	100.00	100.00
<b>COSTO TOTAL DE MATERIALES PARA UNA ORDEN DE 700 CAJAS</b>				<b>19,998.54</b>
MANO DE OBRA POR AREA		CANTIDAD HORAS	TARIFA SALARIAL	COSTO TOTAL
<b>DIRECTA:</b>				<b>43,680.00</b>
CORTE	1	8	16.25	3,640.00
SEPILLADO	2	8	16.25	7,280.00
ASERRADO	1	8	16.25	3,640.00
TROMPEADO	1	8	16.25	3,640.00
IMPRESIÓN	1	8	16.25	3,640.00
LIJADO Y ARMADO	2	8	16.25	7,280.00
SELLADO	2	8	16.25	7,280.00
SERIGRAFIADO	1	8	16.25	3,640.00
EMBISAGRADO Y EMBROCHADO	1	8	16.25	3,640.00
<b>INDIRECTA</b>				<b>24,923.42</b>
Septimo dia				6,803.60
INSS Patronal				9,413.06
INATEC				1,107.35
Vacaciones				7,599.41
<b>COSTO TOTAL DE MANO DE OBRA PARA UNA ORDEN DE 700 CAJAS</b>				<b>68,603.42</b>
OTROS CIF		COSTO MENSUAL		
Servicios Basicos		2,747.00		-
Alquiler		2,650.00		
Depreciacion Acumulada		4,576.52		
Mantenimiento y Reparacion		1,500.00		
<b>TOTAL</b>		<b>11,473.52</b>		





**ANEXO N°19: Comprobante de diario mes Agosto 2014.**

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 04-08-14

No. 002

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		4,480.00	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	4,480.00		
1101	CAJA			4,480.00
1101-01	Moneda Nacional	4,480.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>4,480.00</b>	<b>4,480.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.82671

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 04-08-14

No. 003

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		934.50	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	934.50		
1101	CAJA			934.50
1101-01	Moneda Nacional	934.50		
	<b>TOTAL</b>		<b>934.50</b>	<b>934.50</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura comercial.

Elaborado por

Autorizado por



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 05-08-14

No. 004

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		1,800.80	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	1,800.80		
1101	CAJA			1,800.80
1101-01	Moneda Nacional	1,800.80		
	<b>TOTAL</b>		<b>1,800.80</b>	<b>1,800.80</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.84662

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 05-08-14

No. 005

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		1,100.00	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	1,100.00		
1101	CAJA			1,100.00
1101-01	Moneda Nacional	1,100.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>1,100.00</b>	<b>1,100.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.0597

Elaborado por

Autorizado por



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 05-08-14

No. 006

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		800.40	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	800.40		
1101	CAJA			800.40
1101-01	Moneda Nacional	800.40		
	<b>TOTAL</b>		<b>800.40</b>	<b>800.40</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 05-08-14

No. 007

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		234.99	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	234.99		
1101	CAJA			234.99
1101-01	Moneda Nacional	234.99		
	<b>TOTAL</b>		<b>234.99</b>	<b>234.99</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 05-08-14

No. 008

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		216.00	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	216.00		
1101	CAJA			216.00
1101-01	Moneda Nacional	216.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>216.00</b>	<b>216.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 06-08-14

No. 009

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		4,440.00	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	4,440.00		
1101	CAJA			4,440.00
1101-01	Moneda Nacional	4,440.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>4,440.00</b>	<b>4,440.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 06-08-14

No. 010

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1206	ALMACEN		1,400.00	
1105-01	Inventario de Materiales y Suministros	1,400.00		
1101	CAJA			1,400.00
1101-01	Moneda Nacional	1,400.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>1,400.00</b>	<b>1,400.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 06-08-14

No. 011

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		170.00	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	170.00		
1101	CAJA			170.00
1101-01	Moneda Nacional	170.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>170.00</b>	<b>170.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 07-08-14

No. 012

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		5,040.00	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	5,040.00		
1101	PROVEEDORES			5,040.00
1101-01	Moneda Nacional	5,040.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>5,040.00</b>	<b>5,040.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 07-08-14

No. 013

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		561.00	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	561.00		
1101	CAJA			561.00
1101-01	Moneda Nacional	561.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>561.00</b>	<b>561.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.09989

Elaborado por

Autorizado por



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 09-08-14

No. 014

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		400.00	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	400.00		
1101	CAJA			400.00
1101-01	Moneda Nacional	400.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>400.00</b>	<b>400.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 08-08-14

No. 015

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		810.00	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	810.00		
1101	CAJA			810.00
1101-01	Moneda Nacional	810.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>810.00</b>	<b>810.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N. S/N

Elaborado por

Autorizado por



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 14-08-14

No. 016

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		864.75	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	864.75		
1101	CAJA			864.75
1101-01	Moneda Nacional	864.75		
	<b>TOTAL</b>		<b>864.75</b>	<b>864.75</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 15-08-14

No. 017

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		437.92	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	437.92		
1101	CAJA			437.92
1101-01	Moneda Nacional	437.92		
	<b>TOTAL</b>		<b>437.92</b>	<b>437.92</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por





**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 19-08-14

No. 018

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		600.00	
1105-01	Inventario de Mater y Suministros	600.00		
1101	CAJA			600.00
1101-01	Moneda Nacional	600.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>600.00</b>	<b>600.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 20-08-14

No. 019

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		1,100.00	
1105-01	Inventario de Materiales y Suministros	1,100.00		
1101	CAJA			1,100.00
1101-01	Moneda Nacional	1,100.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>1,100.00</b>	<b>1,100.00</b>

Concepto: Para registrar compra de utensilios al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 29-08-14

No. 020

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		1,810.00	
1105-01	Inv. Materiales y suministros	1,810.00		
1101	CAJA			1,810.00
1101-01	Moneda Nacional	1,810.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>1.810.00</b>	<b>1,810.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 25-08-14

No. 021

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		75.00	
1105-01	Inv. Materiales y suministros	75.00		
1101	CAJA			75.00
1101-01	Moneda Nacional	75.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>75.00</b>	<b>75.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 26-08-14

No. 022

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	ALMACEN		561.00	
1105-01	Inv. Materiales y suministros	561.00		
1101	CAJA			561.00
1101-01	Moneda Nacional	561.00		
	<b>TOTAL</b>		<b>561.00</b>	<b>561.00</b>

Concepto: Para registrar compra de materiales y suministros al contado según Factura N.

Elaborado por

Autorizado por

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: 26-07-14

No. 023

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
5101-02	MANO DE OBRA DIRECTA		7552.32	
5102-01	Sueldos y Salarios	7552.32		
5101-03	COSTOS INDIRECTOS D FABRICA		3,352.82	
5101-03-07	Séptimo día	1258.72		
5101-03-08	INSS Patronal	1,497.88		
5101-03-11	Subsidio	420.00		
5101-03-09	Inatec	176.22		
	RETENCIONES POR PAGAR			550.69
	INSS Laboral	550.69		
	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1674.1
	INSS Patronal	1497.88		



Inatec	176.22		
NOMINA POR PAGAR			8680.35
Sueldos y Salarios	8680.35		
<b>TOTAL</b>		<b>10,905.14</b>	<b>10,905.14</b>

Concepto: Para registrar primer semana planilla mes de Agosto 2014 - -

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	NOMINA POR PAGAR		8,680.35	
	Sueldos y Salarios	8,680.35		
5101	CAJA			8,680.35
	Moneda Nacional	8,680.35		
	<b>TOTAL</b>		<b>8,680.35</b>	<b>8,680.35</b>

Concepto: - - - - -

Elaborado por \_\_\_\_\_

Autorizado por \_\_\_\_\_



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: -07-14

No. 025

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
5101-02	MANO DE OBRA DIRECTA		8002.32	
5102-01	Sueldos y Salarios	8002.32		
5101-03	COSTOS INDIRECTOS D FABRICA		3,317.57	
5101-03-07	Séptimo día	1333.72		
5101-03-08	INSS Patronal	1,587.00		
5101-03-11	Subsidio	210.00		
5101-03-09	Inatec	186.72		
	RETENCIONES POR PAGAR			583.5
	INSS Laboral	583.5		
	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1773.85
	INSS Patronal	1587.13		
	Inatec	186.72		
	NOMINA POR PAGAR			8962.54
	Sueldos y Salarios	8962.54		
	<b>TOTAL</b>		<b>11,319.89</b>	<b>11,319.89</b>

Elaborado por \_\_\_\_\_

Autorizado por \_\_\_\_\_



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
MES DE AGOSTO 2014  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha: -07-14

No. 026

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	NOMINA POR PAGAR Sueldos y Salarios	8,962.54	8,962.54	
5101	CAJA Moneda Nacional	8,962.54		8,962.54
	<b>TOTAL</b>		<b>8,962.54</b>	<b>8,962.54</b>

Concepto: - - - - -

Elaborado por

Autorizado por



**ANEXO N°20: Libro diario mes agosto 2014.**

**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ**  
 PROPIETARIO= Sr REYNALDO MARTINEZ  
 LIBRO DIARIO MES DE AGOSTO



**FOLIO: 1**

FECHA	FOLIO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/08/2014		<b>ASIENTO N°1</b>			
	1107	GASTOS PAGADO POR ANTICIPADO		C\$ 25,980.00	
	1102	BANCO			C\$ 25,980.00
		<b>Para registrar entrega de efectivo sujeto a rendición de cuenta</b>		<b>25,980.00</b>	<b>25,980.00</b>
01/08/2014		<b>ASIENTO N°2</b>			
		ALMACEN		4,480.00	
	1101	CAJA			4,480.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>4,480.00</b>	<b>4,480.00</b>
01/08/2014		<b>ASIENTO N°3</b>			
	1105	ALMACEN		934.50	
	1101	CAJA			934.50
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>934.50</b>	<b>934.50</b>
02/08/2014		<b>ASIENTO N°4</b>			
	1105	ALMACEN		1,800.80	
	1101	CAJA			1,800.80
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>1,800.80</b>	<b>1,800.80</b>
02/08/2014		<b>ASIENTO N°5</b>			
	1105	ALMACEN		1,110.00	
	1101	CAJA			1,110.00
		<b>Para registrar cobro de comisión bancaria.</b>		<b>1,110.00</b>	<b>1,110.00</b>
05/08/2014		<b>ASIENTO N°6</b>			
	1107	GASTOS PAGADO POR ANTICIPADO		38,970.00	
	1102	BANCO			38,970.00
		<b>Para registrar entrega de efectivo sujeto a rendición de cuenta</b>		<b>38,970.00</b>	<b>38,970.00</b>



07/08/2014		<b>ASIENTO N°7</b>			
	1105	ALMACEN		800.40	
	1101	CAJA			800.40
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>800.40</b>	<b>800.40</b>
07/08/2014		<b>ASIENTO N°8</b>			
	1107	GASTOS PAGADO POR ANTICIPADO		234.99	
	1102	BANCO			234.99
		<b>Para registrar entrega de efectivo sujeto a rendición de cuenta</b>		<b>234.99</b>	<b>234.99</b>
		<b>ASIENTO N°9</b>			
08/08/2014	1105	ALMACEN		216.00	
	1101	CAJA			216.00
				<b>216.00</b>	<b>216.00</b>
		<b>ASIENTO N°10</b>			
08/08/2014	1101	CAJA		24,833.86	
	1102	BANCO			24,833.86
		<b>Para registrar entrada de efectivo a caja</b>		<b>24,833.86</b>	<b>24,833.86</b>
11/08/2014		<b>ASIENTO N°11</b>			
	1105	ALMACEN		4,440.00	
	1101	CAJA			4,440.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>4,440.00</b>	<b>4,440.00</b>
13/08/2014		<b>ASIENTO N°12</b>			
	1105	ALMACEN		1,400.00	
	1101	CAJA			1,400.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>1,400.00</b>	<b>1,400.00</b>





13/08/2014		<b>ASIENTO 13</b>			
	1105	ALMACEN		170.00	
	1101	CAJA			170.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>170.00</b>	<b>170.00</b>
16/08/2014		<b>ASIENTO N°14</b>			
	1105	ALMACEN		5,040.00	
	1107	PROVEEDORES			5,040.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>5,040.00</b>	<b>5,040.00</b>
18/08/2014		<b>ASIENTO N°15</b>			
	1206	HERRAMIENTAS Y ENSERES		561.00	
	1101	CAJA			561.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>561.00</b>	<b>561.00</b>
18/08/2014		<b>ASIENTO N° 16</b>			
	1105	ALMACEN		400.00	
	1101	CAJA			400.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>400.00</b>	<b>400.00</b>
18/08/2014		<b>ASIENTO N° 17</b>			
	1105	ALMACEN		810.00	
	1101	CAJA			810.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>810.00</b>	<b>810.00</b>
19/08/2014		<b>ASIENTO N°18</b>			
	1105	ALMACEN		864.75	
	1101	CAJA			864.75
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>864.75</b>	<b>864.75</b>
21/08/2014		<b>ASIENTO N°19</b>			



	1105	ALMACEN		437.92	
	1101	CAJA			437.92
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>437.92</b>	<b>437.92</b>
22/08/2014		<b>ASIENTO N°20</b>			
	1105	ALMACEN		600.00	
	1101	CAJA			600.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>600.00</b>	<b>600.00</b>
23/08/2014		<b>ASIENTO N°21</b>			
	1105	ALMACEN		1,100.00	
	1101	CAJA			1,100.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>1,100.00</b>	<b>1,100.00</b>
23/08/2014		<b>ASIENTO N° 22</b>			
	1105	ALMACEN		1,810.00	
	1101	CAJA			1,810.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>1,810.00</b>	<b>1,810.00</b>
23/08/2014		<b>ASIENTO N° 23</b>			
	1105	ALMACEN		75.00	
	1101	CAJA			75.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>75.00</b>	<b>75.00</b>
23/08/2014		<b>ASIENTO N° 24</b>			
	1105	ALMACEN		561.00	
	1101	CAJA			561.00
		<b>Para registrar compra de materiales al contado</b>		<b>561.00</b>	<b>561.00</b>
23/08/2014		<b>ASIENTO N° 25</b>			
		MANO DE OBRA DIRECTA		7,552.32	
		COSTOS INDIRECT DE FABRICA		3,352.82	
		RETENCIONES POR PAGAR			550.69
		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,674.10



		NOMINA POR PAGAR			8,680.35
		<b>Para registrar pago de nómina mes de Agosto 2014.</b>		<b>10,905.14</b>	<b>10,905.14</b>
28/08/2014		<b>ASIENTO N° 26</b>			
	1105	NOMINA POR PAGAR		8,680.35	
	1101	CAJA			8,680.35
		<b>Para registrar pago de nómina mes de Agosto 2014.</b>		<b>8,680.35</b>	<b>8,680.35</b>
		<b>ASIENTO N° 27</b>			
28/08/2014		MANO DE OBRA DIRECTA		8,002.32	
		COSTOS INDIRECT DE FABRICA		3,317.57	
		RETENCIONES POR PAGAR			583.50
		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,773.85
		NOMINA POR PAGAR			8,962.54
		<b>Para registrar pago de nómina mes de Agosto 2014.</b>		<b>11,319.89</b>	<b>11,319.89</b>
28/08/2014		<b>ASIENTO N° 28</b>			
	1105	NOMINA POR PAGAR		8,962.54	
	1101	CAJA			8,962.54
		<b>Para registrar pago de nómina mes de Agosto 2014.</b>		<b>8,962.54</b>	<b>8,962.54</b>
28/08/2014		<b>ASIENTO N° 29</b>			
		MANO DE OBRA DIRECTA		8,452.31	
		COSTOS INDIRECT DE FABRICA		3,282.32	
		RETENCIONES POR PAGAR			616.32
		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,873.59
		NOMINA POR PAGAR			9,244.72
		<b>Para registrar pago de nómina mes de Agosto 2014.</b>		<b>11,734.63</b>	<b>11,734.63</b>
		<b>ASIENTO N°30</b>			
28/08/2014	1101	CAJA		70,000.00	
	1102	BANCO			70,000.00
		<b>Para registrar entrada de efectivo a caja</b>		<b>70,000.00</b>	<b>70,000.00</b>
28/08/2014		<b>ASIENTO N° 31</b>			
	1105	NOMINA POR PAGAR		9,244.72	
	1101	CAJA			9,244.72



		<b>Para registrar pago de nómina mes de Agosto 2014.</b>		<b>9,244.72</b>	<b>9,244.72</b>
28/08/2014		<b>ASIENTO N° 32</b>			
		MANO DE OBRA DIRECTA		6,649.85	
		COSTOS INDIRECT DE FABRICA		4,629.13	
		RETENCIONES POR PAGAR			586.08
		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,781.69
		NOMINA POR PAGAR			8,911.21
		<b>Para registrar pago de nómina mes de Agosto 2014.</b>		<b>11,278.98</b>	<b>11,278.98</b>
28/08/2014		<b>ASIENTO N° 33</b>			
	1105	NOMINA POR PAGAR		8,911.21	
	1101	CAJA			8,911.21
		<b>Para registrar pago de nómina mes de Agosto 2014.</b>		<b>8,911.21</b>	<b>8,911.21</b>
28/08/2014		<b>ASIENTO N° 34</b>			
		MANO DE OBRA DIRECTA		7,552.32	
		COSTOS INDIRECT DE FABRICA		3,352.82	
		RETENCIONES POR PAGAR			550.69
		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,674.10
		NOMINA POR PAGAR			8,680.35
		<b>Para registrar pago de nómina mes de Agosto 2014.</b>		<b>10,905.14</b>	<b>10,905.14</b>
28/08/2014		<b>ASIENTO N° 35</b>			
	1105	NOMINA POR PAGAR		8,680.35	
	1101	CAJA			8,680.35
		<b>Para registrar pago de nómina mes de Agosto 2014.</b>		<b>8,680.35</b>	<b>8,680.35</b>
28/08/2014		<b>ASIENTO N° 36</b>			
		BANCO		118,319.11	
		COSTO DE PRODUCCION		106,510.34	
		ALMACEN			106,510.34
		VENTA			118,319.11
		<b>Para registrar venta al contado y su costo</b>		<b>224,829.45</b>	<b>224,829.45</b>
29/08/2014		<b>ASIENTO N° 37</b>			
		RETENCIONES POR PAGAR		2,366.83	
	1101	CAJA			2,366.83



		Para registrar Pago de retenciones			
					<b>2,366.83</b>
					<b>2,366.83</b>
30/08/2014		<b>ASIENTO N° 38</b>			
		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			8,777.33
	1101	CAJA			8,777.33
		Para registrar Pago de gastos acumulados			<b>8,777.33</b>
					<b>8,777.33</b>

### ANEXO N°21: Libro mayor mes agosto 2014.

		BANCO			FOLIO# 1
FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2014	saldo del mes anterior	1	C\$ 89,783.86		C\$ 89,783.86
01/08/2014	Gastos pagados por anticipado	1		25,980.00	63,803.86
05/08/2014	Cancelación de cliente	1		38,970.00	24,833.86
08/08/2014	Entrada de efectivo a caja	1		24,833.86	-
28/08/2014	Venta de contado	1	118,319.11		118,319.11
28/08/2014	Entrada de efectivo a caja	1		70,000.00	C\$ <b>48,319.11</b>

		Inventario			FOLIO # 1
FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2014	saldo del mes anterior	1	C\$ 161,156.09		C\$ 161,156.09
01/08/2014	Compra Materiales	1	4,480.00		165,636.09
02/08/2014	Compra Materiales	1	1,800.80		167,436.89
02/08/2014	Compra Materiales	1	1,110.00		168,546.89
07/08/2014	Compra Materiales	1	800.40		169,347.29
08/08/2014	Compra Materiales	1	216.00		169,563.29
11/08/2014	Compra Materiales	1	4,440.00		174,003.29
13/08/2014	Compra Materiales	1	1,400.00		175,403.29



13/08/2014	Compra Materiales	1	170.00		175,573.29
16/08/2014	Compra Materiales	1	5,040.00		180,613.29
18/08/2014	Compra Materiales	1	400.00		181,013.29
18/08/2014	Compra Materiales	1	810.00		181,823.29
19/08/2014	Compra Materiales	1	864.75		182,688.04
21/08/2014	Compra Materiales	1	437.92		183,125.96
22/08/2014	Compra Materiales	1	600.00		183,725.96
23/08/2014	Compra Materiales	1	1,100.00		184,825.96
23/08/2014	Compra Materiales	1	1,810.00		186,635.96
23/08/2014	Compra Materiales	1	75.00		186,710.96
23/08/2014	Compra Materiales	1	561.00		187,271.96
28/08/2014	Ventas de contado	1		C\$ 106,510.34	<b>C\$ 80,761.62</b>

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS					FOLIO#
FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2014	saldo del mes anterior	1	C\$ 506.00		C\$ 506.00
01/07/2014	Compra Materiales	1	25,980.00		26,486.00
01/07/2014	Compra Materiales	1	934.50		27,420.50
05/08/2014	Compra Materiales	1	38,970.00		66,390.50
07/08/2014	Compra Materiales	1	234.99		<b>C\$ 66,625.49</b>

CAJA					FOLIO#
FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2014	saldo del mes anterior	1	C\$ <b>12,556.88</b>		C\$ <b>12,556.88</b>
01/08/2014	Compra Materiales	1		4,480.00	8,076.88
01/08/2014	Compra Materiales	1		934.50	7,142.38



02/08/2014	Compra Materiales	1		1,800.80	5,341.58
00/01/1900	Compra Materiales	1		1,110.00	4,231.58
07/08/2014	Compra Materiales	1		800.40	3,431.18
08/08/2014	Compra Materiales	1		216.00	3,215.18
08/08/2014	Entrada de efectivo	1	24,833.86		28,049.04
11/08/2014	Compra Materiales	1		4,440.00	23,609.04
13/08/2014	Compra Materiales	1		1,400.00	22,209.04
13/08/2014	Compra Materiales	1		170.00	22,039.04
18/08/2014	Compra Materiales	1		561.00	21,478.04
18/08/2014	Compra Materiales	1		400.00	21,078.04
18/08/2014	Compra Materiales	1		810.00	20,268.04
19/08/2014	Compra Materiales	1		864.75	19,403.29
21/08/2014	Compra Materiales	1		437.92	18,965.37
22/08/2014	Compra Materiales	1		600.00	18,365.37
23/08/2014	Compra Materiales	1		1,100.00	17,265.37
23/08/2014	Compra Materiales	1		1,810.00	15,455.37
23/08/2014	Compra Materiales	1		75.00	15,380.37
23/08/2014	Compra Materiales	1		561.00	14,819.37
28/08/2014	Entrada de efectivo	1	70,000.00		84,819.37
28/08/2014	Pago Nomina mes Agosto 2014	1		8,680.35	76,139.02
28/08/2014	Pago Nomina mes Agosto 2014	1		8,962.54	67,176.48
28/08/2014	Pago Nomina mes Agosto 2014	1		9,244.72	57,931.76
28/08/2014	Pago Nomina mes Agosto 2014	1		8,911.21	49,020.55
28/08/2014	Pago Nomina mes Agosto 2014	1		8,680.35	40,340.20
29/08/2014	Pago de retenciones				



		1		2,366.83	37,973.37
30/08/2014	Pago de gastos acumulados	1		8,777.33	<b>C\$ 29,196.04</b>

HERRAMIENTAS Y ENSERES					FOLIO#
FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
18/08/2014	saldo del mes anterior	1	<b>C\$ 276,716.35</b>		<b>C\$ 276,716.35</b>
18/08/2014	Compra Materiales	1	561.00		C\$ 277,277.35
		1			

MANO DE OBRA					FOLIO#
FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
23/08/2014	saldo del mes anterior	1	<b>C\$ 39,559.13</b>		<b>C\$ 39,559.13</b>
23/08/2014	nomina mes de Agosto	1	7,552.32		47,111.45
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1	8,002.32		55,113.77
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1	8,452.31		63,566.08
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1	6,649.85		70,215.93
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1	7,552.32		<b>C\$ 77,768.25</b>

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICA					FOLIO#
FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
23/08/2014	saldo del mes anterior	1	<b>C\$ 26,872.15</b>		<b>C\$ 26,872.15</b>
23/08/2014	nomina mes de Agosto	1	3,352.82		30,224.97
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1	3,317.57		33,542.54
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1	3,282.32		36,824.86
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1	4,629.13		41,453.99
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1	3,352.82		<b>C\$ 44,806.81</b>

RETENCIONES POR PAGAR					FOLIO#
-----------------------	--	--	--	--	--------





FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2014	saldo del mes anterior	1		-	-
23/08/2014	Nomina mes de Agosto	1		C\$ 550.69	C\$ 550.69
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		583.50	1,134.19
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		616.32	1,750.51
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		586.08	2,336.59
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		550.69	2,887.28
29/08/2014	Pago de retenciones	1	2,366.83		C\$ 520.45

**GASTO ACUMULADOS POR PAGAR**

**FOLIO#**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2014	saldo del mes anterior	1		-	-
23/08/2014	nomina mes de Agosto	1		C\$ 1,674.10	C\$ 1,674.10
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		1,773.85	3,447.95
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		1,873.59	5,321.54
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		1,781.69	7,103.23
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		1,674.10	8,777.33
30/08/2014	Pago de gastos acumulados	1	8,777.33		-

**NOMINA POR PAGAR**

**FOLIO#**

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2014	saldo del mes anterior	1		-	-
23/08/2014	nomina mes de Agosto	1		C\$ 8,680.35	C\$ 8,680.35
28/08/2014	pago de nómina mes de Agosto	1	8,680.35		-
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		8,962.54	8,962.54
28/08/2014	pago de nómina mes de Agosto	1	8,962.54		-
28/08/2014	nomina mes de Agosto				



		1		9,244.72	9,244.72
28/08/2014	pago de nómina mes de Agosto	1	9,244.72		-
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		8,911.21	8,911.21
28/08/2014	pago de nómina mes de Agosto	1	8,911.21		-
28/08/2014	nomina mes de Agosto	1		8,680.35	C\$ 8,680.35
28/08/2014	pago de nómina mes de Agosto	1	8,680.35		-

COSTOS DE PRODUCCION					FOLIO#
FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
28/08/2014	Venta de contado	1	105,230.75		105,230.75

VENTAS					FOLIO#
FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
28/08/2014	Venta de contado	1		118,319.11	118,319.11
		1			

PROVEEDORES					FOLIO#
FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
16/08/2014	CONCEPTO	1		5,040.00	5,040.00
		1			



## ANEXO N°22: Balanza de comprobación

### FABRICA DE CAJAS MARTINEZ BALANZA DE COMPROBACION AL 30 DE AGOSTO 2014



N°	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1	Caja	107,390.74	78,194.70	29,196.04	
2	Banco	208,102.97	159,783.86	48,319.11	
3	Inventario	187,271.96	106,510.34	80,761.62	
4	Gastos pagados por anticipado	66625.49		66,625.49	
7	Mobiliario y equipo oficina	29650		29,650.00	
8	Equipo rodante y de transporte	301800		301,800.00	
9	Herramientas y enseres	277,277.35		277,277.35	
10	Depreciación acumulada	-61130.73		- 61,130.73	
11	Cuentas por pagar	0	5,040.00		5,040.00
12	Documentos por pagar				-
13	Retenciones por pagar	2,366.83	2,887.28		520.45
14	Gastos acumulados por pagar	-	-		-
15	Nomina por pagar	-	-		-
17	Capital Inicial		821841.83		821,841.83
18	Ventas		118,319.11		118,319.11
21	Compras				-
25	Gastos de Financieros	1560.48		1560.48	
26	Mano de obra	39559.13		39559.13	
27	Costos Indirectos Fabricación	26872.15		26872.15	
28	Costos de producción	105230.75		105230.75	
	<b>TOTALES</b>	<b>1292,577.12</b>	<b>1292,577.12</b>	<b>945,721.39</b>	<b>945,721.39</b>

Elaborado

Revisado

Autorizado



**ANEXO N°23: Estado de resultado agosto 2014.**



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 AL 31 DE AGOSTO 2014**

**INGRESOS**

Ingresos por ventas 224,829.45

**Total Ingresos**

**EGRESOS**

Materiales directos 26,111.87

Mano de obra directa 39,559.13

Costos Indir. De fab. 26,872.15

**TOTAL EGRESOS**

**Utilidad bruta**

**Gastos operativos**

Gastos de depreciación 79,118.88

Gastos financieros 1,560.48

**Total gastos operativos**

Utilidad antes del ejercicio **51,606.94**

Elaborado

Revisado

Autorizado



**ANEXO N°24: Balance general agosto 2014.**



**FABRICA DE CAJAS MARTINEZ  
BALANCE GENERAL  
AL 30 DE AGOSTO 2014**

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
Caja	29196.04	Cuentas por pagar	5,040.00
Banco	154,829.45	Retenciones por pagar	520.45
Inventario	80761.62	Nomina por pagar	-
Gastos pagados por anticipado	66625.49	Gastos acumulados por pagar	-
Terreno		Acreedores diversos	
Edificio		<b>TOTAL PASIVO</b>	5,560.45
Mobiliario y equipo oficina	29650	<b>CAPITAL</b>	
Equipo rodante y de transporte	301800	Capital Inicial	821,841.83
Herramientas y enseres	277277.35	Utilidad antes del ejercicio	51,606.94
Depreciación acumulada	-61130.73	<b>Total capital</b>	873,448.77
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>879009.22</b>	<b>TOTAL P + C</b>	<b>879,009.22</b>

**Elaborado**

**Revisado**

**Autorizado**