

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 Licenciado(a) en
Contaduría Pública y Finanzas**

Tema delimitado: Diseño e implementación de un sistema contable en la distribuidora Bautista, ubicada en el municipio de Condega, correspondiente al período de Marzo a Junio del año 2014.

Elaborado por:

- Centeno Talavera Lismary Esperanza
- González Castillo Tania Yissel
- Hernández Pérez Itzel Mariana

Tutor:MSc Jeyling Alfaro Manzanares

Estelí, Diciembre2014



DEDICATORIA

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

A mis padres Juan José centeno y Esperanza Talavera que hicieron todo para que yo pudiera lograr mis sueños, pilares fundamentales en mi vida, con mucho amor y cariño, les dedico todo mi esfuerzo, en reconocimiento a todo el sacrificio puesto para que yo pudiera estudiar, se merecen esto y mucho más.

A mi hijo Jaser Noé Rocha Centeno, que es el motor que me obliga a funcionar y ser cada día mejor, hijo eres el amor de mi vida y todo lo hago por ti.

A mi compañero Jasser Rocha por tu paciencia y comprensión, preferiste sacrificar tu tiempo para que yo pudiera cumplir con el mío, Por tu bondad y sacrificio me inspiraste a ser mejor para ti, ahora puedo decir que esta tesis lleva mucho de ti.

A mis hermanos por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, a ustedes por siempre mi corazón y mi agradecimiento.

A mi maestra Jeyling Alfaro por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

A mis compañeras de trabajo que en este largo caminos logramos pasar todas las pruebas para llegar a la meta.



DEDICATORIA

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

A mi familia quienes por ellos soy lo que soy.

Para mis padres Silvia Elena Castillo Herrera y Santos Gerardo González Ochoa por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para seguir mis objetivos.

A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañándome para poderme realizar. A mi esposo Jonny quien ha sido es una motivación, inspiración y felicidad.

A mi maestra Jeyling Alfaro que supo tener paciencia, comunicación y tiempo en todo momento que necesitaba de su ayuda.

A mis compañeras de grupo que sin la unión y dedicación de grupo no hubiéramos podido seguir adelante y culminar nuestra tesis de graduación.

“La dicha de la vida consiste en tener siempre algo que hacer, alguien a quien amar y alguna cosa que esperar”.



DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecerle a Dios por bendecirme y ayudarme a llegar hasta donde he llegado, porque hizo realidad este sueño anhelado.

A mi madre Gloria Pérez por ser la amiga y compañera que me ha ayudado a crecer, gracias por estar siempre conmigo en todo momento. Gracias por la paciencia que has tenido para enseñarme, por el amor que me das, por tus cuidados en el tiempo que hemos vivido juntas, Gracias Mamá por estar al pendiente durante toda esta etapa

A mi Abuela, que con la sabiduría de Dios me has enseñado a ser quien soy hoy. Gracias por tu paciencia, por enseñarme el camino de la vida, gracias por tus consejos, por el amor que me has dado y por tu apoyo incondicional en mi vida. Gracias por llevarme en tus oraciones porque estoy segura que siempre lo haces.

A mis hermanos, que con su amor me han enseñado a salir adelante gracias por su paciencia, por compartir sus vidas, pero sobre todo, gracias por estar en otro momento tan importante en mi vida.

A mi maestra Jeyling Alfaro por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de esta *tesis*.

A mis compañeras de trabajo por estar siempre unidas y lograr culminar la meta.



AGRADECIMIENTO

La gratitud es uno de los sentimientos más nobles que nos ha regalado la vida, expresamos un profundo agradecimiento a Dios por habernos dotado la capacidad para poder alcanzar nuestros propósitos.

Nuestro profundo y sincero agradecimiento a MSc. Jeyling Alfaro Manzanares quien supo guiarnos en el transcurso de nuestro trabajo investigativo dándonos acertadas indicaciones y sugerencias para mejorar ya que de esta manera podremos convertirnos en profesionales idóneos e incursionar en el campo laboral con eficiencia y responsabilidad para desenvolvemos en la sociedad.

A nuestros padres y amigos por ofrecernos todo el apoyo e impulso para ser mejores cada día.

Al personal de la distribuidora Bautista por su disposición a ayudar y brindarnos la información necesaria para poder concluir nuestra investigación.



INDICE

Línea: Sistemas Contables	1
Tema:.....	1
Tema específico:	1
I- INTRODUCCION	2
1.1- Antecedentes.....	3
1.2- Planteamiento del problema	5
1.3- Pregunta Problema.....	6
1.3.1- Sistematización del problema.....	6
1.4- Justificación	7
II- OBJETIVOS.....	8
2.1- General:.....	8
2.2- Específicos:	8
III- MARCO TEORICO	9
3.1. Empresa	9
3.1.1 Definición.	9
3.2 - Tipos de empresas.....	9
3.2.1- De acuerdo a su tamaño:.....	9
3.2.2- De acuerdo a la actividad:	10
3.2.3- De acuerdo a la procedencia del capital:	10
3.2.4- Según la naturaleza de su actividad.	10
3.3 - Empresa Comercial.....	10
3.3.1- Definición	10
3.4- Distribuidora	11
3.4.1- Definición	11
3.4.2- Producto ofrecido	11
3.4.3- Valor del producto	12
3.5- Sistemas contables	13
3.5.1- Definición	13
3.5.2- Características de sistemas contables	13



3.6- Tipos de sistemas contables.....	14
3.6.1- Definición.....	14
3.6.2- Clasificación de sistemas contables.....	14
3.6.3- Importancia de contabilidad.....	15
3.6.4- Ciclo contable.....	16
3.6.5- Proceso contable.....	17
3.6.6- Aplicación contable.....	17
3.6.7- Descripción del ciclo contable.....	17
3.6.8 - Procedimientos contables.....	18
3.7- Control interno.....	19
3.7.1- Concepto de control.....	19
3.7.2- Control interno.....	19
3.7.3- Objetivos del control interno.....	20
3.7.4- Medios para lograr el control interno.....	22
3.7.5- Controles en los sistemas de información.....	23
3.8- Distribuidora Bautista.....	24
3.8.1- Historia.....	24
3.8.2- Valores.....	25
IV- SUPUESTO.....	26
4.1- Supuesto de la investigación.....	26
4.2- Matriz de categoría y sub categoría.....	27
IV- DISEÑO METODOLÓGICO.....	29
5.1- Enfoque de estudio.....	29
5.2 -Tipo de estudio.....	29
5.3 - Universo.....	29
5.5 - Técnicas de recolección de datos.....	30
5.6 - Etapas de la investigación.....	30
5.6.1 - Investigación documental.....	30
5.6.2 - Elaboración de los instrumentos de recolección.....	31



5.6.3 - Trabajo de campo.	31
5.6.4 - Elaboración del documento final.....	31
VI- RESULTADOS.	32
6.1- Proceso contable de la distribuidora Bautista.	32
6.2- Diseño del sistema contable en la distribuidora Bautista.....	35
6.3- Aplicación del sistema de información contable.....	40
VII- CONCLUSIONES.....	53
VIII- RECOMENDACIONES	54
BIBLIOGRAFIA	55



Línea: Sistemas Contables

Tema:

Implementación de un sistema contable en distribuidora Bautista.

Tema específico:

Diseño e implementación de un sistema contable en la distribuidora Bautista, ubicada en el municipio de Condega, correspondiente al período Marzo a Junio 2014.



I- INTRODUCCION

El presente trabajo de tesis es para recibir el título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en la universidad Nacional Autónoma de Nicaragua FAREM-ESTELI. La investigación fue realizada en la distribuidora Bautista, ubicada en el municipio de Condega salida norte frente al granero, dedicándose a la venta de productos básicos para la satisfacción del municipio.

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

Por ello se considera de vital importancia que la distribuidora Bautista cuente con un sistema contable que procese la información de manera adecuada y oportuna permitiéndole controlar las actividades económicas y administrativas, Para conocer en qué circunstancias se encuentra el negocio.

En el primer capítulo se da a conocer la problemática que enfrenta el negocio al no poseer un sistema contable respectivamente, se plasma la justificación haciendo mención de la importancia de la implementación de éste, debido a que trae muchos beneficios.

El segundo capítulo contiene la conceptualización teórica sobre tipo de empresa aspectos contables, controles internos y administrativos, formatos y técnicas de documentación entre otros que servirán como guía para entender con claridad lo que se va a desarrollar en la presente propuesta. La metodología utilizada en la investigación fue emprendida con un estudio cualitativo debido a que a partir de la teoría se describe cada uno de los elementos que forman parte de las variables.

Una vez diseñados los instrumentos se procedió a la obtención de información para formular los resultados y dar respuesta al problemática que presenta la distribuidora Bautista .En el primer objetivo se logró describir el proceso contable que posee el negocio una vez terminado este objetivo se procedió a diseñar la propuesta de un sistema contable para después de diseñado, proceder a la aplicación.



1.1- Antecedentes

Durante la aplicación de campo ejecutada en la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-ESTELI (Biblioteca Urania Zelaya, 2013) se logró confirmar que existen trabajos relacionados con sistemas contables, pero no abordan directamente la implementación de un sistema contable en determinada distribuidora.

Dentro de las cuales se encuentran:

- ✓ Aplicación de normas de control interno en los sistemas contables de caja general del ministerio de educación del municipio de Estelí durante II semestres del año 2006. (María)

El objetivo general: Determinar el funcionamiento de las normas del control interno en el MINED II semestre.

Dentro de los objetivos específicos encontramos: Conceptualizar los aspectos sobre normas de control interno a partir de planteamiento diferente.

Describir el funcionamiento del control interno en el MINED.

Conclusión: El personal de esta institución ha puesto en práctica las normas y políticas establecidas se han obtenidos resultados muy positivos mejorando el funcionamiento e implementación del control interno en las diferentes áreas de la institución, con la eficiencia operacional y adhesión a las políticas y normas orientadas en estas ha permitido darse cuenta de la capacidad con la que los trabajadores desempeñan las funciones.

- ✓ Sistema de contabilidad utilizado por el centro juvenil los pipitos Estelí en el área durante el período Agosto – Diciembre 2006. (Amador López Misael, 2006).

El objetivo general planteado es: Determinar si el sistema de contabilidad incide significativamente en el control de operaciones financieras.

Como objetivo específico: Definir procedimientos del sistema de contabilidad, identificar si los procedimientos contables, describir la utilidad que tiene.

En este sentido, se destaca que las decisiones no se toman en relación a los costos de producción por lo que no pueden ser acertados. En consecuencia dada la ausencia de un sistema de acumulación y asignación de costos adecuados, no pueden aprovechar al máximo la información contable generada para la toma de decisiones.

- ✓ Sistema de control de inventario y facturación de la mueblería y ferretería Franklin en el año 2008(Llis, 2008)

El objetivo general: Desarrollar un sistema de inventario y factor en la mueblería y ferretería franklin para llevar un control más óptimo de las actividades que compete al control de inventario y facturación y otros.



Dentro de los objetivos específicos propuestos se encontraron: Especificar información sobre los diferentes componentes que intervienen en el control de inventario y facturación.

Desarrollar el sistema de inventario y facturación, validar el sistema de inventario y facturación con el personal.

La eficiencia del proceso de un sistema contable de inventarios y facturación es el resultado de la buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa teniendo como premisas sus objetivos.

- ✓ Diseño de un sistema contable automatizado para el cálculo de la ficha de costo de platos. (Gaviria, 2009)

Planteándose como objetivos: Sistematizar las referencias teóricas metodológicas que sustenten el desarrollo de los sistemas contables, elaborar la propuesta de un sistema contable para el cálculo de la ficha de costo de los platos en el comedor obrero.

- ✓ Diseño de un manual de procesos y procedimiento para el área contable de la distribuidora negociemos (Alvares, 2009).

Teniendo en cuenta su objetivo: Diseñar los procesos y procedimientos necesarios para que el área contable de distribuidora negociemos obtenga una información eficaz y eficiente para la toma de decisiones.

Los beneficios que obtendrá la distribuidora Negociemos con la inclusión de estos procesos y procedimientos, son de gran beneficio para la compañía ya que esto asegura operaciones seguras, información oportuna, responsabilidad por parte de sus empleados y competitividad de acuerdo a la calidad de sus funciones.



1.2- Planteamiento del problema

La distribuidora Bautista dedicada a la venta de productos básicos las cuales se distribuyen en dos líneas en el municipio de Condega y Palacaguina tiene alrededor de 15 clientes de las distintas comunidades de cada municipio. Cuentan con una filosofía que insta a sus trabajadores a realizar sus actividades de calidad, para así mantener competitividad en el mercado laboral.

Un sistema contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones de manera eficiente y oportuna que garantice el correcto control de las actividades.

Actualmente la distribuidora no cuenta con un sistema contable es por esta razón que esta investigación pretende presentar una propuesta al propietario, empezando por diseñar la estructura organizacional de todo el negocio hasta presentar los resultados más relevantes los cuales son: cuentas por cobrar y por pagar, reembolsos de caja, manejo de activos, nomina, cierre contable y presentación de estados financieros.

Desde el punto de vista externo la distribuidora cuenta con documentación contable de ingresos y gastos, entradas y salidas de inventario. Los registros contables no suministran la información necesaria que permita analizar la situación financiera de la empresa.

Por tal razón el negocio corre el riesgo al no analizar la situación financiera en que se encuentra ya que no se dan cuenta si su negocio ha obtenido las ganancias esperadas y las ventas deseadas además este proceso debe estar organizado porque necesitan saber oportunamente ¿cuánto se ha vendido?, ¿cuánto deben los clientes?, ¿cuánto se ha ganado y cuánto valen sus inventarios?

Un sistema de información contable funciona eficientemente, si existen normas, procesos, procedimientos para llevar un mejor control de sus inventarios, el pago a sus proveedores y de sus trabajadores además de un registro y control de sus activos, esto permitirá que el personal realice sus labores teniendo siempre en cuenta los objetivos y propósitos de la empresa realizando sus actividades de manera eficiente y eficaz para que la información generada sea confiable.

Por esto surge la necesidad de diseñar e implementar un sistema contable en la distribuidora Bautista para un mejor control y manejo de sus actividades, teniendo en cuenta que la información contable debe ser clara, comprensible, pertinente, oportuna y sobre todo real.



1.3-Pregunta Problema

¿Qué efectos traerá en la distribuidora el diseño e implementación de un sistema contable?

1.3.1- Sistematización del problema

¿Cómo afecta la inexistencia de un sistema contable en la información proporcionada del negocio?

¿Cómo la implementación de un sistema contable ayudará a la distribuidora en la toma de decisiones?

¿Cuáles son los cambios en los registros contables al implementar un sistema contable en la distribuidora?

¿Cuáles son las deficiencias que afectan directamente a la distribuidora?

¿Cómo es el control interno de la distribuidora?

¿Hay un respectivo control de los procesos y procedimientos realizados en el área contable?

¿Qué inconvenientes se presentan en el proceso de la información contable?

¿Cómo es el control de pago a los proveedores?



1.4- Justificación

Esta investigación se centra en la implementación de un sistema contable en distribuidora Bautista, ya que la contabilidad es una de las actividades más importantes dentro del campo de los negocios dada su naturaleza de informar acerca del incremento, la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

Con el objetivo de mejorar el uso del recurso humano y financiero, el retraso en la entrega de la información, con el fin de garantizar una información eficaz y eficiente se diseñarán los formularios, manuales de procesos y procedimientos necesarios para el buen funcionamiento.

De tal manera que la investigación sobre la implementación de un sistema contable será de gran importancia de modo que ayude a la empresa a contar con registros contables que permitan al propietario manejar con exactitud la información financiera.

Con este trabajo se pretende aportar todo el conocimiento adquirido en la carrera de contaduría pública y finanzas diseñando un manual para el área contable que genere información veraz, confiable y oportuna que pueda ser utilizada en la organización.

Por lo tanto se espera que éste estudio pueda servir de referencia de investigación a futuros contadores sobre la gran necesidad e importancia de estudiar la implementación de un sistema contable.

Este sistema contable beneficiará a la organización ya que brindará una mayor facilidad para acceder a la información del área de contabilidad para la toma de decisiones.



II- OBJETIVOS

2.1- General:

- ❖ Implementar un sistema contable que permita llevar un eficiente control de las actividades que realiza la empresa, para contribuir en el crecimiento de la distribuidora Bautista, correspondiente al período Marzo a Junio 2014.

2.2- Específicos:

- ❖ Describir el proceso contable en la distribuidora Bautista.
- ❖ Diseñar los procedimientos contables, tomando en cuenta las necesidades de información de la distribuidora.
- ❖ Aplicar el sistema de información contable.



III- MARCO TEORICO

3.1. Empresa.

3.1.1 Definición.

Es una entidad económica que controla los recursos, incurre en obligaciones y se dedica a actividades de negocio.

Las Normas de Información Financiera de la serie A-2 definen a empresa de la siguiente manera:

Entidad Económica: Es aquella unidad que realiza actividades económicas, constituidas por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada, la personalidad de la entidad económica es independiente de sus accionistas, propietarios o patrocinadores. (Haka.Betther, pág. 61)

3.2 - Tipos de empresas.

3.2.1- De acuerdo a su tamaño:

- Microempresa: son aquellas que poseen hasta 10 trabajadores y generalmente son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en esta y su facturación es más bien reducida. No tienen gran incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.
- Pequeñas empresas: poseen entre 11 y 49 trabajadores, tienen como objetivo ser rentables e independientes, no poseen una elevada especialización en el trabajo, su actividad no es intensiva en capital y sus recursos financieros son limitados.
- Medianas Empresas: son aquellas que poseen entre 50 y 250 trabajadores, suelen tener áreas cuyas funciones y responsabilidades están delimitadas, comúnmente, tienen sindicato.
- Grandes empresas: son aquellas que tienen más de 250 trabajadores, generalmente tienen instalaciones propias, sus ventas son muy elevadas y sus trabajadores están sindicalizados. Además, estas empresas tienen posibilidades de acceder a préstamos y créditos importantes.



3.2.2- De acuerdo a la actividad:

- Empresas del sector primario: son aquellas que, para realizar sus actividades, usan algún elemento básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, etc.
- Empresas del sector secundario: se caracterizan por transformar a la materia prima mediante algún procedimiento.
- Empresas del sector terciario: son empresas en que la capacidad humana para hacer tareas físicas e intelectuales son su elemento principal.

3.2.3- De acuerdo a la procedencia del capital:

- Empresas públicas: son aquellas en las que el capital proviene del Estado, ya sea municipal, provincial o nacional.
- Empresas privadas: su capital proviene de particulares. (portal educativo)

3.2.4- Según la naturaleza de su actividad.

- Industriales: la actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Las industriales a su vez son susceptibles a clasificarse en; extractivas y manufactureras.
- Empresas agropecuarias: Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Ejemplos: granjas avícolas, porcinas, invernaderos, haciendas de producción agrícola.
- Empresas mineras: Son las que tienen como objetivo principal la exportación de los recursos del subsuelo. Ejemplos: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas y de otros minerales.
- Empresas comerciales: Son las que se dedican a la compra y venta de productos; colocan en los mercados los productos naturales, semi elaborados, y terminados a mayor precio del comprado, con lo que se obtienen así una ganancia.
- Empresas de servicios: Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer necesidades de la comunidad, ya sea salud, educación transporte, recreación servicios públicos, seguros y otros servicios.” (Scrib.com.doc, 2007)

3.3 - Empresa Comercial

3.3.1- Definición

“La empresa comercial es “un organismo privado, público o mixto, que está constituido por persona y materiales, reunidos con el propósito de realizar operaciones comerciales o



producir bienes o servicios a través de un proceso que le permita obtener una utilidad o ganancia”. (Riggs, 2009)

“La empresa es el conjunto de capital, administración y trabajo dedicados a satisfacer una necesidad en el mercado.”

3.4- Distribuidora

3.4.1- Definición

Es el sistema económico en el cual nos movemos los fabricantes, venden sus productos por medio de distribuidores siendo muy especial en el caso que se hacen llegar sus artículos directamente a los consumidores finales, además es un negocio comercial que se encarga de distribuir sus productos para entregarlos directamente a los clientes para brindar una mejor atención y de esta manera satisfacer sus necesidades.

En dicha investigación se considera que componen un canal de distribución todos aquellos clientes que compran y venden por su propia cuenta, las decisiones de comerciar directamente influyen positivamente en el funcionamiento de la distribuidora ya que tendrán un aumento en el porcentaje de sus ventas.

Es poner en contacto a los productores con los consumidores es un sector de actividad con importantes repercusiones sociales y económicas es un instrumento de marketing al igual que lo son el producto el precio y la promoción (cuesta).

3.4.2- Producto ofrecido

3.4.2.1- Definición

La distribuidora se debe preocupar por la calidad del producto que ofrecen, por la forma que lo hacen los medios que utilizan para promocionarlo, la atención que le dan al cliente y cómo responderá a sus inquietudes etc. es decir los productos que van adheridos a la venta pasan a ser de gran importancia.

El producto es todo aquello que puede ofrecerse al mercado con la finalidad que se le preste atención, para su adquisición uso o consumo, y que satisface una serie de necesidades puede ser un bien físico un servicio. (Kloter .seminarium.com.)

La distribuidora cuenta con una gran variedad de productos de la canasta básica por lo cual cubre una gran necesidad de los consumidores.



3.4.3- Valor del producto

3.4.3.1- Definición

Es un subjetivo que aglutina todo lo que damos de más a un producto o servicio aunque no sea necesario y que ayude al cliente a seleccionar el producto o servicio en vez de otro, además debe ser percibido como un beneficio atractivo y visible para el cliente por lo tanto lo primero que tenemos que hacer es conocer quién es para que como empresa comercial desde un inicio saber las necesidades para poder cubrirlas.

La palabra valor añadido, tiene dos significados diferentes, pues a veces expresa la utilidad de un objeto particular y otras, la capacidad de comprar otros bienes, capacidad que deriva de la posesión del dinero. Al primero lo podemos llamar „valor de uso“ y al segundo, “valor de cambio” (Smith)

En esta empresa se encarga de comercializar productos que son gran importancia para la población lo cual los beneficia a ellos y genera ganancias a la distribuidora, ya que ofrece excelentes estrategias de ventas para poder ayudar a las personas que desean establecer un negocio.

3.4.3.2- Ventajas competitivas

La principal ventaja competitiva de la empresa distribuidora la encontramos en su fortaleza financiera, como mayor inversión en stock, mayor será nuestra capacidad de servicio y por tanto mayor atractivo en el mercado. Además debemos comprar y pagar los productos mucho antes que lo vendamos, y cobremos. Es una empresa que la principal magnitud contable debe ser el activo C.

Si la distribuidora tiene una posición de costos bajos, se espera que esto la conduzca a obtener utilidades por encima del promedio. Los competidores menos eficientes serán los primeros en sufrir las presiones competitivas.

La tercera estrategia, consiste en concentrarse en un grupo específico en el segmento de la línea de productos o en un mercado geográfico para cumplir con las ventas deseadas y además de satisfacer a los clientes. (www.kholw.com. (s.f.).).



3.5- Sistemas contables

3.5.1- Definición

Sistema de contabilidad 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 etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras, por esta razón se pretende implementar un sistema contable en la distribuidora ya que ella no cuenta con una información detallada de su contabilidad.

Un sistema contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales en la distribuidora, de manera eficiente y oportuna: pero esta información debe ser analizada, clasificada registrada en los libros correspondientes: diario, mayor, Auxiliares, etc. Y resumida en los estados financieros, para que pueda llegar a un sin números de usuarios finales que se vinculan con el negocio desde los dueños hasta los clientes. (Micursodecontabilidad.com. (s.f.))

3.5.2- Características de sistemas contables

El objetivo de la contabilidad es proporcionar información sobre la situación financiera, desempeño y cambios en la distribuidora, la cual debe de ser útil a una amplia gama de usuarios para tomar decisiones económicas. Para que sea útil la información contable debe poseer:

Confiabilidad: Es la capacidad de una información de expresar, con el máximo rigor, las características básicas y condiciones de los hechos reflejados, circunstancia que junto con la relevancia persigue garantizar la utilidad de la información financiera. Para que una información sea fiable debe ser imparcial, objetiva, verificable, constituir una representación fiel de los hechos que pretenden ser puesto de manifiesto y prudente.

Relevancia: La información se dice que es relevante si influye en las decisiones. Para ser relevante, la información debe estar disponible en el tiempo, debe ayudar a la predicción y ayudar en la regeneración.

Comprensibilidad: La información contable debe poseer la cualidad de importancia económica para el usuario, es decir para comprender el contenido y el significado de los



estados financieros e informes. Las cualidades que distinguen entre el bien y el mal la comunicación de un mensaje son fundamentales para la comprensión de los mensajes.

Comparabilidad: La calidad de la información que permite a los usuarios identificar los cambios en los fenómenos económicos durante un periodo de tiempo, entre dos o más entidades. Los informes contables deben ser comparados en el negocio para identificar las similitudes y diferencias.

Para ser comparables los informes contables deben pertenecer a un periodo.(Pedro v.)

3.6- Tipos de sistemas contables

3.6.1- Definición.

Un sistema contable es el conjunto de principios y reglas que faciliten el conocimiento y la representación adecuada que se pretende implementar en la distribuidora y de los hechos económicos que afectan la misma.

- **Sistema patrimonial o histórico:** Representa el patrimonio y sus variaciones el mismo orden que se producen los hechos contables.
- **Sistema presupuestario:** Representa el patrimonio y sus variaciones según las expectativas de que se producen los hechos ex ante y después de lo que se produzcan expos. La diferencia entre ambas da lugar a las desviaciones.
- **Sistema complementario:** Amplia información de los otros dos por lo tanto no puede ir solo. (Sistemas contables).

3.6.2- Clasificación de sistemas contables

- Sistema manual
Jornalizar caja-diario
Centralizador Diario mayor
- Sistemas semis-mecanizados
Rut
- Sistema mecanizado
Nacional, computacional

(www.institutoblestgana.cl/virtuales/cont_basic/Unidad3.htm.)



3.6.3- Importancia de contabilidad

La contabilidad sirve como comprobante y fuente de información ante terceros, de todos aquellos actos de carácter jurídico que tenga fuerza probatoria ante la ley.

Entre los servicios que desempeña:

- Implantación e implementación de los sistemas de registros
- Elaboración de catálogos de cuentas
- Servicios de auditoría interna y externa
- Servicio fiscales
- Preparación de presupuesto de gastos para sus controles.(Sánchez, 2006)

Por eso de gran importancia que las empresas lleven una contabilidad soportada con suficiente documentación por eso surge la necesidad de implementar un sistema contable en la distribuidora Bautista.

3.6.3.1- Importancia de los sistemas de contabilidad

Su importancia se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Así como la de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación. La información contable debe servir fundamentalmente para: Predecir flujos de efectivo.

Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.

Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.

Evaluar la gestión de los administradores de la empresa.

Ejercer control sobre las operaciones de la empresa.

Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.

Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.

Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

(Sánchez, 2006).

“La contabilidad se ha interesado en el sistema de información, por tanto, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es el negocio o empresa”.



Es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales y de servicio que se utilizan en la toma de decisiones. (Pedro z., 2005)

Es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones.

Desde siempre el ser humano ha tenido la necesidad de saber lo que tiene y controlar sus gastos y sus ingresos. Es algo cotidiano que todos hacemos, ya sea mirando nuestro saldo y últimos movimientos en nuestra sucursal bancaria, o de forma más meticulosa escribiendo todo lo que hacemos en un libro de cuentas propio. (Sarmiento)

3.6.4- Ciclo contable

El ciclo contable facilita el registro de las operaciones en los libros de contabilidad, representa bienes, derechos y obligaciones de los que dispone una empresa en una fecha determinada.

Instrumentos de representación y medida de cada elemento patrimonial. Por lo tanto hay tantas cuentas como elementos patrimoniales tenga la empresa.

Gráficamente se dibujan como una T, donde a la parte izquierda se llama "Débito" o "Debe" y a la parte derecha "crédito" o "haber".

El ciclo contable "es un (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza Similar que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, Pasivo, Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos". (Pedro z., 2005)

Partiendo del concepto anteriormente mencionado el ciclo contable para la contabilidad es describir los incrementos y disminuciones originados por todas las operaciones que realiza una empresa, atendiendo a su significado económico financiero, o por su fin o movimiento funcional, por su naturaleza.

Además el ciclo contable "es el registro detallado de los cambios que han ocurrido en un activo, un pasivo o en el capital contable en particular, durante un periodo". (Horgren, 1997, pág. 48)



En forma tradicional todas las cuentas que se registran cronológicamente en el libro diario, se mayorizan una a una en los folios respectivos con el objeto de obtener un saldo sea este deudor o acreedor. Las cuentas de activo y las de egresos (costos y gastos) tienen siempre saldo deudor y se ubican a la izquierda de la T.

3.6.5-Proceso contable

Proceso contable define la serie de etapas sucesivas del ciclo contable que permite transformar datos contables en informes contables. El proceso comienza con la selección de los hechos económicos y continuos con su anotación en diversos registros hasta llegar a la emisión de los estados contables. (Sánchez, 2006)

3.6.6- Aplicación contable

La aplicación es el producto final de la contabilidad que son todos los estados contables o financieros que son los que resumen la situación económica y financiera de la empresa. Esta información resulta útil para gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. (O RayWittington)

Para la distribuidora esta aplicación es de gran importancia ya que la contabilidad ayudará a que sus cuentas sean claras la información oportuna además sabrá la situación financiera de ella.

Para toda empresa, la declaración de los estados financieros es compleja y por lo que incluye un amplio conjunto de notas con la explicación de las políticas financieras. Las notas suelen describir cada elemento en el balance general y el estado de resultados (este mostrara la utilidad o pérdida de un periodo).

Al realizar las debidas observaciones y revisiones a los estados financieros de la distribuidora Bautista se pretende determinar si la aplicación del sistema contable está dando resultados a dicha empresa.

3.6.7- Descripción del ciclo contable

Libro diario: Es donde registran las cuentas las cuentas de activos y pasivos y patrimonio de la distribuidora, es libro de contabilidad en donde se organizan y las diferentes cuentas para que los registros sean válidos deben ser asentarse en el libro debidamente autorizado.

El libro denominado diario es aquel en donde originalmente se hace el registro de las operaciones de forma cronológica, esto significa que se realizara de acuerdo con las



fechas en las que se van originando las operaciones en una empresa. Está formado por un rayado tabular para realizar los debidos registros. (Sánchez, 2006)

Libro mayor. El libro mayor es aquel en donde se registran las operaciones realizadas por la distribuidora, ya no de forma cronológica como se hace en el diario, si no su característica principal que es utilizado para registrar cada operación de acuerdo con la naturaleza de la(s) cuentas que impacta.

El libro mayor está formado

Nombre de la cuenta.

Fecha.

Numero de asiento. Numero asignado a cada operación.

Contra-cuenta. Se anota el nombre de la cuenta a la que se le hizo el movimiento contrario, por ejemplo, si se realiza un cargo al efectivo, la contra cuenta es aquella en donde fue abonada la cantidad.

Saldo. Aumento o disminución de la cuenta a medida que van registrando los asientos, se va modificando. (Sánchez, 2006)

Estas transacciones se basan en la interpretación de principio causa y efecto por la partida doble ya que en los negocios comerciales se constituye la causa de dos siempre dos efectos sobre la situación financiera de la empresa que se realiza sin alterarel equilibrio o igualdad del balance.

Esto es lo que se pretende realizar en la investigación de la distribuidora ya que ellos no cuentan con libros diario ni mayor.

3.6.8 -Procedimientos contables

Procedimientos contables son los procesos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables.

Dentro del ciclo de operaciones de una empresa, se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.

Es importante que los registros tengan un proceso eficiente en el desarrollo de las actividades para un mejor desempeño de la distribuidora para así poder obtener un mejor resultado de cada una de las operaciones realizadas.

Los procedimientos contables son los siguientes

- Cuentas
- Débitos y créditos
- Cargos y créditos a las cuentas



- Cuentas de activo
- Cuentas de pasivo y capital
- Registros de operaciones
- Diario y mayor
- Pases al mayor. (Meiggs, 1995)

3.7-Control interno

3.7.1-Concepto de control

Este manual beneficiara a la organización ya que brindara una mayor facilidad para acceder a la información del área de contabilidad para la toma de decisiones.

Control de medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajustan a los planes. (O Donnel).

Control es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación. (Hauman)

El control se ejerce en todos los niveles de las organizaciones, desde los niveles superiores o jerárquicos, hasta los niveles inferiores u operativos.

El control es una de las principales actividades administrativas dentro de las organizaciones.

El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

La función de control se relaciona con la función de planificación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes. El proceso administrativo, desde el punto de vista tradicional, es un proceso circular que se retroalimenta. Es por esto que en la gestión, el control permite tomar medidas correctivas. (www.socionomica.com/control.)

3.7.2-Control interno

El control interno es el plan organizacional y todas las medidas correspondientes adoptadas por una entidad. (Harrison)

Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de



seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos como . Eficiencia y eficacia en las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (O RayWittington, pág. 172)

Beneficio de contar con un sistema de control interno:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados. (Sincelajo)

El control interno incluye controles que se pueden considerar como contables o administrativos.

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros.

Los controles administrativos se relacionan con normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a la adhesión a las políticas prescritas por la administración.(Auditoría y Control Interno Editorial McGraw-Hi.)

Aunque como distribuidora no se cuente con normas de control interno el objetivo principal es brindar confiabilidad a nuestros clientes para poder desarrollarnos como comerciantes.

3.7.3- Objetivos del control interno

“Los objetivos de control interno son:

- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.

El área de la contabilidad capta las operaciones, la procesa La contabilidad capta las operaciones, las procesa y de ella se origina la información necesaria para la toma de decisiones.



Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad, que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

(Alonso. Auditoría y Control Interno.)

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.”(Alonso. Auditoría y Control Interno.)

3.7.3.1- Documentación del sistema de control interno

El sistema de Control Interno está contenido en el plan de organización, los métodos y procedimientos de autorización y registro de las operaciones.

El sistema de Control Interno estará documentado cuando menos en los aspectos siguientes:

- Políticas institucionales
- Manuales de Funciones y/o puestos;
- Manuales de procedimientos, incluyendo los de contabilidad, presupuesto, tesorería, créditos y otros;
- Instructivos para el desarrollo de tareas o actividades específicas; y
- Sistemas de información y comunicación para su utilización por colaboradores y unidades administrativas. (Alonso. Auditoría y Control Interno.).

Estos documentos son necesarios para llevar un mejor control de las actividades que se realizan dentro de la empresa diariamente.



3.7.4- Medios para lograr el control interno

El control interno varia significativamente entre una organización y otra, dependiendo de factores como su tamaño, la naturaleza de sus operaciones los objetivos .sin embargo para un control interno satisfactorio en cualquiera organización de gran tamaño algunas características son esenciales. (O Ray Wittington, pág. 173)

Para poder lograr que la distribuidora cuente con sus medidas necesarias para un mejor control tanto interno como externo dentro del negocio se establecerán los siguientes componentes

3.7.4.1- Actividades del control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas .Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplo de estas actividades son:

- Aprobaciones y autorizaciones
- Verificaciones
- Segregación de funciones
- Revisión de indicadores de rendimiento
- Salvaguarda de activos
- Análisis de registro de información
- Seguridad física
- Controles sobre procesamiento de información, etc.(O Ray Wittington, pág. 178)

3.7.4.2- Ambiente de control

Define el tipo de organización a influir en la concientización de personal de control. Los factores de ambiente de control incluyen integridad y valores éticos, compromiso de ser competente responsabilidad políticas y prácticas de recursos humanos.

3.7.4.3- Evaluación del riesgo

El propietario y la encargada deben identificar y analizar cuidadosamente los factores que afectan que el riesgo de que los objetivos de la organización no sean alcanzados y tratar de manejarlos para un mejor funcionamiento. (O Ray Wittington, pág. 173)



3.7.4.4- Sistemas de información contable

Consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos pasivos y patrimonios relacionados.

Los sistemas de información contable deben:

- Identificar y registrar todas las transacciones
- Describir oportunamente todas las transacciones
- Medir el valor monetario de las transacciones adecuadamente en los estados financieros.
- Determinar el periodo en el que ocurrieron las transacciones.
- Presentar apropiadamente las transacciones en los estados financieros.(O Ray Wittington, pág. 178)

3.7.4.5- Limitaciones del control interno

El control interno puede ser efectivo para protegerse contra errores y contra fraudes y asegurar la confiabilidad de la información contable sin embargo es importante reconocer la existencia de limitaciones, pueden cometerse errores como resultado de equivocaciones en instrucciones, errores de juicio, descuidos, etc.

3.7.5- Controles en los sistemas de información

Los controles internos son garantías que la empresa implementa para proteger la información financiera sensible.

Los controles internos ayudan a las empresas a dirigir, monitorear y medir la eficacia de sus operaciones contables. Sí bien los controles internos a menudo se centran en limitar el abuso o fraude de los empleados, también les proporcionan a los propietarios una seguridad razonable de que los estados financieros sean precisos, oportunos y válidos.

Los propietarios pueden usar los controles internos para limitar el número de personas que tienen acceso a la información contable. Esto ayuda a limitar las posibilidades de abuso de la información confidencial. (Osmond)

3.7.5.1-Controles generales

Son los que se realizan para asegurar que la organización y sistemas operen de manera natural.



Con el propósito de asegurar una operación y continuidad adecuada e incluye el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física.

Ejemplo.

- Separación de funciones
- Acceso y seguridad

(GAITAN)

3.7.5.2-Controles de aplicación

Son los que se realizan para asegurar la exactitud, integridad y validez de la información, están dirigidos hacia el interior de cada sistema de procesamiento de datos correspondientes.

Ejemplo.

- Controles sobre los datos de entrada
- Controles sobre los datos de salida
- Controles sobre los datos rechazados
- Controles sobre los procesamientos.(Alonso, 2000)

3.8- Distribuidora Bautista

3.8.1- Historia

La distribuidora Bautista se encuentra ubicada en el municipio de Condega, este negocio surge como un negocio ambicioso por parte del propietario Juan Bautista Gómez. Ésta inicio sus actividades en el año 2000 trabajando en las líneas de las comunidades del municipio como: Santa Rosa, el Hato, Darayli, el Bramadero, Jocote y el Tule, debido a que su negocio fue creciendo económicamente decidieron trabajar en otra línea y abarcar las comunidades de Palacaguina.

Para que su negocio tenga las ventas esperadas cuenta con tres personas encargadas para el control del negocio; esta idea de entrar en el mercado surgió con la necesidad que tienen las personas de las comunidades de realizar sus compras, para surtir su pulpería tienen que viajar hasta el municipio.

Actualmente cuenta con alrededor de 15 clientes los cuales pagan en tiempo y forma y de igual manera ellos cumplen con sus proveedores los cuales les dan créditos mensuales quincenales dependiendo del presupuesto.



3.8.2-Valores

Honestidad: Es un elemento valioso en el ser humano y por esta razón la organización promueve este valor, llevando de manera honrada todos sus negocios con sus clientes y proveedores

Trabajo en Equipo: Fomentando en la organización un ambiente laboral de compañerismo y armonía porque un trabajo en equipo da resultados satisfactorios en las tareas recomendadas y más en la Distribuidora que no cuenta con el suficiente personal.

Respeto entre compañeros, clientes, y proveedores: El respeto es reconocimiento a la dignidad de las personas, su integridad y su derecho a un trato justo. Se brinda a los cliente, calidad y servicio, y a los proveedores compromiso. Generar bienestar a nuestros clientes, proveedores y personal con quienes interactuamos directamente. Porque ellos nos están permitiendo desarrollarnos como empresa por lo tanto se merecen el mejor y atención.



IV- SUPUESTO.

4.1- Supuesto de la investigación.

El diseño e implementación del sistema contable en la distribuidora Bautista, permitirá contribuir en el control, dirección y determinación de ganancias, que permita la toma de decisiones.



4.2- Matriz de categoría y sub categoría.

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnicas de recolección de la información	Eje de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cómo se describe el proceso contable actualmente?	Describir el proceso contable que actualmente aplican dentro de la distribuidora Bautista.	Proceso contable	Conjunto de pasos o etapas necesarias para llevar a cabo una actividad.	Adquisición de la información. Procesamiento de la información. Presentación de estados financieros.	Primaria: Información documental Secundaria: Responsable de la distribuidora	Revisión documental Entrevistas Observación	¿Quién es la encargada del control de la distribuidora? ¿Con que documentación cuentan? ¿Cómo llevan sus registros? ¿Cómo procesan la información? ¿Cada cuánto hacen revisión de sus inventarios?	Facturas de compras Facturas de ventas Libro de entradas y salidas de inventario
¿Cuáles son los procedimientos contables que se necesitan en la distribuidora?	Diseñar los procedimientos contables.	Procedimientos contables	Todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro	Etapas del diseño del sistema contable: 1. Tratamiento de la información.	Primaria: Información documental Secundaria	Revisión documental Entrevistas Observación	¿Cuenta la distribuidora con procedimientos contables adecuados?	Facturas de compras Facturas de ventas Libros de entradas y salidas de efectivo Libro de entradas y



			de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad	2. Diagnóstico 3. Propuesta de mejoramiento.	Responsable de la distribuidora		¿Cuáles son las medidas que toman en cuenta en cada etapa de la información?	salidas de inventario Nominas Cierre contable Cuentas por pagar y por cobrar
¿Qué beneficios obtuvo la distribuidora con la aplicación del sistema contable?	Evaluar la aplicación del sistema contable	Aplicación	Es el producto final de la contabilidad que son todos los estados contables o financieros que son los que resumen la situación económica y financiera de la empresa.	Etapas de la evaluación. 1. Selección del área de prueba. 2. Caracterización del sistema de contabilidad y calidad de la organización. 3. Procesamiento y presentación de la información. 4. Análisis de resultados y presentación al propietario.	Primaria: Información documental Secundaria Responsable de la distribuidora	Entrevistas Observación	¿La información es presentada de manera adecuada? ¿Cuáles son los cambios en los registros al implementar el sistema contable?	Facturas de compras Facturas de ventas Libros de entradas y salidas de efectivo Libro de entradas y salidas de inventario Nominas Cierre contable Cuentas por pagar y por cobrar



IV- DISEÑO METODOLÓGICO

5.1- Enfoque de estudio.

Según el problema propuesto y los objetivos planteados en la investigación se utiliza un enfoque cualitativo ya que se muestran las cualidades o características de la información obtenida para el desarrollo se debe recopilar la información suficiente, leerla, analizarla, comprenderla, clasificarla, de tal manera que nos sirva de guía. Este tipo de estudio permite recolectar información dentro del contexto que se desarrolla para poder comprender y explicar el problema existente.

5.2 -Tipo de estudio.

El trabajo investigativo es de tipo descriptivo ya que de acuerdo a la trayectoria de la distribuidora, nos permite reflejar la realidad investigada, las relaciones entre variable y la claridad de la situación para proponer soluciones.

Es una investigación de campo ya que nos permite identificar los problemas y dificultades que tiene la distribuidora Bautista, para poder dar solución, se realizan entrevistas estructuradas al propietario y encargada del negocio, de acuerdo a las respuestas obtenidas se realizara un análisis de las debilidades y fortalezas del área contable.

5.3 - Universo

El universo de la investigación es la distribuidora Bautista, ubicada en el municipio de Condega, dedicada a la venta de productos básicos.

El universo es una colección de unidades de estudio acerca de la cual se desea hacer una inferencia, en ese sentido se habla de población objetivo la cual puede ser finita e infinita.

5.4 - Muestra

La muestra no probabilística o no estadística a veces, también llamada muestra dirigida supone un procedimiento de selección informal, pues no se tiene certeza de que la muestra extraída sea representativa, ya que no todos los sujetos de la población tienen la misma probabilidad de ser elegidos. En general se seleccionan a los sujetos siguiendo determinados criterios procurando, en la medida de lo posible, que la muestra sea representativa.

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



Para esta investigación se ha optado por seleccionar la muestra no probabilística.

Es por ello que la selección se hizo a conveniencia de la investigación, decidiendo a juicio propio cuantos elementos constituirían la muestra, seleccionando al propietario y a la encargada de la administración de la distribuidora Bautista.

5.5 - Técnicas de recolección de datos.

Las técnicas a utilizar para la recolección de la información en la presente investigación serán la entrevista y la revisión de documentos, ya que tienen un enfoque cualitativo. La entrevista será dirigida al propietario de la distribuidora y a la encargada.

5.6 -Etapas de la investigación.

Esta investigación abarcó cuatro etapas que fueron:

Etapas I. Investigación Documental.

Etapas II. Elaboración de Instrumentos.

Etapas III. Trabajo de Campo.

Etapas IV. Redacción del informe final.

5.6.1-Investigación documental.

Este proceso de revisión documental consistirá en la obtención de información documental relacionada con el tema de estudio. Para esta etapa se tomó en cuenta los siguientes aspectos la revisión de los siguientes documentos:

Revisar los registros:

Facturas de compras

Facturas de ventas

Libro de entrada y salida de efectivo

Libro de entrada y salida de inventario

Es la parte esencial de un proceso de investigación científica que constituye una estrategia donde se observa y reflexiona sistemáticamente sobre realidades usando para ellos diferentes tipos de documentos.

Es documental debido a que se basara en la revisión de diferentes fuentes de información esta fase involucra la recolección y revisión de la información relacionada directa o indirectamente con el tema a desarrollar, libros, revistas, páginas Web, trabajos de grado, trabajos técnicos y cualquier otro tipo de estudios previos, y todo el material bibliográfico que ayude al óptimo desarrollo del estudio relacionado a los sistemas de información



contables. La consulta bibliográfica, se llevará a cabo de manera simultánea con todas las etapas subsiguientes del desarrollo de la investigación.

5.6.2- Elaboración de los instrumentos de recolección.

Las técnicas e instrumentos que utilizaremos para la obtención de datos son las entrevistas aplicadas directamente al propietario y la encargada de la distribuidora Bautista.

En esta fase se procederá a la recolección de información de primera mano, con la técnica de recolección de datos ya antes mencionados (entrevista), verificando el proceso, cual son las dificultades que presentan en sus actividades, quienes procesan la información, entre otros tipos de información valiosa.

5.6.3- Trabajo de campo.

Es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio. Es de campo porque permitirá identificar los elementos más importantes del objeto de la investigación en el sitio del acontecimiento en este caso en el diseño de sistema contable de la distribuidora Bautista.

Para ello se aplicaron entrevistas, guías de observación y revisión documental, de esta manera se determinó el problema contable, debilidades y amenazas. (Ver anexo 1)

5.6.4- Elaboración del documento final.

En la elaboración del documento de investigación se utilizó el folleto guía orientaciones para la presentación del trabajo final de semestre, preparado por: MSc. Jeyling Alfaro Manzanares.

Esta etapa se realiza de forma continua y permanente, se procede a irse anexando al informe final todos los datos, hasta llegar a su redacción final, en este informe se presenta de forma clara y precisa todos los resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación.



VI- RESULTADOS.

Para la obtención de la información se aplicaron los instrumentos como la entrevista, revisión de documentos y guía de observación en la distribuidora, con el propósito de recopilar la información pertinente y necesaria, encaminada directamente con la formulación de resultados de los objetivos planteados, donde se obtuvo información de gran utilidad.

Al realizar la entrevista a la encargada de la distribuidora manifestó que se encuentran registrados bajo cuota fija, no cuentan con un sistema contable que permita llevar el registro de sus operaciones y esto no les ayuda en la toma de decisiones. Este negocio trabaja con capital propio, cuenta con su propio edificio, mobiliario y equipo de oficina, equipo de reparto etc.(Gutierrez, 2014)

6.1- Proceso contable de la distribuidora Bautista.

Describiendo el proceso contable en sí que se lleva a cabo:

La distribuidora cuenta con tres personas encargadas de velar por el buen funcionamiento del negocio, la encargada de la administración, el bodeguero y el repartidor de la mercancía, pero las funciones no están bien distribuidas.

Para el control de las operaciones llevan un registro de:

- Facturas: Las cuales no las van ordenando numéricamente y el propietario la utiliza para la distribuidora y otro negocio de una panadería, la encargada lleva el registro de las dos. (Ver Anexo 2)
- Inventario: No lleva un registro de kardex de todos sus productos, llevan anotadas lo que son ventas y compras, realizan un inventario una vez al mes, de eso realizan la existencia de los productos. (Anexo 3)
- Libro de efectivo: Este es donde anotan todas las operaciones que realizan diariamente, para llevar un control de las entradas y salidas de dinero. (Ver Anexo 4)
- Proceso de compras: Para realizar el proceso de compras la encargada realiza cotizaciones a sus proveedores oficiales como son: DIINSA, UNIMAR, TOLEDO Y DHACASA, estos les otorgan créditos; estas compras las realizan semanalmente para mantener surtido el inventario para satisfacer las necesidades de sus clientes, realizan el pago a sus proveedores en un plazo de un mes. (Ver Anexo 5)



Para llevar un registro de las compras la distribuidora no cuenta con los comprobantes necesarios para realizar este proceso, solo cuenta un libro donde llevan el control de los pedidos que realiza y de la mercancía recibida la cual es autorizada por el propietario del negocio.

Cuando realiza sus compras revisa periódicamente la antigüedad y las fechas de vencimiento para realizar la programación adecuada de pagos y vender productos de calidad.

- Proceso de ventas: La distribuidora realiza ventas al contado y ventas al crédito con el fin de incrementar sus ingresos, cuenta con 15 clientes los cuales no tienen la misma capacidad de realizar sus pagos al contado, para otorgar un crédito al cliente no cuentan con políticas de créditos simplemente valoran la capacidad de pago que tiene el cliente, estos pagos los tienen que hacer semanalmente.

Como no todos los clientes pagan al contado la distribuidora lleva un registro diario de todas sus ventas con sus respectivas facturas a sus clientes les queda la copia para cuando paguen devolverles la original. Los documentos soportes que tienen para este proceso son las facturas las cuales no se encuentran debidamente archivadas y en orden pre numerado.

No existe un responsable propiamente dicho para el inventario debido a que la encargada realiza estas funciones y se mantiene poco tiempo en el negocio, no tienen un control interno que les permita llevar un control de la mercancía, las constataciones físicas del inventario las realizan mensualmente.

El control de inventario se realiza para la organización de tal manera que se puede diferenciar la autoridad y la responsabilidad relativa en las actividades de la empresa.

Reciben mercancía en consignación la cual se lleva a exhibir a los distintos clientes de las diferentes comunidades, estas ventas ocasionan ganancia, la mayoría de los clientes venden esta mercancía.

Para controles de su capital tiene su cuenta bancaria en BANCENTRO que está en nombre de la distribuidora, pero ellos no la utilizan, el dinero lo mantiene en la distribuidora por cualquier necesidad y no hacer gastos para ir a Estelí a retirarlos.

No realizan arqueos sorpresivos para hacer una relación del efectivo existente y de los documentos por cobrar que existan, el pago de los gastos que se dan en el mes correspondiente los realizan del mismo efectivo, el objetivo de realizar arqueos es verificar y constatar que los valores monetarios físicos en poder del responsable del dinero estén la cantidad exacta.



Además, no lleva un control de los activos (equipo rodante y mobiliario y equipo de oficina) de acuerdo a sus características, costo, localización, no realiza la depreciación correspondiente de cada activo y solo son de uso para la distribuidora por lo tanto ellos no realizan sus constataciones de sus activos. Los activos fijos están constituidos por los bienes y derechos de larga duración que son utilizados en la operación del negocio o la empresa y por lo tanto no están destinados para la venta.

Cuentan con los registros que reflejan el cálculo del salario de los trabajadores, sus vacaciones y aguinaldo, autorizados por el propietario, además el personal que labora en la empresa no se encuentran registrados en el INSS.



6.2- Diseño del sistema contable en la distribuidora Bautista.

La implementación de un sistema contable que permita mejorar la eficiencia y eficacia de las funciones contables de la distribuidora, es fundamental para llevar un control de las negociaciones.

Con el diseño de un sistema contable permitirá a la empresa mejorar el desarrollo y control en las funciones económicas que tiene, también servirá como herramienta para que puedan tomar decisiones futuras , necesarias con el propósito de obtener un beneficio económico, una utilidad y una ventaja comparativa frente a la competencia y además determinar su posición financiera dentro del mercado.

Muchas personas todavía creen que la contabilidad es una técnica de recopilación de información y sólo basa sus fundamentos en un proceso rutinario de registrar, clasificar y resumir la información de cada una de las transacciones efectuadas por la distribuidora. Pero esto no es verdad, la contabilidad es mucho más que eso, se constituye en la actualidad como una de las herramientas fundamentales para el desarrollo de las organizaciones.

Actualmente la distribuidora Bautista no cuenta con un sistema contable, es por esta razón que es necesario realizar una propuesta para mejorar la eficiencia y la eficacia de esta.

El propietario de la empresa cree que es necesario la implementación de un sistema contable para llevar un mejor control de sus operaciones además en cualquier momento se podría dar cuenta de la situación financiera en la que se encuentra su negocio y esto le traería beneficios, porque les ayudaría a tomar buenas decisiones.

Además tiene necesidad de información para determinar las utilidades en cada período, y de llevar un mejor control en cada proceso, es por esto que es necesario establecer documentos que reflejen el control de las operaciones.

Desde el punto de vista teórico de Meiggs formularios: son todas las formas impresas con la finalidad de recaudar información en las diferentes áreas de la empresa. Constituyen un elemento que siempre y cuando esté autorizado (firmado) podrá servir como comprobante para garantizar una operación.



Los comprobantes son formularios que cumplen una destacada misión en el mecanismo funcional del régimen contable, como elementos de registración, información y control (facturas, recibos, etc.)

Toda operación debe ser respaldada por un comprobante o formulario que permita su apropiada contabilización y que sirva para conocer los diferentes datos.

Requisitos de todo formulario:

- 1) Numeración
- 2) Que contenga todo los datos necesarios para facilitar el control.
- 3) Redacción clara, sin errores.
- 4) Además del original, emitir las copias necesarias
- 5) Poseer firmas

Un sistema contable en un negocio es de gran importancia para llevar un mejor control de sus actividades ya que la información que se genera es de gran importancia para la toma de decisiones.

- La factura:

Es un documento con el cual se soporta la venta de mercaderías u otros efectos de la distribuidora. En él se hacen constar las mercaderías vendidas, en cantidades, precios e importes, las condiciones de pago y otros datos relativos a la operación. Las facturas suelen emitirse por triplicado. El original al cliente y las copias se utilizan para contabilizar la venta en los registros pertinentes. (Ver anexo 6)

- El recibo:

Es un documento en el cual reconoce haber recibido una determinada suma de dinero en efectivo o mediante cheque a su orden, mercancías u otros bienes. Los recibos por lo general se extienden por duplicado. El original se le da a la persona que hace el pago y la copia es conservada por el que lo recibe. (Anexo 7)

- Comprobante de diario:

Es un documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indica el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. A cada comprobante se le anexan los documentos y soportes que lo justifiquen. Es un formato que registra diariamente las operaciones contables de una empresa. (Ver anexo 8)

- Comprobante de pago:

Es un documento que acredita las transferencias de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. El comprobante de pago es un documento formal que avala una



relación comercial o de transferencia en cuanto a bienes y servicios se refiere. (Ver anexo 9)

- Reportes de entradas a bodega:

Permite llevar un control de los artículos existentes en el inventario y los movimientos que han tenido durante un periodo definido. (Ver Anexo 10)

- Reportes de salida de bodega:

Son los documentos que sirven para llevar un control del producto que se le va dar salida, esto le beneficiará ya que en cualquier momento pueden darse cuenta de las existencias de su inventario. . (Ver Anexo N°11)

- Nomina:

Es un formato que refleja el pago de cada uno de los trabajadores y sus prestaciones sociales, esto sirve para llevar un control de pago; además como documento soporte para el registro de las operaciones realizadas cada mes. (Ver Anexo N°12)

- Orden de compra:

Es un documento que se utilizará en la distribuidora para solicitar cierta mercadería. En él se detallarán ciertos aspectos como: La cantidad a comprar, el tipo de producto, el precio y condiciones de pago (ver anexo 13)

- Tarjetas auxiliares de cuenta corriente:

Son los documentos en los que se asientan los registros en forma analítica, se utilizan en cuentas como: bancos, clientes, proveedores, etc. En los cuales la distribuidora podrá tener un mejor registro de cada una de sus operaciones (ver anexo 14)

- Auxiliar de almacén en unidades físicas:

Este documento recibe, resguarda y despacha todo tipo de material para la distribución a sus clientes con el propósito de mantener actualizado el inventario de forma permanente y segura (ver anexo 15)

- Arqueo de caja :

Consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero, efectivo, cheques o vales. (Ver anexo16).



- Control de asistencia del personal

Es a través de una tarjeta de tiempo que reflejara el total de horas trabajadas en el día y conforme a esa información se proceda al control de cada trabajador durante su jornada laboral. (Ver anexo 17).

- Catálogo de cuentas:

Es el plan de cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes quedando sujetas por ende a una permanente actualización.

El catálogo de cuentas es un documento que tiene una lista analítica y ordenada de las cuentas o partidas que se emplean en el registro de las operaciones contables de una empresa. También es entendido como una lista ordenada y codificada de las cuentas empleadas en el sistema contable, con el fin de identificar sus nombres y/o números correspondientes, regularmente sirve para sistematizar la contabilidad de la distribuidora.

Se aconseja que la distribuidora cuente con un catálogo de cuentas adecuado al tamaño de la misma y a las necesidades de los registros que se llevaran.(Anexo 18)

Los libros de contabilidad:

Son aquellos en los que se anotan de manera definitiva las informaciones que aportan los formularios. Libros donde se asientan las operaciones de la empresa con el fin de cumplir las obligaciones que impone la ley a este respecto y lograr la información o los datos necesarios para conocer su situación y resultados mediante balances y estados demostrativos de ganancias y pérdidas.

- Libro diario:

En los cuales se registran cronológicamente las informaciones, esto es, el registro diario de las operaciones. (Anexo 19)

- El mayor general:

Es aquel que recoge las informaciones que previamente se anotan en el diario. Es conocido como libro de segundas entradas. Es el libro oficial, ya que sirve de fuente de información para conformar los estados financieros. (Anexo 20)

- Libros auxiliares:

Para efectos de control es conveniente que el libro Mayor (general) se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas.



- Manual de funciones:

Esto va a permitir un mejor control de las funciones de cada uno de los trabajadores y cualquier otra información que muestre la distribuidora desde un punto de vista formal. (Anexo 21)

- Normas de control interno:

Estas normas les sirven para proteger sus activos, además de verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones. (Anexo 22)

- Manual de procedimiento:

Sirve como un instrumento de apoyo el cual facilita y regula las tareas específicas que se involucran en las transacciones de compras, ventas ya sean de contado o de crédito que se realizan, brindando un control para dichas actividades. (Anexo 23)

- Flujogramas de compra y venta

Sirven para describir paso a paso las operaciones que se realizan dentro del proceso de las compras y las ventas que se realizan dentro de la distribuidora. (Anexo 24)



6.3- Aplicación del sistema de información contable.

Para proceder a la aplicación del sistema contable primeramente se solicitó al propietario de la distribuidora el acceso a la información necesaria, al iniciar se estructuró lo que es el asiento de apertura con el cual se da inicio a las actividades, en el cual podrá conocer de cuanto es su almacén; se hizo un levantamiento de inventario ,el negocio, contaba con suficiente efectivo, pagada su papelería por anticipado , además datos como el valor que tenía su mobiliario y equipo de oficina, su equipo de reparto y aclaró que su edificio es propio nadie habita en él, es una pequeña bodega debido a las condiciones que se encuentra no podría darle un valor monetario.

6.3.1- Asiento de apertura

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha
1	REG. ASIENTO DE APERTURA			01/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 70,000.00		
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 70,000.00			
1110	ALMACEN		346,734.10		
1201	TERRENOS		15,300.00		
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		15,485.00		
1202.01.01	ESCRITORIO	2,600.00			
1202.01.02	SILLAS	2,600.00			
1202.01.03	ARCHIVADORAS	2,000.00			
1202.01.04	ESTANTES METALICOS	8,000.00			
1202.02.01	CALCULADORA	160.00			
1202.02.02	ENGRAPADORA	65.00			
1202.02.03	PERFORADORAS	60.00			
1204	EQUIPO RODANTE		107,840.00		
1204.01	DE REPARTO	107,840.00			
1205	DEPRECIACION ACUMULADA		67,375.00		
1205.04	DE EQUIPO RODANTE	67,375.00			
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2,000.00		
1301.01	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	2,000.00			
	TOTAL ACTIVOS		489,984.10		
3	CAPITAL				C\$ 489,984.10
3101.01	JUAN FRANCISCO GOMEZ.	489,984.10			
	TOTAL		C\$ 489,984.10		C\$ 489,984.10
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:	

Fuente: Elaboración propia



La encargada de la administración del negocio entrego facturas de compras y ventas para poder empezar a elaborar el kardex en unidades físicas de cada uno de los productos, esto se hizo para establecer un control de las existencias de cada producto y el inventario se mantendrá actualizado en el MasterKardex general contable que muestra información que permite tomar decisiones ya que está conformado por el total de su inventario inicial , compras , ventas , y su inventario final , este es de gran importancia sirve a la empresa en la toma de decisiones si es necesario comprar más para el próximo mes, así como para prever el vencimiento de los productos y tiempo de adquisición.

6.3.2- Kardex de unidades físicas por producto.

JABON FORTIFICADO 90 GR 1 X 48			VOLUMEN			VALOR			COSTO
FECHA	REF.	DESCRIPCION	ENTRADA	SALIDA	EXIST.	ENTRADA	SALIDA	EXIST.	PROMEDIO
		VIENE SALDO	58.00		58.00	7,795.20		7,795.20	134.40
11.03.14	RR#0001	COMPRA A UNIMAR	25.00		83.00	3,360.00		11,155.20	134.40
					83.00			11,155.20	134.40
07.03.14	VS#0001	VENTA		19.00	64.00		2,553.60	8,601.60	134.40
13.03.14	VS#0002	VENTA		15.00	49.00		2,016.00	6,585.60	134.40
16.03.14	VS#0005	VENTA		12.00	37.00		1,612.80	4,972.80	134.40
22.03.14	VS#0006	VENTA		13.00	24.00		1,747.20	3,225.60	134.40
27.03.14	VS#0007	VENTA		10.00	14.00		1,344.00	1,881.60	134.40
30.03.14	VS#0008	VENTA		6.00	8.00		806.40	1,075.20	134.40

Fuente: Elaboración propia

Se estructuraron los reportes de entradas a bodegas, esta información se tomó de las facturas de compras, la empresa en cada una de estas le aplican un IVA este es un desembolso que fiscalmente no se va a recuperar porque son cuota fija, sin embargo se agrega al costo del producto para poder pagarlo en el caso del arroz , azúcar y aceite; según el artículo 127 de la ley 822 ley de concertación tributaria, explica que están exentos de IVA , este paso permite mantener un debido control de cada una de las compras que realiza la empresa dependiendo de la fecha correspondiente.

Se elaboraron los reportes de salida estos se hacen cuando se venden determinada cantidad de productos es decir es una salida de inventario para poder aplicarle un costo de utilidades la empresa aplica el 20% a cada uno de los productos.

Aplicar cada uno de estos procedimientos para la empresa permitirá llevar un eficiente control ya que este es la base fundamental sobre la cual descansa la confiabilidad de la implementación de este sistema contable.



6.3.3- Reporte de entrada a bodega

RECIBIDO DE:		TOLEDO				FECHA: 06/03/14		
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA			
CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCION		CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO DE COSTO	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:	
1110.23.14	Azucar		43.00	qq	845.00	36,335.00	2101.01.04	
1110.23.02	Azucar		15.00	qq	714.00	10,710.00		
1110.24.01	Arroz 80/20		2.00	qq	1,000.00	2,000.00		
					Sub Total	49,045.00		
					IVA			
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:		REGISTRADO POR		TOTAL	C\$ 49,045.00	Nº0007
Bodeguero		Contador		Auxiliar contable				
Original : Contabilidad		Copia: Bodega						

Fuente: Elaboración propia

6.3.4- Asiento de diario para el registro de una compra.

Para el comprobante de diario se tiene que registrar dicha compra, para tal acción se debe utilizar el formato de entrada a bodega, en el que se detallan las cantidades, descripción, precio unitario y precio total de lo que se compró en el mes. Dicha información servirá como base para registrar en el asiento de diario donde se debe hacer un débito a la cuenta de almacén que es donde se controlan las compras de los productos y un crédito a la cuenta de efectivo en caja en el caso de que la compra sea de contado y si es una compra al crédito se realiza un crédito a la cuenta de proveedores.



Comprobante de diario de una compra

Comp. No.		Descripción del Comprobante:		Fecha	
1		REG. COMPRA DE MERCANCIA A TOLEDO AL CONTADO		06/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1108	ALMACEN		C\$ 49,045.00		
1108.23.01	AZUCAR	C\$ 36,335.00			
1108.23.02	AZUCAR 2 KG	10,710.00			
1108.24.01	ARROZ 80/20	2,000.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 49,045.00	
1101.01	CAJA GENERAL	49,045.00			
TOTALES			C\$ 49,045.00	C\$ 49,045.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

6.3.5- Asiento de diario para el registro de una venta.

Para realizar el comprobante de diario se registra la venta, para tal acción se utiliza el formato de salida de bodega, en el que se detallan las cantidades, descripción, precio unitario y precio total de lo que se vende en el mes. Dicha información servirá como base para registrar en el asiento de diario donde se debe hacer un débito a la cuenta de efectivo, en el caso que sea una venta de contado y si es al crédito se debita la cuenta de clientes y un crédito a la cuenta de almacén.



Comprobante de diario de una venta

Comp. No.		Descripción del Comprobante:		Fecha	
8		REG.VENTA DE MERCANCIA AL CREDITO		13/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1103	CLIENTES		C\$ 64,936.21		
1103.01	PULP	C\$ 64,936.21			
4101	VENTAS				C\$ 64,936.21
4101.01	JABON FORTIFICADO	2,419.20			
4101.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	40,320.00			
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	1,301.33			
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML'IB4	1,427.40			
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1'IB4	2,014.20			
4101.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'IB4	6,940.80			
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA 'IB4	268.80			
4101.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'IB4	576.29			
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'IB4	486.00			
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'IB4	2,270.64			
4101.01	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'IB4	330.14			
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER 'IB4	528.00			
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 12'IB	235.20			
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'IB4	342.00			
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'IB4	693.43			
4101.01	MARG. BAKER COMP (20 LB)'IB4	4,782.78			
			C\$ 64,936.21		C\$ 64,936.21
	ASIENTO #8/A				
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 54,113.51		
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 54,113.51			
1108	ALMACEN				C\$ 54,113.51
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	2,016.00			
1108.03.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	33,600.00			
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	1,084.44			
1108.03.02	ACEITE CORONA 750 ML'IB4	1,189.50			
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1'IB4	1,678.50			
1108.04.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'IB4	5,784.00			
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA 'IB4	224.00			
1108.05.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'IB4	480.24			
1108.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'IB4	405.00			
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'IB4	1,892.20			
1108.06.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'IB4	275.12			
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER 'IB4	440.00			
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 12'IB	196.00			
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'IB4	285.00			
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'IB4	577.86			
1108.05.06	MARG. BAKER COMP (20 LB)'IB4	3,985.65			
TOTALES			C\$ 54,113.51		C\$ 54,113.51
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



6.3.6- Asiento de diario para el registro del pago de planilla.

Este es el asiento de diario para registrar el pago de sueldo de los trabajadores, ya que cumple con los requerimientos necesarios para hacerlo puesto que labora cumpliendo un horario de lunes a sábado, labora las 8 horas diarias establecidas en el código del trabajo, tienen derecho al séptimo día y se le podrían realizar las deducciones pertinentes; Es por esta razón que es necesario llevar este registro, por lo que se recomienda que los trabajadores sean inscritos en el INSS debido a que actualmente no se encuentran registrados por tanto no se le realizan estas deducciones.

Los movimientos utilizados en el registro de la provisión del gasto de planilla serían un débito a gastos de administración y un crédito a la cuenta de gastos acumulados por pagar.

6.3.6.1- Provisión del pago de salario a los trabajadores.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
19		REG. PROVISION DEL PAGO DE LA PLANILLA DEL MES DE MARZO DE			31/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
5103	GASTO DE ADMINISTRACION		C\$ 18,950.90			
5103.02	AGUINALDO	C\$ 1,329.47				
5103.17	INDEMNIZACION	1,329.47				
5103.24	SUELDOS Y SALARIOS	14,962.50				
5103.27	VACACIONES	1,329.47				
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				C\$ 18,950.90	
2103.01	SUELDOS Y SALARIOS	14,962.50				
2103.04	AGUINALDO	1,329.47				
2103.06	VACACIONES	1,329.47				
2103.05	INDEMNIZACION	1,329.47				
TOTALES				C\$ 18,950.90		C\$ 18,950.90
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

6.3.7- Asiento de diario de la depreciación.

Para realizar el cálculo de la depreciación del equipo de reparto se toma en cuenta el valor de adquisición de este, y los años de vida útil con los que cuenta para hacer los cálculos de cada mes, los ocho años se tomaron de acuerdo al artículo 34 del reglamento de la ley 822 ley de concertación tributaria.



Calculo de la depreciación.

N°	CUENTA	COSTO TOTAL	AÑO VIDA UTIL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL
1	Vehiculo	107,800.00	8.00	13,475.00	1,122.92

Para el registro de este proceso se aplica un débito a la cuenta gastos de ventas, debido a que este equipo es utilizado para realizar lo que es la entrega de mercancía a los clientes en el proceso de las ventas y un crédito a la cuenta de depreciación acumulada.

Comprobante de diario de la depreciación.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
20		REG. DEPRECIACION DEL CAMION DEL CAMION DEL MES DE ENERO			31/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 1,122.92			
5102.08	DEPRECIACIONES	C\$ 1,122.92				
1205	DEPRECIACION ACUMULADA				C\$ 1,122.92	
1205.04	EQUIPO DE REPARTO	1,122.92				
TOTALES			C\$ 1,122.92		C\$ 1,122.92	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

6.3.8- Asiento para la provisión de pago de los servicios básicos.

Para el registro de los gastos que incluyen agua potable y energía eléctrica se realiza un débito a la cuenta gastos de venta y un crédito a gastos acumulados por pagar por lo que no se cancelan en el mes correspondiente si no que se queda a deber para el siguiente mes.



Provisión de gastos acumulados por pagar.

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
21	REG. PROVISION DE LOS GASTOS A PAGAR			31/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 350.00		
5102.01	AGUA POTABLE	C\$ 100.00			
5102.09	ENERGIA ELECTRICA	250.00			
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				C\$ 350.00
2103.07	AGUA POTABLE	100.00			
2103.08	ENERGIA ELECTRICA	250.00			
TOTALES			C\$ 350.00		C\$ 350.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia.

6.3.9- Asiento de diario para el pago de los servicios básicos.

Para la debida cancelación de los gastos de agua y luz, se realiza un débito a la cuenta gastos acumulados por pagar y un crédito a la cuenta efectivo en caja.

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
9	REG CANCELACION DE SERVICIOS BASICOS DE LUZ Y AGUA			07/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 350.00		
2105.07	AGUA POTABLE	C\$ 100.00			
2105.08	ENERGIA ELECTRICA	250.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 350.00
1101.01	CAJA GENERAL	350.00			
TOTALES			C\$ 350.00		C\$ 350.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

6.3.10- Asiento de la provisión de los impuestos.

Para el registro de los impuestos del mes incluyendo lo que es el pago a la renta (cuota fija) y el pago de impuestos en la alcaldía, se realiza un débito a la cuenta gastos de venta y un crédito a gastos acumulados por pagar, debido a que se queda a deber para el siguiente mes.



Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
22		REG. PROVISION DEL PAGO DE IMPUESTOS MUNICIPALES			31/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
5102	GASTOS DE VENTA		C\$	700.00		
5102.13	IMPUESTOS MUNICIPALES	C\$ 300.00				
5102.23	RENTA	400.00				
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				C\$	700.00
2103.10	IMPUESTOS MUNICIPALES	300.00				
2103.11	RENTA	400.00				
TOTALES			C\$	700.00	C\$	700.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

6.3.11- Comprobante de diario de la cancelación de impuestos.

Parala cancelación de estos pagos se realiza un débito correspondiente a la cuenta de gastos acumulados por pagar y un crédito a efectivo en caja.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
2		REG. CANCELACION DEL PAGO DE LOS IMPUESTOS			03/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$	700.00		
2105.10	IMPUESTOS MUNICIPALES	C\$ 300.00				
2105.11	RENTA	400.00				
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$	700.00
1101.01	CAJA GENERAL	700.00				
TOTALES			C\$	700.00	C\$	700.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

6.3.12- Elaboración de los esquemas de mayor.

En este proceso se realizó el traspaso de los débitos y créditos en forma clara, ordenada y comprensible de cada una de las cuentas de mayor utilizadas al momento de registrar las operaciones que se llevaron a cabo en el mes, haciendo lo que es el cierre de las cuentas de costo de venta y las venta, los gastos para llegar a lo que es la utilidad del mes.



ESQUEMAS DE MAYOR

CAJA		ALMACEN		VENTAS		COSTO DE VENTA	
1) 70,000.00	49,045.00 (1)	1) 346,734.10	119,461.44 (3a)		143,353.73 (3 3a)	119,461.44	
3) 143,353.73	34,305.56 (2)	1) 49,045.00	54,113.51 (8a)		64,936.21 (8 8a)	54,113.51	
11) 105,524.20	12,616.28 (4)	2) 34,305.56	32,118.48 (9a)		37,561.08 (9 9a)	32,118.48	
13) 124,340.22	117,000.00 (6)	4) 12,616.28	47,353.00 (10a)		56,823.60 (10 10a)	47,353.00	
16) 75,342.82	60,005.00 (12)	5) 171,360.00	82,736.83 (11a)		105,524.20 (11 11a)	82,736.83	
	47,645.36 (14)	6) 117,000.00	103,076.85 (13a)		124,340.22 (13 13a)	103,076.85	
	3,695.00 (15)	7) 52,245.00	62,785.68 (16a)		75,342.82 (16 16a)	62,785.68	
	10,595.08 (18)	12) 60,005.00	53,809.30 (17a)		64,571.25 (17 17a)	53,809.30	
		14) 47,645.36					
		15) 3,695.00					
		18) 10,595.08					
<u>518,560.97</u>	<u>334,907.28</u>			23) <u>555,455.09</u>	<u>672,453.11</u> (\$	<u>555,455.09</u>	<u>555,455.09</u> (23)
183,653.69		905,246.38	555,455.09	24) <u>116,998.02</u>			
		349,791.29					

DEP.ACUMULADA		GASTOS DE VENTA		GASTOS PAGADOS X ANT.		GASTOS DE ADMON	
	67,375.00 (1)	20) 1,122.92		1) 2,000.00		19) 18,950.90	
	1,122.92 (20)	21) 350.00					
		22) 700.00		2,000.00			
	68,497.92	2,172.92	2,172.92 (25)			18,950.90	18,950.90 (25)


EQUIPO DE REPARTO		MOB. Y EQUIPO		TERRENO		PROVEEDORES	
1) 107,840.00		1) 15,485.00		1) 15,300.00			171,360.00 (5)
107,840.00		15,485.00		15,300.00			52,245.00 (7)
							223,605.00

CAPITAL		CLIENTES		GASTOS ACUM x PAGAR		PERDIDAS Y GANANCIAS	
	489,984.10 (1)	8) 64,936.21			18,950.90 (19 25)	21,123.82	116,998.02 (24)
		9) 37,561.08			350.00 (21)		
	489,984.10	9) 56,823.60			700.00 (22)	21,123.82	C\$ 116,998.02
		10) 64,571.25			20,000.90		C\$ 95,874.20
		223,892.14					

6.3.13- Elaboración del estado de resultado.

En este se registra lo que son las ventas netas del mes, luego se suma el inventario inicial más las compras netas para obtener lo que es el total disponible y se le resta el inventario final, dando como resultado el costo de venta que se le resta a las ventas netas obteniendo la utilidad bruta del mes, después de esto se le restan los gastos correspondientes, finalizando este proceso con la obtención de la utilidad neta del mes.



DISTRIBUIDORA BAUTISTA			
ESTADO DE RESULTADO			
30 DE MARZO DEL 2014			
Expresado en Cordobas			
			
VENTAS NETAS			C\$ 672,453.11
INVENTARIO INICIAL	C\$ 346,734.10		
COMPRAS NETAS	558,512.21	C\$ 905,246.31	
INVENTARIO FINAL		349,791.62	
COSTO DE VENTA			555,454.69
UTILIDAD BRUTA			116,998.42
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE VENTA		2,172.92	
GASTOS DE ADMINISTRACION		18,950.90	21,123.82
UTILIDAD NETA			C\$ 95,874.60

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

Fuente: Elaboración propia


Este estado de resultado muestra la forma en que se ha obtenido la utilidad del mes, complemento del balance general que muestra la utilidad, pero no como se ha obtenido.

6.3.14- Elaboración del balance general.

El balance general nos muestra los recursos con los que dispone la distribuidora para la realizar sus fines y así pueda conocer la situación financiera en la que se encuentra.

En este se hacen los traspasos de saldos de cada una de las cuentas de activos como: efectivo en caja, clientes, almacén, mobiliario y equipo de oficina, equipo de reparto, depreciación, gastos pagados por anticipado; las cuentas de pasivos como :proveedores y gastos acumulados por pagar ,las cuentas de capital y la utilidad del mes.



 DISTRIBUIDORA BAUTISTA BALANCE GENERAL AL 30 DE MARZO DEL 2014 Expresado en Cordobas			
ACTIVOS		PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 183,653.69	PROVEEDORES	C\$ 223,605.00
CLIENTES	223,892.14	GASTOS ACUM X PAGAR	20,000.90
ALMACEN	349,791.29	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	C\$ 243,605.90
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	C\$ 757,337.12	TOTAL PASIVO	C\$ 243,605.90
ACTIVO NO CORRIENTE		<u>CAPITAL CONTABLE</u>	
TERRENO	15,300.00	CAPITAL SOCIAL	489,984.10
EQUIPOS DE REPARTO	107,840.00	UTILIDAD NETA DEL MES	95,874.60
DEPRECIACION ACUMULADA	68,497.92	TOTAL CAPITAL CONTABLE	C\$ 585,858.70
MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	15,485.00		
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	C\$ 70,127.08		
ACTIVO DIFERIDO			
GASTOS PAGADOS X ANTIC.	2,000.00		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	C\$ 2,000.00		
TOTAL ACTIVO	C\$ 829,464.60	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	C\$ 829,464.60

ELABORADO POR: _____ REVISADO POR: _____ AUTORIZADO POR: _____

Fuente: Elaboración propia

6.3.15 - Cuadro comparativo de las utilidades de cada mes.

Mes de aplicación	Utilidad obtenida según la distribuidora	Utilidad según la implementación del sistema contable
Marzo	C\$105,000.00	C\$95,874.60
Abril	82,080.00	74,781.33
Mayo	63,750.00	54,029.25
Junio	77,095.50	64,609.66
Total	C\$ 327,925.50	C\$ 289,294.84

Fuente: Elaboración propia.



En este cuadro se puede observar datos sobre las utilidades de la distribuidora según los registros que lleva la encargada de la administración y las obtenidas en la aplicación del sistema contable; se puede apreciar que las ganancias según los registros del negocio son cantidades muy altas debido a que ellos no deducen todos sus gastos como: pagos de servicios básicos, de impuestos entre otros gastos.

En la implementación se elaboraron todos los registros necesarios que debe aplicarse para el control y determinación de ganancias para el negocio porque todos los gastos se incluyeron para que ellos se dieran cuenta de la rentabilidad.

En respuesta a la entrevista aplicada al señor(Juan Bautista Gomez) propietario de la distribuidora aseguró que con el proceso los resultados obtenidos por medio del sistema son ventajoso porque se controla, permite tomar decisiones y determina las ganancias, estas son muy importantes para saber si realmente el negocio se encuentra bien .

La contabilidad para las transacciones financieras de una empresa es una función importante de las operaciones diarias. Desarrollar y utilizar un sistema de contabilidad adecuado asegurará que todas las transacciones se registren correctamente y con precisión en la contabilidad de la empresa.



VII- CONCLUSIONES

- ❖ La distribuidora Bautista carece de manuales administrativos y contables que definan los lineamientos que debe seguir su personal en el desarrollo de las operaciones de la misma, en cuanto a funciones, responsabilidades y procedimientos, situación que dificulta el logro de orden, eficiencia y agilidad en las actividades.
- ❖ La distribuidora no cuenta con un sistema contable que contribuya a la efectividad y eficiencia en cada una de sus operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, situación que le impide conocer la posición financiera del negocio, por tal motivo se diseñó un sistema contable que permita una eficiente administración de la empresa.
- ❖ El diseño del sistema contable describe los requerimientos necesarios para el adecuado funcionamiento del negocio mediante estrategias contables, así como el control interno en función a sus necesidades.
- ❖ Los beneficios que aporta el diseño contable permite la fortaleza de un negocio completo, efectuando sus actividades en orden y detectando problemas a tiempo .El beneficio principal del diseño de este sistema es proporcionar información oportuna para un mejor aprovechamiento de todos los recursos aumentando su productividad.
- ❖ Por medio del presente diseño de sistema contable se proporciona una guía que establezca un mejor control, dirección y determinación de ganancias, que permita la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la distribuidora.



VIII- RECOMENDACIONES

Al finalizar el presente trabajo en distribuidora Bautista se recomienda:

- ❖ Poner en práctica cada uno de los formatos diseñados para una correcta y completa implementación del sistema y sobre todo el kardex para un eficaz control del inventario.
- ❖ Capacitar a los empleados acerca de la importancia del cumplimiento del control interno del negocio.
- ❖ Dar seguimiento al cumplimiento de estos manuales de tal manera que todas las personas que laboran en la empresa lleven a cabo los debidos procedimientos, políticas y normas en las operaciones que se realizan a diario.
- ❖ Revisar y actualizar los manuales elaborados como parte del diseño del sistema contable de la empresa conforme al crecimiento del negocio, para adaptarlos a las necesidades que surjan en la empresa.
- ❖ Registrar a sus empleados en el INSS, para que puedan obtener un mayor beneficio.
- ❖ Provisionar las prestaciones sociales de acuerdo a lo establecido en la ley.
- ❖ Utilizar la cuenta bancaria para hacer sus depósitos para un mejor control de su efectivo.



BIBLIOGRAFIA

- /Robinson, H. H. (s.f.). Contabilidad. En Contabilidad. Auditoria y Control Interno. (2000)
(2013). En www.monografia.com.
Biblioteca Urania Zelaya. (julio de 2013). Estelí.
Alonso, G. C. (2000). Auditoria y Control Interno.
Alonso, G. C. (2000). Auditoria y Control Interno.
(s.f.). Juan Bautista Gomez.
Meiggs, r. f. (s.f.). contabilidad. En r. f. Meiggs, la base para decisiones gerenciales.
Meigs, R. F. (s.f.). Contabilidad. En R. F. Meigs, La base para Deciciones Gerenciales.
Meigs, R. F. (s.f.). Contabilidad. En La base para Deciciones Gerenciales.
pedro cuesta. (22 de mayo de 2014). sitio contabilidad.
Robert F. Meigs. (1995). Contabilidad la Base para la Toma de Decisiones Gerenciales.
Roberto Hernandez Sampieri, C. F. (2007). Metodologia de la Investigacion .
Robinson, Horngren, Harrison. (s.f.). Contabilidad.
Sarmiento, R. (2004). Contabilidad General. Quito: voluntad.
Sequeira. (s.f.). Manual de Investigación.
Spiegel, M. R. (2000). Estadística, Muestra y Universo (segunda ed.).
Vaca, L. (2012).
Vaca, L. (s.f.). Fundamentos para la toma de decisiones.
Zapata, P. (2005). Contabilidad General.
Zapata, P. (s.f.). Contabilidad General.



ANEXOS



UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE ESTELI

FAREM-ESTELI



ENTREVISTA

I. – DATOS GENERALES:

Nombre del Entrevistado: Margia y Juan Francisco Gómez

Cargo: Propietario y Encargada

Empresa: Distribuidora Bautista

Fecha: 03/06/14

OBJETIVO: Recopilar Información sobre el proceso contable de la distribuidora Bautista.

II.-- DESARROLLO.

1-¿Con que documentación cuentan para el registro de las operaciones contables?

2-¿Cómo procesan la información?

3- ¿Qué impuestos está obligado a declarar por el servicio de rentas internas? Esta al día en sus obligaciones tributarias

4-¿Existe un responsable para el área de inventario?

5-Mantienen suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.

6-¿Realiza constataciones del inventario y cada cuánto?

7- ¿Cuál es su forma de comercialización?

8- ¿La empresa realiza descuentos?

9- ¿Cuáles son las formas de pago?



- 10- ¿Cuáles son sus proveedores?
- 11- ¿Trabaja con capital propio o financiamiento?
- 12- ¿Tienen cuenta Bancaria?
- 13-¿Existe un personal encargado para controlar aspectos financieros?
- 14-¿Tienen algún control de las cuentas por cobrar y por pagar?
- 15-¿Cuál es el procedimiento para conceder créditos?
- 16-¿Qué método utilizan para la recepción del efectivo?
- 17-Las ventas se realizan acompañadas del comprobante correspondiente.
- 18-Al momento de darle salida a la mercancía es revisada por la persona encargada.
- 19-¿Qué mecanismo utilizan para el registro y control de los activos fijos, describiendo sus características, su costo y localización?



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE ESTELI
FAREM-ESTELI



ENTREVISTA

I. – DATOS GENERALES:

Nombre del Entrevistado: Margia Y Juan Francisco Gómez

Cargo: Encargada Y Propietario

Empresa: Distribuidora Bautista

Fecha:03/06/14

OBJETIVO: Diseñar los Procedimientos Contables

II.-- DESARROLLO.

1-¿Considera necesario establecer un sistema contable en su distribuidora?

2-¿Qué procedimientos contables le gustaría establecer?

3-¿Qué necesidad de información tiene la distribuidora?

4-¿Qué formatos les gustaría utilizar?

5-¿Para que los utilizarían?

6-¿Qué beneficios traería a la distribuidora?

7-¿Cuentan con activos dentro de la distribuidora?

8-¿Cómo hacen cuando se dañan los activos?

9-¿Asumen la pérdida al deteriorarse los productos vencidos?



Anexo N° 3

Almacenamiento de productos.





Anexo N°4

Libro de Efectivo

No	Saldo	Fecha	Descripción	Entrada	Salida	Saldo	Finca
	20,587.5	12/05/14	Exced Teo (falt 17/4/14)	753		16,834.25	
	18,587.5	18/05/14	Pago de 1 semana de trabajo Margi Guhenz C. del 02/05/14 - 18/05/14		2000	15,627.25	
	18,437.5	16/05/14	Préstamo a Domingo López Guhenz		5120	10,507.25	
	18,388	17/05/14	Compra de 1 pollo para Margi, copias y un talonario de fact.		90	10,417.25	
	17,573	19/05/14	transporte Eskli x 1v a Lyon fact. para exonerar		50	10,367.25	
	21,084	20/05/14	Ingreso de Dinero			15,487.25	
	22,277		Préstamo a Domingo López	5120		17,550.75	
	20,277	12/05/14	Exced Cristian G	2063.5		18,487.25	
	20,800	12/05/14	Exced Reyna Gómez	854		19,639.75	
	22,094	19/05/14	Exced Reyna Gómez	1235			
	23,924						
	19,574						



Anexo N°5

Factura de los proveedores de la distribuidora

DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL, S.A.
 MANAGUA, LEON, SAN TOmas - CHONTALE, SOTO Y SAN PABLO, BARRIO MARIANO
 Carretera Nueva a León Km. 9.5 Tel. 2222-1100 • Fax 2222-1100
 Carretera a León Km. 9.5 Tel. 2222-1100 • Fax 2222-1100
 Carretera a León Km. 9.5 Tel. 2222-1100 • Fax 2222-1100
 Carretera a León Km. 9.5 Tel. 2222-1100 • Fax 2222-1100
 Carretera a León Km. 9.5 Tel. 2222-1100 • Fax 2222-1100

FACTURA
 No. 0889008
 N-800000 (00030730)

AutORIZACIÓN AFC-DCG-SCC-020-065846

Código: CM12206 322-310856-00000 / 0000310856-1792
 Nombre: JUAN FRANCO SOTO GOMEZ
 Dirección: FTE AL GRANERO SALIDA A SOMOTO CONDEGA, CONDEGA (CO
 CONDEGA, ESTELI)
 Cantidad:

CANT.	P. UNITARIO	TOTAL BRUTO	%IB.	REB.	LVA	TOTAL NETO
15	1068.9800	15,734.70	0.00	0.00	2,380.20	18,094.90
50	420.7000	21,035.00	0.00	0.00	3,155.26	24,190.26
4	188.2000	752.80	0.00	0.00	112.92	865.72
4	188.2000	752.80	0.00	0.00	112.92	865.72
36	81.2200	2,923.92	0.00	0.00	438.59	3,362.51
12	123.1800	1,478.16	0.00	0.00	221.72	1,699.88
16	87.6800	1,403.00	0.00	0.00	212.43	1,615.43
48	26.9800	1,294.08	0.00	0.00	194.11	1,488.19
100	51.2100	5,121.00	0.00	0.00	788.15	5,899.15
2	459.5300	919.06	0.00	0.00	125.86	944.92
2	225.4100	450.82	0.00	0.00	373.92	2,868.74

SubTotal antes de Desc. 53,907.22
 % Descuento 0.00
SUB - TOTAL 53,907.22
 ISC 0.00
 I.V.A. 8,088.08
TOTAL 61,995.30

UNA VEZ RECIBIDA SU MERCADERIA NO ACEPTAMOS RECLAMOS
 NOTA: FACTURA DE CONTADO CONTRA ENTREGA
 ESTA EMPRESA ESTA EXENTA DE RETENCION DEL 4% POR ESTAR ADSCRITA A
 GRANDES CONTRIBUYENTES CONFORME AL DECRETO No. 48-92 ART. 3 Y
 ACUERDO MINISTERIAL No. 34-2002

LA SUMA DE: Sesenta y un mil novecientos noventa y tres Condesas con Treinta Centavos
 Peso (Kg) 84.03 septan Ck's
 Medio de Pago: A - TORIZADO
 Sec. Entrega: US\$ 2,406.06

07/05/2014
 FACTURADO REVISADO: 08/05/14
 FIRMA DEL CLIENTE



Anexo N°6

DISEÑO DE SISTEMA CONTABLE DISTRIBUIDORA BAUTISTA.

Factura

		<p><i>DISTRIBUIDORA BAUTISTA</i></p> <p><i>Propietario: Juan Francisco Gómez</i></p> <p><i>Dirección: Salida Norte de Condega Frente al Granero</i></p> <p><i>Teléfono: (505) 2715-2475 RUC: 32231085600000</i></p>		
FECHA: _____		FACTURA N°		
FACTURADO A: _____				
DIRECCION: _____				
CONDICIONES: CONTADO <input type="checkbox"/> CRÉDITO <input type="checkbox"/> PLAZO: _____				
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR
Elaborado por:		Recibí Conforme la Mercadería:	SUBTOTAL C\$	
			DESCUENTO	
			15% IVA	
			TOTAL C\$	



Anexo N° 7

Recibo Oficial de caja

	<p><i>DISTRIBUIDORA BAUTISTA</i></p> <p>Propietario: Juan Francisco Gómez</p> <p>Dirección: Salida Norte de Condega Frente al Granero</p> <p>Teléfono: (505) 2715-2475 RUC: 32231085600000</p>	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; width: 80px; margin: auto;"> NUMERO </div>	
<p>RECIBO OFICIAL DE CAJA</p>			
FECHA:			
RECIBIMOS DE:			
POR CUENTA DE:			
LA SUMA DE:			
	C\$		
EN CONCEPTO DE:			
EFFECTIVO <input type="checkbox"/>	CHEQUES	BANCO	VALOR
CODIGO CONTABLE			
	Recibí conforme		Revisado
TOTAL:	Cajero(a)		Contador (a)
Original: Cliente Copia: Contabilidad			



Anexo N° 8


Comprobante de Diario

		DISTRIBUIDORA BAUTISTA COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
	REG ASIENTO DE APERTURA			_ / _ / _	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
Totales					
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:	



Anexo N° 9

Comprobante de Pago


	<p>DISTRIBUIDORA BAUTISTA</p> <p>Propietario: Juan Francisco Gómez</p> <p>Dirección: Salida Norte de Condega Frente al Granero</p> <p>Teléfono: (505) 2715-2475 RUC: 32231085600000</p>			
COMPROBANTE DE PAGOS				
CHEQUE No. _____				
Estelí, _____				
Páguese a la orden de: _____ C\$ _____				
La suma de: _____				

0001453 12057990541600 10800 00:1	_____ FIRMA AUTORIZADA			
_____ FIRMA AUTORIZADA				
CONCEPTO DEL PAGO				
CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C\$	C\$	C\$
SUMAS IGUALES				
Elaborado:		Revisado por		Autorizado por:
Nombre del que Recibe Conforme:	Firma	Identificación	Fecha de Recibido:	



Anexo N° 10

Reporte de Entradas a Bodega

		DISTRIBUIDORA BAUTISTA REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA						
RECIBIDO DE:		TOLEDO				FECHA: <u>06/03/14</u>		
TIPO DE DOCUMENTO		NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA		
CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCION			CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO DE COSTO	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
1110.23.14	Azucar			43.00	qq	845.00	36,335.00	2101.01.04
1110.23.02	Azucar			15.00	qq	714.00	10,710.00	
1110.24.01	Arroz 80/20			2.00	qq	1,000.00	2,000.00	
						Sub Total	49,045.00	
						IVA		
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:		REGISTRADO POR		TOTAL	C\$ 49,045.00	N°0007
Bodeguero		Contador		Auxiliar contable				
Original : Contabilidad		Copia: Bodega						



Anexo N° 11

Reporte de salida de Bodega

		DISTRIBUIDORA BAUTISTA REPORTE DE SALIDA DE BODEGA				
RECIBIDO POR:					FECHA: 13/03/14	
CENTRO :		CODIGO:				
CARGAR A:	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	ABONAR A:
4101.01	JABON FORTIFICADO	15.00		161.28	2,419.20	1110.01.01
	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	80.00		504.00	40,320.00	1110.03.01
	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	3.00		433.78	1,301.33	1110.02.01
	ACEITE CORONA 750 ML!B4	3.00		475.80	1,427.40	1110.03.02
	P.H NEVAX 32 X 1!B4	9.00		223.80	2,014.20	1110.02.02
	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24!B4	10.00		694.08	6,940.80	1110.04.01
	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA !B4	2.00		134.40	268.80	1110.07.02
	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S!B4	3.00		192.10	576.29	1110.05.01
	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN!B4	3.00		162.00	486.00	1110.07.01
	MARG. BAKER CLASICA (20LB)!B4	4.00		567.66	2,270.64	1110.04.05
	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4!B4	2.00		165.07	330.14	1110.06.01
	ACEITE PALMA C CLOVER !B4	1.00		528.00	528.00	1110.03.03
	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 12!B4	2.00		117.60	235.20	1110.01.02
	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12!B4	3.00		114.00	342.00	1110.01.03
	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X!B4	2.00		346.72	693.43	1110.05.02
	MARG. BAKER COMP (20 LB)!B4	9.00		531.42	4,782.78	1110.05.06
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:		REGISTRADO POR		TOTAL C\$ 64,936.21 Nº0002
Jefe de área		Contador		Auxiliar contable		

Original : Contabilidad

Copia: Bodega



Anexo Nº 12

Nómina

 DISTRIBUIDORA BAUTISTA NOMINA CORRESPONDIENTE																				
Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Dias acumulados Prestaciones	Horas Extras		Feriado		Subsidio	Otros Ingresos	Total Dev.	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc.	Total Deducc.	Neto a Pagar	FRMAS
							Cant	Monto	Días	Monto										

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



Anexo Nº 13

Orden de Compra

		<p><i>DISTRIBUIDORA BAUTISTA</i></p> <p>Propietario: Juan Francisco Gómez</p> <p>Dirección: Salida Norte de Condega Frente al Granero</p> <p>Teléfono: (505) 2715-2475 RUC: 32231085600000</p>	
<p>ORDEN DE COMPRA</p>			
FECHA		NUMERO	
SEÑOR PROVEEDOR			
DIRECCION			
CORREO ELECTRONICO		TELEFONO	
<p>Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:</p>			
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	
<p>OBSERVACIONES:</p>			
<p>_____</p> <p>Firma autorizada</p>			



Anexo N° 14

Tarjeta Auxiliar de Cuentas Corrientes

		<i>DISTRIBUIDORA BAUTISTA</i>			
TARJETA AUXILIAR DE CUENTAS CORRIENTES					
CUENTA MAYOR:					
SUB - CUENTA:					
SUB - SUB - CUENTA:					
FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO



Anexo N° 15

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

		<i>DISTRIBUIDORA BAUTISTA</i>			
AUXILIAR DE ALMACÉN EN UNIDADES FÍSICAS					
Artículo: _____		Máximo _____			
Ubicación: _____					
Código: _____		Mínimo _____			
Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			Debe	Haber	Saldo



Anexo N° 16

Arqueo de caja.

**Distribuidora Bautista
Arqueo de Caja**

Detalle de Documentos

FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE C\$
TOTAL DOCUMENTOS				C\$_____

Detalle de efectivo

CANTIDAD	DENOMINACION	IMPORTE
SUMA DE EFECTIVO		C\$_____

TOTAL DOCUMENTOS + EFECTIVO C\$_____

CK EN TRANSITO C\$_____

FONDO DE CAJA C\$ _____

DIF (+ -) C\$_____

Cheque en tránsito no: _____ Fecha _____ Monto C\$ _____


Resp. De caja

Arqueo efectuado por:



Anexo N° 17

Control de asistencia del personal.

		<i>DISTRIBUIDORA BAUTISTA</i>					TARJETA N° _____
NOMBRE: _____							
SEMANA TERMINADA: _____							
	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADOS	
ENTRADA							
SALIDA							
TOTAL							



Anexo N° 18

Catálogo de cuentas e instructivo

El Catálogo de Cuentas ha sido elaborado con el propósito de que provea las cuentas comúnmente requeridas para el análisis sistemático de las operaciones de la organización.

Del arreglo de las cuentas presentadas en este catálogo se obtienen las siguientes ventajas:

1. Uniformar el lenguaje contable.
2. Facilitar la operación del sistema contable.
3. Uniformar criterios entre las distintas personas que intervienen en la contabilidad
4. Facilitar la preparación de estados financieros y análisis comparativos.
5. Facilitar el adiestramiento de los empleados que trabajan en labores contables y afines.

Las cuentas del mayor constan de tres dígitos, las cuales serán auxiliadas por las sub – cuentas que se indican en el catálogo respectivo y por las que fuere necesario agregar.

Los nombres asignados a las cuentas de Mayor y a las sub – cuentas, son lo suficientemente explícitos, con el objeto de obtener fácilmente un claro conocimiento de su uso.

Distribuidora Bautista

CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLE

Código Contable Nombre de la Cuenta

1 ACTIVO

11 ACTIVO CIRCULANTE

1101 EFECTIVO EN CAJA

1101.01 Caja General

1101.02 Caja Chica

1102 EFECTIVO EN BANCOS

1102.01 Moneda Nacional

1102.01.01 Banco Comercial # 444-44-333

1102.02 Moneda Extranjera



1102.02.01 Banco Comercial # 555-55-654

1103 CLIENTES

- 1103.01 Pulpería la Fe
- 1103.02 Pulpería las dos hermanas
- 1103.03 Pulpería Vílchez
- 1103.04 Pulpería en Dios confiamos
- 1103.05 Pulpería la confianza
- 1103.06 Pulpería la cascada
- 1103.07 Pulpería San Jerónimo
- 1103.08 Panadería Fuentes
- 1103.09 Panadería las tres esquinas
- 1103.10 Pulpería Gómez
- 1103.11 Pulpería Mary
- 1103.12 Pulpería Alagón
- 1103.13 Pulpería Karen
- 1103.14 Pulpería la Esperanza
- 1103.15 Pulpería Wendy

1104 PRESTAMOS A EMPLEADOS

- 1104.01 Margia Gutiérrez

1105 ANTICIPOS A JUSTIFICAR

1106 DOCUMENTOS POR COBRAR

1107 DEUDORES DIVERSOS

1108 ALMACÉN

- 1108.01 jabones



- 1108.01.01 jabón fortificado
- 1108.01.02 Dna Reyna chulón traspar 1 x 12'
- 1108.01.03 Dna Reyna chulón rosado 1 x 12'
- 1108.01.04 Jabón punto azul sábila'
- 1108.01.05 Jabón punto azul original'
- 1108.02 Papel higiénico
- 1108.02.01 Papel higiénico nevax extremo
- 1108.02.02 ph.nevax 32 x 1'!
- 1108.03 Aceites
- 1108.03.01 Aceite palma c. Max pan chubs
- 1108.03.02 Aceite corona 750 ml'
- 1108.03.03 Aceite palma c clover'
- 1108.03.04 Aceite comestible regia'!
- 1108.03.05 Aceite s/b
- 1108.04 Margarinas
- 1108.04.01 Margarina numar barra 1 x 24'
- 1108.04.02 Margarina compuesta regia'
- 1108.04.03 Marg. Industrial regia'
- 1108.04.04 Marg. Vitamina barra suave'
- 1108.04.05 Marg. Baker clásica (20lb)'
- 1108.04.06 Marg. baker comp (20lb)'
- 1108.05 Sabas
- 1108.05.01 Sabasconfortsrg. c.a 10 x 10s'
- 1108.05.02 Saba clásica new agec.a 24x'
- 1108.06 Pañal econosechookxg 1 x 4'



- 1108.07 Detergentes
 - 1108.07.01 Det reina tropical 150 gr + pan'
 - 1108.07.02 Det. Reyna trop 35 gr 1x96 tpa'
 - 1108.07.03 Det 123 fb 150 x 1 x 30'
 - 1108.07.04 Det 123 led fresca blancura'
 - 1108.07.05 Det 123 jazmín led'
- 1108.08 Caramelo.
- 1108.09 Paleta
- 1108.10 Bolsa plástica
 - 1108.10.01 Bolsa plástica (9x16)'
 - 1108.10.02 Bolsa plástica (8x12)'
 - 1108.10.03 Bolsa plástica (9x14)'
 - 1108.10.04 Bolsa plástica (6x10)'
 - 1108.10.05 Bolsa plástica gabacha peq.
- 1108.11 Polvo para hornear fleischman
- 1108.12 Esenciagalón'
- 1108.13 Galletas
 - 1108.13.01 Galleta wakerkilettec.chocola
 - 1108.13.02 Galleta coctel extra
 - 1108.13.03 Galleta chocolate relleno
 - 1108.13.04 Galleta lola
 - 1108.13.05 Galleta fresa vaivai'
- 1108.14 Meneítos
 - 1108.14.01 Meneítos
 - 1108.14.02 Meneítosbuenachos



- 1108.15 Chicle zquiz sabor
- 1108.16 Bombón'
- 1108.17 Mermelada piña el Ángelbidón
- 1108.18 Pet master 50 lbs 1x1
- 1108.19 Spaghetti 200g'
- 1108.20 Mecha de lampazo klintex'
- 1108.21 Silverwinner de 100 lbs'
- 1108.22 salsa de tomate regia'
- 1108.23 Azúcar
- 1108.23.01 Azúcar
- 1108.23.02 Azúcar
- 1108.24 Arroz 80/20

1109MERCANCIA EN TRANSITO

12 ACTIVO FIJO

1201 TERRENO

1201.01 TERRENOS

1202 EDIFICIOS E INSTALACIONES

1202.01 Edificios e Instalaciones.

1203 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

1203.01 MOBILIARIO

1203.01.01 Escritorios

1203.01.02 Sillas

1203.01.03 Archivadoras

1203.01.04 Estantes Metálicos

1203.02 EQUIPO DE OFICINA



1203.02.01 Calculadoras

1203.02.02 engrapadoras

1203.02.03 perforadoras

1204 EQUIPO RODANTE

1204.01 De reparto

1205 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

1205.01 De edificios e instalaciones.

1205.02 De mobiliario

1205.03 De equipo de oficina

1205.04 De equipo reparto

13 ACTIVO DIFERIDO

1301 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

1301.01 Papelería y Útiles de Oficina

2 PASIVO

21 PASIVO CIRCULANTE

2101 PROVEEDORES

2101.01 nacionales

2101.01.01 UNIMAR

2101.01.02 DHACASA

2101.01.03 DIINSA

2101.01.04 abastecedora TOLEDO

2102 ACREEDORES DIVERSOS

2103 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

2103.01 Sueldos y Salarios



- 2103.02 INSS Patronal
- 2103.03 INATEC
- 2103.04 Aguinaldo
- 2103.05 Indemnización
- 2103.06 Vacaciones
- 2103.07 Agua Potable
- 2103.08 Energía Eléctrica
- 2103.09 Telefonía
- 2103.10 Impuestos Municipales
- 2103.11 Renta

2104 RETENCIONES POR PAGAR

- 2104.01 Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar
- 2104.02 INSS laboral
- 2104.03 IR sobre sueldos
- 2104.04 IR sobre compras 1%
- 2104.05 IR Servicios Profesionales 10%
- 2104.06 Otros

2105 IMPUESTOS POR PAGAR

- 2105.01 Impuesto por limpieza

2106 DOCUMENTOS POR PAGAR

2107 INTERESES POR PAGAR

22 PASIVO A LARGO PLAZO

2201 PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

- 2201.01 Banco Comercial



3 CAPITAL

31 PATRIMONIO

3101 APORTES DE CAPITAL

3101.01 Juan Bautista Gómez

3102 RESERVA LEGAL

3102.01 Reserva Legal

3103 RESULTADOS ACUMULADOS

3104 RESULTADOS DEL EJERCICIO

3104.1 Utilidad o Pérdida del Período

4 INGRESOS

41 INGRESOS GRAVABLES

4101 VENTAS

4101.01 productos básicos

4102 PRODUCTOS FINANCIEROS

4102.01 Intereses ganados

4102.02 Descuentos recibidos

4103 OTROS INGRESOS

4103.01 Sobrante en caja

4103.02 Utilidad en venta de activos

4103.03 Diversos

5 EGRESOS

51 COSTOS Y GASTOS

5101 COSTOS DE VENTAS



5101.01 productos varios

5102 GASTOS DE VENTA

5102.01 Agua potable

5102.02 Atenciones al personal

5102.03 Bonificaciones a Clientes

5102.04 Combustible y lubricantes

5102.05 Gastos de mercancía en consignación

5102.06 Incentivos

5102.07 Limpieza pública

5102.08 Mantenimiento de equipo rodante

5102.09 Papelería y útiles de oficina

5102.10 Telefonía

5102.11 Transportes y Fletes

5102.12 Viáticos

5102.13 Artículos de Limpieza

5102.14 Daños de Mercadería

5103 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

5103.01 Agua potable

5103.02 Aguinaldo

5103.03 Energía Eléctrica

5103.04 Gastos de mercancía en consignación

5103.05 Honorarios profesionales

5103.06 Horas Extras

5103.07 Impuestos municipales

5103.08 INATEC



- 5103.09 INSS Patronal
- 5103.10 Incentivos
- 5103.11 Indemnización
- 5103.12 Mantenimiento de edificio e instalaciones
- 5103.13 Mantenimiento de equipo rodante
- 5103.14 Mantenimiento mobiliario y equipos
- 5103.15 Papelería y útiles de oficina
- 5103.16 Rentas
- 5103.17 Sueldos
- 5103.18 Telefonía
- 5103.19 Transportes y Fletes
- 5103.20 Vacaciones
- 5103.21 Viáticos
- 5103.22 Artículos de Limpieza

5104 GASTOS FINANCIEROS

- 5104.01 Intereses pagados
- 5104.02 Comisiones pagadas
- 5104.03 Pérdida cambiaria

5105 OTROS GASTOS

- 5105.01 Pérdidas en caja
- 5105.02 Pérdida en venta de activos
- 5105.03 Diversos



Instructivo del catálogo de cuentas.

CUENTAS DE ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Dentro de este grupo se clasifican aquellas cuentas de control cuyo objetivo es controlar el importe total de los fondos de efectivo disponible para la empresa.

Efectivo en caja

Objetivo: Controlar todas los ingresos recibidos pendientes de depósito.	
Cárguese con el importe de los ingresos recibidos.	Abónese con el importe de los fondos depositados en los bancos y/o pagos realizados.

Cuenta Clientes

Son saldos a favor de la compañía que surge cuando se realiza una venta al crédito y que deben ser recuperados en menos de un año.

Su saldo es siempre deudor. Se presenta en el balance general en el grupo del activo circulante.

Los documentos soportes son: notas de crédito y débito.

Cárguese	Abónese
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Del importe de las ventas de mercancías a crédito pendiente de cobro. ❖ Del importe de nuevas cuentas a crédito. ❖ Del importe de los intereses que se apliquen a los clientes por moras en el pago de sus cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Del importe de los pagos que los clientes nos hacen. ❖ Del importe de las mercancías devueltas por los clientes. ❖ Del importe de las rebajas concedidas a los clientes. ❖ Del importe de las cuentas que se consideran incobrables.



Préstamos a empleados

Objetivo: Controlar el importe total de los préstamos a funcionarios y empleados de la empresa	
Cárguese por el importe de los préstamos concedidos a funcionarios y empleados.	Abónese con el importe de las deducciones en nóminas; con el importe de los pagos recibidos en concepto de abonos y cancelaciones; con los saldos de las cuentas consideradas incobrables.

Anticipos a justificar

Objetivo: Controlar los importes pendientes de liquidar por concepto de anticipos para gastos o compras. Se registra la cantidad de efectivo que se entrega a un empleado de la empresa para pago de sueldos y salarios, compras de mercancías, gastos operaciones y administrativos, etc., los cuales están sujetos a rendición de cuentas. El período de rendición de cuentas no puede exceder más de setenta y dos horas.	
Cárguese por los anticipos concedidos.	Abónese por el reintegro del efectivo no utilizado; por los gastos incurridos y justificados; por la liquidación de nóminas pagadas y por el efectivo no justificado.

Documentos por cobrar

Objetivo: Controlar todos los derechos a favor de la empresa por cualquier concepto y que los deudores se han comprometido a través de documentos.	
Cárguese con el valor de emisión del documento. Del valor nominal de los documentos pendientes de cobro. Del valor nominal de los documentos recibidos, suscritos o endosados a favor del comerciante.	Abónese con el importe los pagos recibidos de los deudores.



Almacén

Objetivo: Controlar el importe total de productos en existencias en la bodega del negocio	
cárguese <ul style="list-style-type: none"> ❖ Del costo del inventario inicial de mercancía al iniciar el negocio. ❖ Del costo de nuevas compras. ❖ Del costo de las mercancías recibidas de los clientes por concepto de devoluciones sobre ventas. 	Abone <ul style="list-style-type: none"> ❖ Del precio de costo de la mercancía vendida. ❖ Del costo de venta de la mercancía devuelta a los proveedores. ❖ Del importe de s rebajas sobre compras, obtenidas de los proveedores.

Su saldo es siempre deudor. Se presenta en el balance general dentro del activo circulante. El documento soporte es el kardex.

Activos fijos

Cuenta Edificio

Se presenta en el balance general dentro del activo fijo.
En esta sub-cuenta se contabilizará cualquier edificio que la compañía posea.

Cárguese	Abónese
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Del precio de costo de los edificios existentes. ❖ Del precio del costo de los edificios que se adquieran. ❖ Del precio de costo de las construcciones, adiciones o mejoras de los edificios que la empresa haga. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Del precio de costo de los edificios que se vendan ❖ Del importe de su saldo para saldarla

Mobiliario y equipo de oficina

Objetivo: Controlar el importe de los muebles, útiles y enseres de oficina adquiridos para uso de la empresa



Cárguese el costo de los muebles, útiles y enseres de oficina adquiridos para uso de la empresa.	Abónese el costo de los bienes comprendidos en este rubro cuando se vendan o se dispongan de ellos en cualquier otra forma.
---	--

Equipo reparto

Objetivo: Controlar el importe de los vehículos adquiridos por la empresa para su uso.	
Cárguese el costo de los vehículos para uso de la empresa.	Abónese el costo de los vehículos que se vendan o se disponga de ellos en cualquier otra forma.

Depreciación acumulada equipo rodante.

Objetivo: Registrar el importe de las provisiones establecidas por la empresa por la depreciación de sus vehículos.	
Cárguese en esta cuenta la depreciación acumulada de estos bienes cuando se vendan o se disponga de ellos en cualquier otra forma.	Abónese en esta cuenta al final de cada mes la parte proporcional que se calcule de la depreciación de los vehículos.

Activos diferidos

Gastos pagados por anticipado

Papelería

Objetivo: Controlar el importe total de la papelería en existencia para uso de la empresa.	
Cárguese con las compras de papelería efectuadas.	Abónese con el importe de la papelería usadas mensualmente en las operaciones de la empresa.

PASIVO CIRCULANTE

Este grupo comprende aquellas cuentas que representan el financiamiento corriente, obligaciones o adeudos de la empresa con sus proveedores y acreedores diversos, como



fuentes para atender necesidades en bienes y servicios y cuyo plazo para su cancelación es menor a un año a partir de su registro contable.

También incluye obligaciones a corto plazo por préstamos bancarios, impuestos y contribuciones a favor del estado, así como salarios y prestaciones sociales pendientes de pago a los trabajadores y cualquier otra obligación contraída que tenga que pagarse en un período menor o igual a un año.

Cuentas por pagar

Objetivo: Controlar el importe total de las cuentas por pagar a los proveedores de mercaderías.	
Cárguese el importe de los pagos que se efectúen a esta cuenta, más los descuentos obtenidos por pronto pago; el importe de las devoluciones de mercaderías que por cualquier concepto se haga a los proveedores.	Abónese en esta cuenta el importe de las compras de mercaderías a proveedores.

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Sueldos y salarios

Objetivo: Controlar el importe de los sueldos y salarios devengados y no pagados por la empresa a final de mes.	
Cárguese con la cancelación de los sueldos y salarios previamente acreditados.	Abónese con la parte devengada y no pagada.

Vacaciones

Objetivo: Controlar el importe de la provisión para vacaciones pendientes de pago al personal de la empresa.	
Cárguese el importe de los pagos efectuados por este concepto.	Abónese en esta cuenta al final de cada mes la provisión estimada para el pago de vacaciones.



Aguinaldo

Objetivo: Controlar el importe total de las provisiones establecidas para el pago del aguinaldo al personal de la empresa.	
Cárguese el importe de los pagos efectuados por este concepto.	Abónese al final de cada mes la parte proporcional estimada para el pago de aguinaldo.

Retenciones por pagar

Objetivo: Controlar el importe total de las retenciones de impuestos sobre ventas, sueldos de empleados, etc. que de conformidad con la ley, la empresa está obligada a retener.	
Cárguese el importe de los pagos efectuados, aplicables a esta cuenta.	Abónese por el importe de las retenciones efectuadas en planillas de pagos a empleados.

Impuestos por pagar

Objetivo: Controlar el importe total de las sumas destinadas a pagar los impuestos acumulados y no pagados, con excepción del impuesto sobre la renta.	
Cárguese en esta cuenta el importe de los impuestos pagados, previamente acreditados.	Abónese el importe mensual de los impuestos, pendientes de pago.

Documentos por pagar

Objetivo: Controlar el importe de los documentos suscritos a favor de terceros por la adquisición de bienes o servicios.	
Cárguese el importe de los pagos efectuados en concepto de abonos o cancelaciones.	Abónese el importe de los documentos suscritos por este concepto.



PASIVO A LARGO PLAZO

Este grupo comprende las cuentas que representan las fuentes de financiamiento, obligaciones o adeudos contraídos con los acreedores a largo (exigido a pagar en un plazo mayor de un año a partir de la fecha del registro contable) producto de inversiones fijas o renegociaciones de deudas.

Prestamos por pagar a largo plazo

Objetivo: Controlar el importe de los documentos por pagar suscritos por la empresa por préstamos recibidos de los bancos e instituciones financieras, a un plazo mayor de un año	
Cárguese el importe de los pagos que se hagan para amortizar el principal de dichos préstamos. Cárguese también las cuotas de estos préstamos que por su vencimiento dentro año corriente, deban reclasificarse en el Pasivo Circulante para fines de presentación en el balance de situación.	Abónese por el importe de los préstamos recibidos por la empresa con vencimiento mayor de un año.

Patrimonio

Este grupo comprende las cuentas que representan el patrimonio neto de la empresa (total de los activos menos los pasivos).

Patrimonio social

Objetivo: Controlar el valor de los medios asignados por el propietario de la empresa (totalmente sin fines de lucro), o sea que no existe obligación de pagarlos, ni devolverlos, constituyéndose en un patrimonio de carácter variable con tendencia a incrementarse periódicamente como producto de las operaciones de la empresa.	
Cárguese por la transferencia de activos a otras entidades no lucrativas y por pérdidas catastróficas (terremotos, huracanes, etc.)	Abónese por la asignación de los activos al crearse la empresa



Ajustes a resultados

Objetivo: Controlar la ascendencia de los gastos o ingresos que, incurridos en períodos anteriores por alguna razón no fueron contabilizados en el año al que correspondieron, procediendo a su registro en el presente período.	
Cárguese por los gastos correspondientes a períodos anteriores; por el pago de gastos y servicios recibidos en años anteriores.	Abónese por los ingresos correspondientes a períodos anteriores; por cuentas incobrables recuperadas.

INGRESOS

Este grupo comprende las cuentas que representan percepciones en efectivo o derechos al cobro, por ventas de servicios y cualquier otro concepto, los cuales forman parte de la determinación del resultado.

Ingresos por ventas

Se carga por la devolución de ingresos por la venta de mercancías y por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la de resumen de ingresos y gastos	Se abona por el devengado al realizarse la venta de mercancías.
---	--

Costo de lo vendido

Se carga por el costo en que incurre al momento de la venta.	Se abona por el cierre del ejercicio.
---	--

GASTOS DE OPERACIÓN

Gastos de administración

Objetivo: Controlar la ascendencia del consumo de materiales, salarios, depreciación, amortización y demás gastos que se incurren en la administración y dirección de la empresa.	
Cárguese por el consumo de materiales de oficina, por la	Abónese por la transferencia de su saldo al final del año post – balance.



aplicación de gastos diferidos, por los gastos de fuerza de trabajo, por el pago de gastos menores y por los servicios comprados terceros	
---	--

Gastos de venta

Se carga por todos los importes relacionados con las actividades de venta.	Se abona por el cierre del ejercicio.
---	--

Gastos financieros

Objetivo: Controlar el importe total de los gastos financieros incurridos como consecuencia de los préstamos recibidos por la empresa.	
Se carga por las erogaciones pagadas a instituciones bancarias en concepto de comisiones e intereses.	Se abona por el cierre del ejercicio.

Otros ingresos

Objetivo: Controlar todos los ingresos que no provienen de las operaciones normales de la empresa	
Se carga por el cierre del ejercicio.	Se abona por ingresos percibidos fuera del giro principal de la empresa.

Otros egresos

Objetivo: Controlar todos los egresos que no provienen de las operaciones normales de la empresa.	
Se carga por cualquier erogación que no esté comprendida en las distintas clasificaciones de egresos.	Se abona por el cierre del ejercicio.



Ganancias y/o pérdidas

Esta cuenta se utiliza en las operaciones de cierre del ejercicio.

Se carga por los importes de costos y gastos liquidados al cierre del ejercicio presupuestario.

Se abona como contrapartida de ingresos y otros ingresos al cierre del ejercicio.



Anexo N° 20

Libro mayor

						<i>DISTRIBUIDORA BAUTISTA</i>		LIBRO MAYOR		FOLIO #	
NOMBRE DE LA CUENTA:						CODIGO					
FECHA	DETALLE			Folio Diario	DEBE		HABER		SALDO		



Anexo N° 21

Manuales de funciones

Manual de funciones para el propietario de la distribuidora.

Datos del cargo	
Denominación del cargo	Propietario
Áreas bajo su cargo	Áreas de venta y administración
Salario	
Descripción	
Descripción del cargo <ul style="list-style-type: none"> Realizar la planeación de las actividades operaciones y políticas contables que permitan la eficiencia en los procedimientos de las diferentes áreas de la distribuidora bautista con el fin de cumplir el objetivo 	
Funciones <ul style="list-style-type: none"> Planificar las actividades operacionales y administrativas diarias que garanticen el funcionamiento y logros de los objetivos de la entidad. Coordinar las fechas que se realizaran las compras de mercancía para abastecer el inventario. Autorizar los gastos y egresos, Establecer políticas contables y controles internos que permitan un alto grado de confiabilidad en las operaciones y transacciones contables. Supervisar los movimientos de ventas y llenados de factura. 	
Requisitos mínimos <ul style="list-style-type: none"> Título en licenciatura en contabilidad o administración financiera. Disponibilidad de horarios. Responsabilidad, liderazgo Habilidad y actitud para la toma de decisiones 	
Requerimiento de horario: 8 horas laborables	
Prestaciones legales sociales: <ul style="list-style-type: none"> Seguro de régimen integral del 6.25% Vacaciones Liquidación Séptimo día 	
Esfuerzo necesario para el correcto desempeño	
Grado de esfuerzo físico : bajo	
Grado de esfuerzo mental: alto	
Aptitudes necesarias	
<ul style="list-style-type: none"> Liderazgo, competencia ,eficiencia ,honradez, dinamismo, compromiso 	



Manual de funciones de la encargada de la distribuidora

Datos del cargo	
Denominación del cargo	Encargada de la administración.
Responsable inmediato	Propietario
Salario	
Descripción	
Descripción del cargo <ul style="list-style-type: none"> • Responsable se suministrar información fiable y oportuna para la toma de decisiones. 	
Funciones <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar y presentar estados financieros de forma oportuna • Realizar inventario físico mensual. • Llevar y mantener actualizadas la contabilidad de todas las actividades de la distribuidora con los respectivos registros • Recibir y revisar las facturas órdenes de pago, órdenes de compra ingresos y egresos. 	
Requisitos mínimos <ul style="list-style-type: none"> • Título en licenciatura en contabilidad o administración financiera. • Disponibilidad de horarios. • Edad mínima 25 años. • Años de experiencias en cargos similares. 	
Requerimiento de horario: 8 horas laborables	
Prestaciones legales sociales: <ul style="list-style-type: none"> • Seguro de régimen integral del 6.25% • Vacaciones • Liquidación • Séptimo día 	
Esfuerzo necesario para el correcto desempeño	
Grado de esfuerzo físico : bajo	
Grado de esfuerzo mental: alto	
Aptitudes necesarias	
<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad • eficiencia • honradez • dinamismo • compromiso 	



Manual de funciones del bodeguero de la distribuidora

Datos del cargo	
Denominación del cargo	Bodeguero
Responsable inmediato	Encargada de la administración.
Salario	
Descripción	
Descripción del cargo <ul style="list-style-type: none"> • Responsable de la mercadería que se transporta a los clientes de los municipios. 	
Funciones <ul style="list-style-type: none"> • Cargar el camión de la mercadería que se llevara a vender a los clientes. • Recibir la mercancía de los proveedores, previo control, para que no existan faltantes de productos. • Cuidar la mercadería • Ubicar los productos en el estante debidamente organizados. 	
Requisitos mínimos <ul style="list-style-type: none"> • Bachiller. • Edad mínima de 20 años • Disponibilidad de horarios. • Años de experiencias en cargos similares. 	
Requerimiento de horario: 8 horas laborables	
Prestaciones legales sociales: <ul style="list-style-type: none"> • Seguro de régimen integral del 6.25% • Vacaciones • Liquidación • Séptimo 	
Esfuerzo necesario para el correcto desempeño	
Grado de esfuerzo físico : alto	
Grado de esfuerzo mental: alto	
Aptitudes necesarias	
<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia • Honradez • Compromiso. • responsabilidad 	



Anexo N° 22

Normas de control interno

Caja

1. Es necesario separar las funciones de custodia y manejo de los fondos de las de autorización de pagos y registro contable.
2. Para realizar entrega de efectivo debe existir la autorización previa del funcionario o responsable en este caso el propietario y la adecuada comprobación de las erogaciones correspondientes que se realicen ladistribuidora Bautista.
3. Establecer un máximo para pagos individuales.
4. Los comprobantes se deben cancelar con sello fechador de pagado en el momento de efectuar el pago.
5. Los cheques de reembolso deben ser expedidos a favor de la persona encargada del fondo fijo de caja chica.
6. Prohibir el uso de fondos de caja para cambiar cheques de funcionarios empleados clientes y proveedores
7. Codificar los comprobantes e identificar mediante nombres y firmas del responsable que efectuara el gasto
8. Antes de pagar cualquier comprobante debería hacerse una revisión sobre el cumplimiento de requisito fiscal y administrador correspondiente.
9. En los casos de anticipos para gastos con dinero del fondo fijos se debe precisar el tiempo en que se efectuó tal gasto pasado el cual si este no ha sido realizado solicitar inmediatamente la devolución de dinero

Clientes

1. Es imprescindible diseñar políticas adecuadas para el otorgamiento de líneas de créditos.
2. Se deben enviarse periódicamente estados de cuenta a los clientes, con el objetivo de que las cuentas que contablemente aparezcan pendientes de cobro sean reconocidos por los deudores.
3. La política de cobranza debe contemplar las condiciones de mercado y el giro de la entidad.
4. Cualquier cancelación de venta debe ser soportada con la factura original correspondiente y la documentación relativa en la cual conste la devolución de tal mercancía.



5. Las cuentas canceladas por incobrables deben ser autorizada por el propietario además se debe de tratar de que cubran los requisitos de incobrabilidad fiscal.
6. A fin de evitar excesos o defectos en saldos para efectos de su presentación en un estado financiero, los cortes de venta y caja deben ser congruentes con los de cuentas por cobrar a clientes.
7. Mensualmente se debe confrontar contra el libro mayor la suma los auxiliares de clientes.
8. La nota de crédito siempre debe estar apoyada por la documentación correspondiente y ser autorizada por un funcionario responsable.
9. Las rebajas descuentos y devoluciones deben concederse al amparo de solidas políticas escritas.
10. Se debe afianzar a todo el personal que interviene en la función de cuentas por cobrar.
10. El otorgamiento o autorización de un crédito deben efectuar los funcionarios debidamente autorizados.
12. Deberá aprovecharse tanto como sea posible, el uso de formularios multi copia para que cada tanto tenga un mismo origen y sirva para el propósito diverso.
13. Deberá prepararse mensualmente un reporte de la antigüedad del saldo que muestran el comportamiento de los clientes en especial los morosos.

Documentos por cobrar

1. Llevar confirmaciones periódicas de los saldos.
2. Elaborar registros auxiliares de documentos por cobrar
3. Comparar periódicamente los saldos de los registros auxiliares con la cuenta de control de mayor respectiva.
4. Los documentos por cobrar deben estar físicamente salvaguardados
5. Se debe llevar un registro especial que indique la fecha de vencimiento de los documentos para evitar la prescripción de los mismos, de acuerdo con la ley de títulos y operaciones de crédito.
6. Los documentos integrados para trámites de cobro y que no fueron liquidados por los deudores deben devolverse de inmediato al responsable de la custodia de esta cartera.
7. Es necesario verificar e identificarlos documentos con un numero clave de control.
8. Es necesario verificar el origen del documento por cobrar para evitar que con un nuevo documento se cubran cuentas por cobrar atrasadas cuya probabilidad de cobro sean dudosas.



Estimación para cuentas de cobro dudoso

1. A efectos de deducir estas cuentas del impuesto sobre la renta, recabar los requisitos fiscales contemplados en la legislación aplicable.
2. La cancelación contra cuentas incobrables solo se debe hacerse previa autorización de la alta administración, según la importancia de las mismas, y después de haberse agotado todos los recursos para su recuperación.

Inventarios

1. Los inventarios deben estar bajo la custodia de un responsable perfectamente autorizado.
2. Para mejor control de las partidas que los integran, los registros contables deben contar con información tanto de cantidades como de valores.
3. Separar contablemente las mercancías cuya venta cause el impuesto al valor agregado, de aquella que no lo causen.
4. Debe existir control sobre los artículos que se consideren obsoleto o que por otras causas han sido dados de baja en libros y que fiscalmente se encuentren en el almacén.
5. Los inventarios deben estar convenientemente protegidos contra el deterioro físico y condiciones climatológicas.
6. Los almacenistas deben rendir informes sobre los artículos que tengan poco movimiento o cuya existencia sea excesiva.
7. Se debe requerir la aprobación de la alta administración o de alguna otra persona facultada para disponer de material obsoleto.
8. La salida de mercancía del almacén debe estar siempre amparada por una requisición autorizada.
9. Considerar los requerimientos legales para reducir los ingresos de la entidad según disposiciones aplicables, los inventarios dados de baja por obsolescencia o mal el estado.
10. Establecer medidas de control sobre aquellos inventarios que se encuentran en poder de terceras personas, como por ejemplo depósito, consignación, garantías, etcétera. Al efectuar revisiones periódicas y sorpresivas.
11. Implantar medidas de seguridad contra robos incendios y otros desastres que se puedan controlar.
12. Ejercer prioridades de control en función al valor las mercancías, es decir a mayor valor mayor control.
13. Respecto a la toma y valuación de los inventarios físico.
14. Debe practicarse un inventario físico por lo menos una vez al mes



Pagos por anticipados.

- 1 Debe existir autorización de personas facultadas por la entidad para realizar este tipo de gastos.
- 2 La erogación debe estar respaldada por evidencia que permita comprobar su justificación.
- 3 Deben existir reglas para distinguir las partidas para así realizar su correcta clasificación contable.
- 4 Deben existir registros analíticos que permitan identificar claramente estas partidas, según su naturaleza y que permitan calcular su aplicación a resultados.
- 5 Debe amortizarse los suministros pagos por anticipados de acuerdo con los mismos.

Otras cuentas por cobrar.

- 1 Deben establecerse políticas para autorizar adelanto o préstamo a empleados a cuenta del sueldo ha empleado.
- 2 Los préstamos que se autoricen deben estar garantizados.
- 3 Revisar periódicamente las cuentas para una pronta recuperación.

Terrenos

- 1 El terreno debe escriturarse a nombre de la entidad.
- 2 La suma de los importes de los terrenos debe ser igual al saldo en el mayor.

Mobiliario y equipo de oficina.

- 1 Deben compararse periódicamente los registros de este activo con el saldo que aparece en el mayor.
- 2 Llevar un registro de cada equipo de acuerdo a las características, costo y localización.
- 3 Hacer un inventario periódicamente para conocer el estado de los equipos.

Edificio.

- 1 Antes de poder iniciar con una construcción debe constar con la documentación necesaria, así como los pagos de los derechos correspondientes.
- 2 Asegurar el inmueble contra incendios terremotos u otras manifestaciones.
- 3 Se debe afianzar a la persona que tenga bajo su custodia la documentación de este tipo.



Depreciación acumulada.

- 1 Verificar parcial y anualmente la corrección de los cálculos para constituir esta reserva.
- 2 Los cargos que reciba esta cuenta solo serán por conceptos de cancelación de una depreciación acumulada por haberse vendido, dado de baja el activo correspondiente.

Proveedores.

- ✓ Verificar el pago oportuno a proveedores con el objetivo de evitar el pago de intereses.
- ✓ Establecer formalmente los niveles de endeudamiento que pueda contraer la distribuidora.
- ✓ Comprobar que los bienes o servicios que se vayan a pagar efectivamente hayan sido recibidos.

Documentos por pagar.

- ✓ Este tipo de adeudos deben ser autorizados por la persona correspondiente.
- ✓ Debe llevarse un registro de estos documentos.
- ✓ Los documentos cancelados deben sellarse inmediatamente.
- ✓ Guardar en un lugar seguro los documentos pagados.
- ✓ Verificar en cada pago que los intereses correspondientes estén correctamente calculados.

Impuestos por pagar

- 1- El pago de todo tipo de impuesto, derechos o aprovechamiento a que está sujeta la entidad debe ser oportuno para evitar sanciones.
- 2- Representa la ascendencia de las obligaciones por pagar a terceros por las cuales se han extendido o están respaldadas por letras de cambio u otros documentos crediticios.
- 3- Identificar el procedimiento técnico y legal para un eficiente y eficaz control.

4- Retenciones por pagar

- 1- Las facturas expedidas por bienes vendidos o servicios prestados deben indicar si el IVA está separado del precio o si está integrado en el precio.

Gastos acumulados por pagar.

- 1 Tener especial cuidado de incluir todos los gastos que correspondan al ejercicio o período en cuestión.



Capital

1. Se debe llevar un adecuado control para identificar los conceptos por los cuales se incrementa el capital social, es decir, por nuevas aportaciones, aumento de socios, o capitalización de utilidades.
2. Remitir aviso oportuno de los aumentos de capital social a las autoridades jurisdiccionales correspondientes, acompañadas de la escritura al lugar.
3. Impedir que esta cuenta se incluyan aquellas utilidades o pérdidas que no siempre y cuando las leyes respectivas lo permitan.
4. Todos los movimientos y transacciones del capital social, deben respetar las disposiciones legales aplicables.

Ventas

1. Las ventas deben incluir su correspondiente costo de venta atribuible al periodo en que sucedieron.
2. Los créditos que recibe esta cuenta solo deben ser por concepto de venta de los productos. Los cargos por rebajas y devoluciones sobre ventas deben ser manejados a través de sus cuentas especiales. Los asientos de corrección deberán realizarse en rojo.
3. Toda venta debe originar un cargo a caja cuando es al contador y a cuentas por cobrar cuando es a crédito.
4. Los precios de venta de los productos deben cobrarse al cliente con base en listas de precios vigentes y específicamente autorizados.
5. Recibo de ingreso a caja.
6. Debe afianzarse al personal que interviene en la función de venta.
7. Facturas (las cuales entre otras cosas debe especificar los términos de pago – al contado o al crédito).
8. Cada uno de estos formularios debe tener copias suficientes para ser distribuidas en los diferentes departamentos/clientes.

Costo de ventas

1. El costo de ventas debe incluir todos aquellos costos atribuibles a las ventas correspondientes del ejercicio.
2. Esta cuenta solo debe recibir cargos que correspondan al costo de mercancías o servicios vendidos, así como diferencias de inventarios, cuando las políticas de la entidad así lo dispongan.
3. Las personas que manejan el costo de ventas no deben tener acceso a los registros de inventarios.



4. Implementar un sistema de inventarios perpetuos, ya cuando el costo de ventas es determinado por diferencias de inventarios es fácilmente vulnerable a ciertas acciones indebidas, robos, etcétera, .en virtud de que se pierden dentro del gran universo de actividad operacional que representa este procedimiento como por ejemplo inventario físico al inicio y al termino del ejercicio, compras de mercancías ventas de las mismas, etcétera.
5. Con respecto a la forma de inventario físico, elemento para la determinación del costo de ventas, se debe aplicar las técnicas de control internas sugeridas para las cuentas de inventario de mercancías.
6. Con relación aquellos costos que provienen de amortización de cargos diferidos o depreciación de activo. Los cargos a esta cuenta deben coincidir con créditos a las cuentas correspondientes complementarias de activos.

Gastos de venta

1. Debe vigilarse, para efectos de control financiero, que los cargos recibidos a esta cuenta sean consecuencia actividades eminentemente de ventas.
2. Los comprobantes de gastos (nominas, facturas, notas, etc.) deben cumplir con todos los requisitos fiscales y administrativos.
3. Cualquier tipo de gasto cargado a esta cuenta debe estar previamente autorizado. De acuerdo con políticas prescritas por la administración.
4. Vigilar que los gastos que correspondan al periodo en que sucedieron. Respecto a aquellos gastos que provienen de amortizaciones de cargos diferidos o depreciación de activos fijos, los cargos a esta cuenta deben coincidir con los créditos a las cuentas correspondientes complementarias de activo.
5. Respecto al detalle de las técnicas de control aplicables al proceso general de nóminas, impuestos y actividades de naturaleza incompatible, remitirse a lo expuesto en una cuenta gastos generales y de administración.
6. Abrir registros auxiliares por cada subcuenta que sean necesarios.

Gastos de administración

1. Debe vigilarse, para efectos de control financiero, que los cargos recibidos en esta cuenta sean consecuencia de actividades eminentemente administrativos.
2. Los comprobantes de gastos (nómina, facturas, notas etc.) deben cumplir con todos los requisitos fiscales y administrativos.
3. Cualquier tipo de gasto cargado a esta cuenta debe estar previamente autorizado de acuerdo con políticas prescritas por la administración.
4. Vigilar que los gastos que corresponden al periodo en que sucedieron.



5. Respecto a aquellos gastos que provienen de amortizaciones de cargos diferidos o depreciación de activos fijos, los cargos a esta cuenta deben coincidir con los créditos a las cuentas correspondientes complementarias de activo.
6. De igual manera, los créditos a la cuenta gastos acumulados deben coincidir con los cargos aplicables a esta cuenta.
7. Respecto a los gastos por concepto de impuestos y derechos como impuestos predial, derechos de agua y alcantarillado, cooperaciones por derrama de obras públicas, etcétera.
 - No coincidir en esta cuenta el impuesto sobre la renta, que por su importe requiere un tratamiento especial que rebasa los objetivos de este instructivo.
 - De igual manera, excluir erogaciones por concepto de impuestos y derechos de importación de materia prima, parte, piezas terminadas, mobiliario y equipo, etcétera, que por su naturaleza forman parte del costo de adquisiciones.
 - Para evitar que la entidad infrinja los diversos ordenamientos legales, fiscales o impositivos, se debe contratar la asesoría fiscal necesaria que le permita cumplir con sus obligaciones.
8. Con base en el principio de evitar funciones incompatibles en virtud de que la conjugación de determinadas actividades puede dar lugar a fraudes o malos manejos, se debe impedir que aquellas personas que pagan sueldos, manejen chuques por este concepto de sueldos o dinero en sobre intervengan en las siguientes labores.
 - El receptor de un sueldo o salario debe estar oficialmente contratado para trabajar con la entidad. Cumplir el contrato colectivo de trabajo en el caso de personal sindicalizado.
 - Contar con evidencia de que el empleado o trabajador efectivamente haya trabajado.
9. Abrir registros auxiliares por cada subcuenta de gastos de naturaleza específica y, en su caso, por las subcuentas necesarias.

Otros gastos

1. Esta cuenta solo debe recibir créditos por ingresos operativos ajenos al giro de la Distribuidora Bautista.
2. Los criterios de contabilización de otros ingresos deben de ser uniformes y consistentes.
3. Los gastos por su naturaleza o importe sean relevantes, deben de ser autorizados por la alta administración de la entidad.



Otros ingresos

1. Esta cuenta solo debe recibir créditos por ingresos operativos ajenos al giro de la distribuidora Bautista.
2. Los criterios de contabilización de otros ingresos deben de ser uniformes y consistentes.

Control interno administrativo

1. Los recursos de la empresa, no podrán ser utilizados para manejo personal
2. Cuidar los inventarios y su excelencia para la administración.
3. Control de asistencia de los trabajadores
4. Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
5. Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.
6. Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.



Anexo N° 23

Manuales de procedimiento

VENTAS

Ventas a crédito:

Firmas autorizadas de ventas a crédito:

Propietario/encargada.

Políticas de las ventas a créditos:

- El plazo de crédito de 15 a 30 días.
- Los requisitos que los clientes deben presentar para optar a un crédito: copia de cédula de identidad, informe su situación económica, referencias personales y un listado de los artículos que desee comprar a crédito.
- El pago del crédito se realizará finalizando el plazo, contados a partir del día en que se concede el crédito.
- Los recibos de cancelación se emitirán cuando el cliente realice el pago total del crédito.
- Del recibo emitido al cliente por efecto del pago del crédito quedará una copia en la distribuidora.
- Por cada cliente que se le conceda crédito, se abrirá un archivo con los datos de la venta, los datos del cliente, la forma y plazo de pago. Quedando el expediente bajo custodia bajo la encargada de la distribuidora.
- Proporcionar la información necesaria a los clientes para optar a un crédito.
- Establecer un monto mínimo de crédito procurando no sobrepasar los límites de pago de cada cliente.

Ventas de contado:

Políticas para ventas de contado:

- Realizar las ventas en el área asignada con cada cliente.
- El cliente especifica el pedido que realizará.
- Se elaboran las facturas de contado, que deben llevar el sello de cancelado en una parte visible, una vez realizado el pago total y efectivo de la misma.
- El vendedor hace entrega de los productos solicitados.
- Es deber del cliente revisar bien su mercancía para comprobar su buen estado y evitar contratiempos.



Procedimientos para ventas.

- Se establece el contacto del cliente con el vendedor.
- El vendedor brinda la información necesaria al cliente sobre los productos que ofrece.
- El cliente especifica los productos que comprará.
- El cliente decide si realizará su compra al crédito o al contado.
- Si el cliente compra al contado, el vendedor elabora la factura de contado.
- El cliente realiza el pago total de la mercancía y recibe la factura original de contado.
- El vendedor hace entrega de la mercancía al cliente.
- El cliente revisa que la mercancía cumpla con lo solicitado.
- Si el cliente decide comprar al crédito, el vendedor debe evaluar que este cumpla con los requisitos necesarios y se le establece la forma de pago.
- El cliente define la cantidad de artículos que comprará.
- El vendedor realiza la factura de crédito, el cliente recibe la copia y la original queda en la distribuidora hasta su cancelación total.
- El vendedor hace entrega de la mercancía al cliente.
- El cliente revisa que la mercancía cumpla con lo solicitado.

COMPRAS

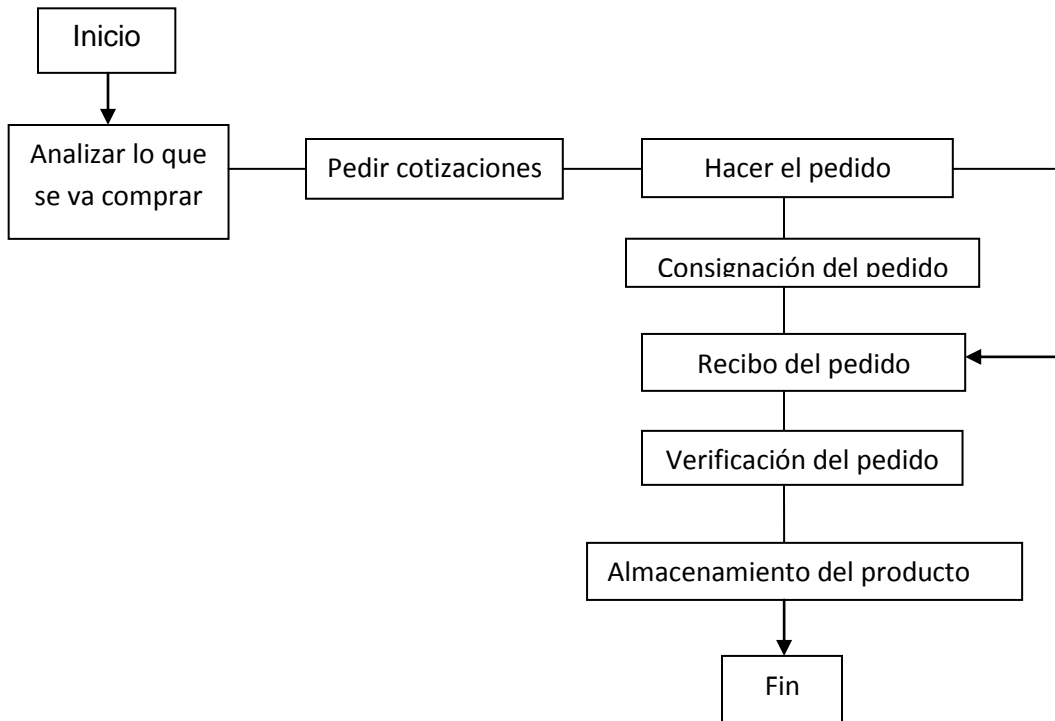
- Solicitud de la mercancía que se necesita.
- Identificar los productos que se necesitan
- Realizar las cotizaciones necesarias para conocer el proveedor que va a suministrar la mercancía.
- Aprobación de la solicitud
- Elaborar la orden de compra debidamente autorizada
- Realizar el pedido de la mercancía que se necesita al proveedor debidamente autorizada.
- Recibida la mercancía, revisar que cumpla con los requisitos establecidos.
- Realizar el pago a los proveedores



Anexo N° 24

Flujograma de compra

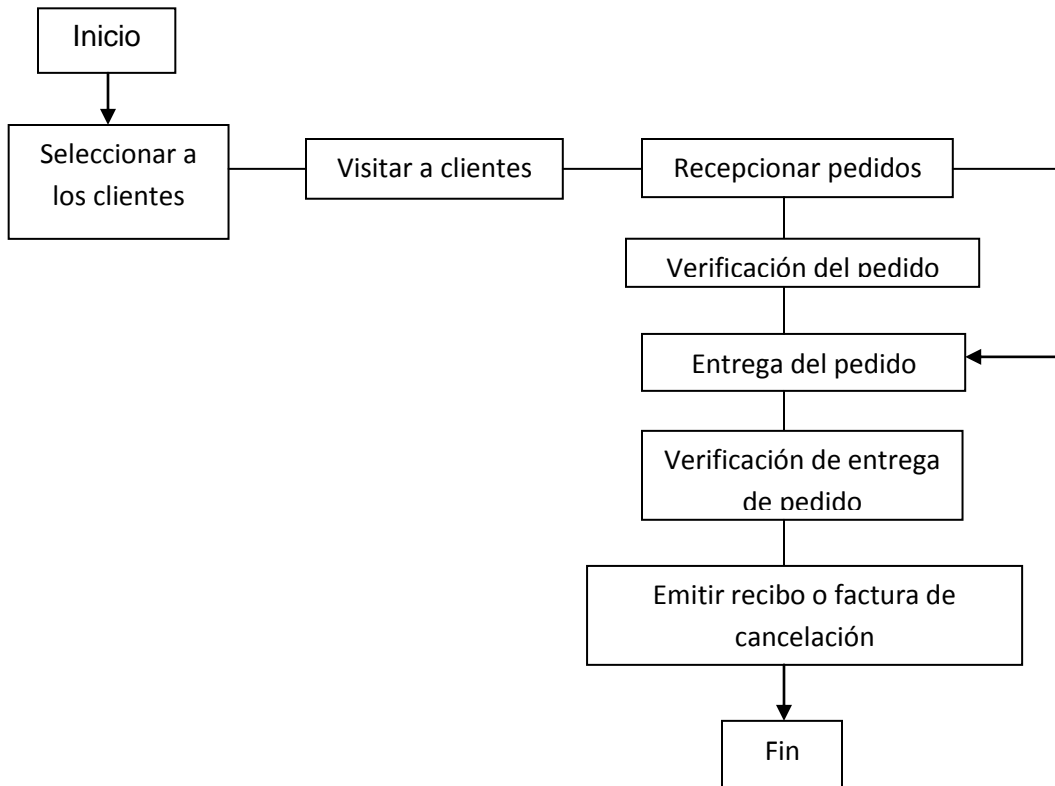
Proceso de compra





Flujograma de venta

Proceso de la venta






Anexo N° 25

APLICACIÓN DEL MES DE MARZO

Tabla N° 01:

Comprobante de apertura

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
1	REG. ASIENTO DE APERTURA			01/03/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 70,000.00	
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 70,000.00		
1110	ALMACEN		346,734.10	
1201	TERRENOS		15,300.00	
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		15,485.00	
1202.01.01	ESCRITORIO	2,600.00		
1202.01.02	SILLAS	2,600.00		
1202.01.03	ARCHIVADORAS	2,000.00		
1202.01.04	ESTANTES METALICOS	8,000.00		
1202.02.01	CALCULADORA	160.00		
1202.02.02	ENGRAPADORA	65.00		
1202.02.03	PERFORADORAS	60.00		
1204	EQUIPO RODANTE		107,840.00	
1204.01	DE REPARTO	107,840.00		
1205	DEPRECIACION ACUMULADA		67,375.00	
1205.04	DE EQUIPO RODANTE	67,375.00		
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2,000.00	
1301.01	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	2,000.00		
	TOTAL ACTIVOS		489,984.10	
3	CAPITAL			C\$ 489,984.10
3101.01	JUAN FRANCISCO GOMEZ.	489,984.10		
	TOTAL		C\$ 489,984.10	C\$ 489,984.10
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 02:

Comprobante de compra de mercancía.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
1		REG. COMPRA DE MERCANCIA A TOLEDO AL CONTADO			06/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber		
1108	ALMACEN		C\$ 49,045.00			
1108.23.01	AZUCAR	C\$ 36,335.00				
1108.23.02	AZUCAR 2 KG	10,710.00				
1108.24.01	ARROZ 80/20	2,000.00				
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 49,045.00		
1101.01	CAJA GENERAL	49,045.00				
TOTALES			C\$ 49,045.00	C\$ 49,045.00		
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 03:


Comprobante de compra de mercancía.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
2		REG COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA AL CONTADO			06/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber		
1108	ALMACEN		C\$ 34,305.56			
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	C\$ 1,246.50				
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	1,559.52				
1108.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN	2,560.50				
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	3,678.00				
1108.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA	993.44				
1108.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA	24,267.60				
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 34,305.56		
1101.01	CAJA GENERAL	34,305.56				
TOTALES			C\$ 34,305.56	C\$ 34,305.56		
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:			

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 04
Comprobante de diario de una venta.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
3	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO			07/03/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 143,353.73	
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 143,353.73		
4101	VENTA.			C\$ 143,353.73
4101.01	JABON FORTIFICADO	3,064.32		
4101.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	25,200.00		
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	2,168.88		
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML'IB4	1,903.20		
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1'IB4	1,119.00		
4101.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'IB4	5,552.64		
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA 'IB4	672.00		
4101.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'IB4	192.10		
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'IB4	1,134.00		
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'IB4	3,973.62		
4101.01	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'IB4	165.07		
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER 'IB4	1,056.00		
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAS 1 X 12'IB4	470.40		
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'IB4	228.00		
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'IB4	346.72		
4101.01	MARG. BAKER COMP (20 LB)'IB4	2,125.68		
4101.01	CARAMELO .IB4	482.40		
4101.01	PALETA	396.24		
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA'IB4	897.01		
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'IB4	149.60		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)'IB4	116.96		
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)'IB4	590.50		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)'IB4	584.78		
4101.01	BOLSA PLASTICA (6X10)'IB4	706.68		
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'IB4	102.58		
4101.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN'IB4	2,027.92		
4101.01	MENEITOS BUENACHOS	617.90		
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA'IB4	3,921.12		
4101.01	MARG. INDUSTRIAL REGIA'IB4	10,515.82		
4101.01	ESCENCIA GALON'IB4	2,484.24		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA'IB4	832.50		
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA'IB4	37.06		
4101.01	GALLETA FRESA VAIVAI'IB4	196.42		
4101.01	MENEITOS'IB4	1,844.28		
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR 'IB4	409.34		
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30'IB4	1,685.56		
4101.01	DET 123 JASMIN LED'IB4	53.57		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'IB4	267.84		
4101.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON'IB4	3,864.78		
4101.01	GALLETA WAKER KILETTE C.CHOCOLA'IB4	137.48		
4101.01	PET MASTER 50 LBS 1X1'IB4	1,456.49		
4101.01	ESPAGUETTI 200G'IB4	305.76		
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'IB4	193.80		
4101.01	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE'IB4	57.82		
4101.01	BOMBOM 'IB4	203.16		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA'IB4	230.78		
4101.01	GALLETA LOLA'IB4	140.76		
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA'IB4	670.57		
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	35,100.00		
4101.01	AZUCAR	18,252.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG SACOS	2,570.40		
4101.01	ARROZ 80/20	1,200.00		
4101.01	ACEITE S/B	678.00		
			C\$ 143,353.73	C\$ 143,353.73

Fuente: Elaboración propia.




	ASIENTO # 3/A			
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 119,461.44	
5101.01	PRODUCTOS BASICOS	C\$ 119,461.44		
1108	ALMACEN			C\$ 119,461.44
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	2,553.60		
1108.03.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	21,000.00		
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	1,807.40		
1108.03.02	ACEITE CORONA 750 ML'!B4	1,586.00		
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1'!B4	932.50		
1108.04.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'!B4	4,627.20		
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA '!B4	560.00		
1108.05.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'!B4	160.08		
1108.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'!B4	945.00		
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'!B4	3,311.35		
1108.06.01	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'!B4	137.56		
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER '!B4	880.00		
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 12'!B4	392.00		
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'!B4	190.00		
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'!B4	288.93		
1108.04.06	MARG. BAKER COMP (20 LB)'!B4	1,771.40		
1108.08.01	CARAMELO.!B4	402.00		
1108.09.01	PALETA	330.20		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA'!B4	747.51		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'!B4	124.66		
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)'!B4	97.47		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)'!B4	492.08		
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)'!B4	487.32		
1108.10.04	BOLSA PLASTICA (6X10)'!B4	588.90		
1108.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'!B4	85.48		
1108.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN'!B4	1,689.93		
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	514.92		
1108.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA'!B4	3,267.60		
1108.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA'!B4	8,763.18		
1108.12.01	ESCENCIA GALON'!B4	2,070.20		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA'!B4	693.75		
1108.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA'!B4	30.88		
1108.13.05	GALLETA FRESA VAIVA'!B4	163.68		
1108.14.01	MENEITOS!B4	1,536.90		
1108.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR '!B4	341.12		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30'!B4	1,404.63		
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED'!B4	44.64		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'!B4	223.20		
1108.17.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON'!B4	3,220.65		
1108.13.01	GALLETA WAKER KILETTE C. CHOCOLA'!B4	114.57		
1108.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1'!B4	1,213.74		
1108.19.01	ESPAQUETTI 200G'!B4	254.80		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'!B4	161.50		
1108.04.04	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE'!B4	48.18		
1108.16.01	BOMBOM '!B4	169.30		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA'!B4	192.32		
1108.13.04	GALLETA LOLA'!B4	117.30		
1108.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA'!B4	558.81		
1108.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	29,250.00		
1108.23.01	AZUCAR	15,210.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG SACOS	2,142.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	1,000.00		
1108.03.05	ACEITE S/B	565.00		
TOTALES			C\$ 119,461.44	C\$ 119,461.44
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 05


Comprobante de diario de una compra.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
4	REG. COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA.			11/03/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 12,616.28	
1108.08.01	CARAMELO	C\$ 5,092.00		
1108.09.01	PALETA	2,724.15		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL	498.34		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	1,246.50		
1108.13.05	GALLETA FRESA VAIVAI	714.24		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30	2,341.05		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 12,616.28
1101.01	CAJA GENERAL	12,616.28		
TOTALES			C\$ 12,616.28	C\$ 12,616.28
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 06

Compra de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
5	REG. COMPRA DE MERCANCIA AL CREDITO A UNIMAR S,A			11/03/2004
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 171,360.00	
1108.01.01	JABON FORTICADO 90-GR 1X48	C\$ 3,360.00		
1108.03.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	168,000.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 171,360.00
2101.01.01	UNIMAR S.A	171,360.00		
TOTALES			C\$ 171,360.00	C\$ 171,360.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia.



Tabla N° 07


Compra de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
6	REG. COMPRA DE MERCANCIA A DHACASA AL CONTADO			11/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1108	ALMACEN		C\$ 117,000.00		
1108.21	SILVER WINTER DE 100 LBS	C\$ 117,000.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 117,000.00	
1101.01	CAJA GENERAL	117,000.00			
TOTALES			C\$ 117,000.00	C\$ 117,000.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 08

Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
7	REG. COMPRA DE MERCANCIA A TOLEDO AL CREDITO			13/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1108	ALMACEN		C\$ 52,245.00		
1108.23.01	AZUCAR	C\$ 31,265.00			
1108.23.02	AZUCAR	17,850.00			
1108.24.01	ARROZ	2,000.00			
1108.03.05	ACEITE	1,130.00			
2101	PROVEEDORES			C\$ 52,245.00	
2101.01.04	ABASTECEDORA TOLEDO	52,245.00			
TOTALES			C\$ 52,245.00	C\$ 52,245.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia.



Tabla N° 09
Compra de mercancía


Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
8		REG.VENTA DE MERCANCIA AL CREDITO			13/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
1103	CLIENTES		C\$ 64,936.21			
1103.01	PULP	C\$ 64,936.21				
4101	VENTAS				C\$ 64,936.21	
4101.01	JABON FORTIFICADO	2,419.20				
4101.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	40,320.00				
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	1,301.33				
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML'IB4	1,427.40				
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1'IB4	2,014.20				
4101.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'IB4	6,940.80				
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA 'IB4	268.80				
4101.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'IB4	576.29				
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'IB4	486.00				
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'IB4	2,270.64				
4101.01	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'IB4	330.14				
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER 'IB4	528.00				
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAS 1 X 12'IB	235.20				
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'IB4	342.00				
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'IB4	693.43				
4101.01	MARG. BAKER COMP (20 LB)'IB4	4,782.78				
			C\$ 64,936.21		C\$ 64,936.21	
	ASIENTO #8/A					
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 54,113.51			
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 54,113.51				
1108	ALMACEN				C\$ 54,113.51	
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	2,016.00				
1108.03.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	33,600.00				
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	1,084.44				
1108.03.02	ACEITE CORONA 750 ML'IB4	1,189.50				
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1'IB4	1,678.50				
1108.04.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'IB4	5,784.00				
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA 'IB4	224.00				
1108.05.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'IB4	480.24				
1108.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'IB4	405.00				
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'IB4	1,892.20				
1108.06.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'IB4	275.12				
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER 'IB4	440.00				
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAS 1 X 12'IB	196.00				
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'IB4	285.00				
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'IB4	577.86				
1108.05.06	MARG. BAKER COMP (20 LB)'IB4	3,985.65				
TOTALES			C\$ 54,113.51		C\$ 54,113.51	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:			

Fuente: Elaboración propia.



Tabla N° 10

Venta de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
9	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CREDITO A PULP.			13/03/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	CLIENTES		C\$ 37,561.08	
1103.15	PULPERIA	C\$ 37,561.08		
4101	VENTAS			C\$ 37,561.08
4101.01	CARAMELO.'B4	281.40		
4101.01	PALETA	217.93		
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA.'B4	598.01		
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL.'B4	249.33		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)!'B4	350.89		
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)!'B4	442.87		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)!'B4	779.71		
4101.01	BOLSA PLASTICA (6X10)!'B4	376.90		
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'!B4	615.46		
4101.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN!'B	1,229.04		
4101.01	MENEITOS BUENACHOS	823.87		
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA!'B4	5,391.54		
4101.01	MARG. INDUSTRIAL REGIA!'B4	14,560.37		
4101.01	ESCENCIA GALON!'B4	2,935.92		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA!'B4	1,192.50		
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA!'B4	166.75		
4101.01	GALLETA FRESA VAIVA!'!B4	160.70		
4101.01	MENEITOS!'B4	274.68		
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR '!B4	283.39		
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30!'B4	561.85		
4101.01	DET 123 JASMIN LED!'B4	160.70		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO!'B4	232.13		
4101.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON!'B4	3,091.82		
4101.01	GALLETA WAKER KILETTE C.CHOCOLA!'!	320.80		
4101.01	PET MASTER 50 LBS 1X1!'!B4	728.24		
4101.01	ESPAGUETTI 200G!'B4	252.25		
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX!'B4	348.84		
4101.01	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE!'!B4	86.72		
4101.01	BOMBOM '!B4	304.74		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA!'B4	158.66		
4101.01	GALLETA LOLA!'B4	159.53		
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA!'B4	223.52		
	TOTAL		C\$ 37,561.08	C\$ 37,561.08

Fuente: Elaboración propia



ASIENTO #9/A				
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 32,118.48	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 32,118.48		
1110	ALMACEN			C\$ 32,118.48
1108.08.01	CARAMELO.'B4	234.50		
1108.09.01	PALETA	181.61		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA.'B4	498.34		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL.'B4	207.77		
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)'.B4	292.41		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)'.B4	369.06		
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)'.B4	649.76		
1108.10.04	BOLSA PLASTICA (6X10)'.B4	314.08		
1108.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'.B4	512.88		
1108.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN'.B	1,024.20		
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	686.56		
1108.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA'.B4	4,492.95		
1108.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA'.B4	12,133.64		
1108.12.01	ESCENCIA GALON'.B4	2,446.60		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA'.B4	993.75		
1108.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA'.B4	138.96		
1108.13.05	GALLETA FRESA VAIVA'.B4	133.92		
1108.14.01	MENEITOS'.B4	1,046.40		
1108.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR '.B4	236.16		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30'.B4	468.21		
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED'.B4	133.92		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'.B4	193.44		
1108.17.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON'.B4	2,576.52		
1108.13.01	GALLETA WAKER KILETTE C.CHOCOLA'!	267.33		
1108.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1'.B4	606.87		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G'.B4	210.21		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'.B4	290.70		
1108.04.04	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE'.B4	72.27		
1108.16.01	BOMBOM '.B4	253.95		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA'.B4	132.30		
1108.13.04	GALLETA LOLA'.B4	132.94		
1108.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA'.B4	186.27		
TOTALES			C\$ 32,118.48	C\$ 32,118.48
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia.



Tabla N ° 11.

Registro de venta

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
10	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CREDITO A PULP.			<u>13/03/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	CLIENTES		C\$ 56,823.60	
1103.13	PULPERIA	C\$ 56,823.60		
4101	VENTAS			C\$ 56,823.60
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	28860.00		
4101.01	AZUCAR	21294.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	3600.00		
4101.01	ARROZ	1713.60		
4101.01	ACEITE S/B	1356.00		
			C\$ 56,823.60	C\$ 56,823.60
	ASIENTO #10/A			
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 47,353.00	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	47,353.00		
1110	ALMACEN			C\$ 47,353.00
1108.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	24050.00		
1108.23.01	AZUCAR	17745.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG	1428.00		
1108.24.01	ARROZ	3000.00		
1108.03.05	ACEITE	1130.00		
TOTALES			C\$ 47,353.00	C\$ 47,353.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia.



Tabla Nº 12.

Registro de venta

Comp. No.		Descripción del Comprobante:		Fecha	
11		REG.VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO A PULPERIA		16/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 105,524.20		
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 105,524.20			
4101	VENTA				C\$ 105,524.20
4101.01	JABON FORTIFICADO	1,935.36			
4101.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	17,640.00			
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	3,036.43			
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML'!B4	2,379.00			
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1'!B4	1,566.60			
4101.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'!B4	3,470.40			
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA '!B4	1,075.20			
4101.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'!B4	384.19			
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'!B4	1,296.00			
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'!B4	3,405.96			
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER '!B4	1,056.00			
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAS 1 X 12'!B	588.00			
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'!B4	228.00			
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'!B4	1,386.86			
4101.01	CARAMELO.'!B4	160.80			
4101.01	PALETA	297.18			
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA'!B4	1,196.01			
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'!B4	99.73			
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)'!B4	935.71			
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)'!B4	516.68			
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)'!B4	292.39			
4101.01	BOLSA PLASTICA (6X10)'!B4	235.56			
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'!B4	718.03			
4101.01	MENEITOS BUENACHOS	970.99			
4101.01	MARG. INDUSTRIAL REGIA'!B4	4,044.55			
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA'!B4	585.00			
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA'!B4	111.17			
4101.01	GALLETA FRESA VAIVAI'!B4	232.13			
4101.01	MENEITOS'!B4	1,059.48			
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR '!B4	125.95			
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30'!B4	936.42			
4101.01	DET 123 JASMIN LED'!B4	178.56			
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'!B4	160.70			
4101.01	GALLETA WAKER KILETTE C.CHOCOLA'!	458.28			
4101.01	PET MASTER 50 LBS 1X1'!B4	2,184.73			
4101.01	ESPAGUETTI 200G'!B4	191.10			
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTE'!B4	271.32			
4101.01	BOMBOM '!B4	142.21			
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA'!B4	245.21			
4101.01	GALLETA LOLA'!B4	178.30			
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA'!B4	819.59			
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	25,740.00			
4101.01	AZUCAR	10,140.00			
4101.01	AZUCAR 20 KG	2,570.40			
4101.01	ARROZ 80/20	9,600.00			
4101.01	ACEITE S/B	678.00			
			C\$ 105,524.20		C\$ 105,524.20

Fuente: Elaboración propia.




ASIENTO #11/A				
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 82,736.83	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 82,736.83		
1108	ALMACEN			C\$ 82,736.83
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	1,612.80		
1108.03.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	14,700.00		
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	2,530.36		
1108.03.02	ACEITE CORONA 750 ML!'B4	1,982.50		
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1!'B4	1,305.50		
1108.04.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24!'B4	2,892.00		
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA !'B4	896.00		
1108.05.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S!'B4	320.16		
1108.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN!'B4	1,080.00		
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'!B4	2,838.30		
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER !'B4	880.00		
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAS 1 X 12!'B4	490.00		
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12!'B4	190.00		
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X!'B4	1,155.72		
1108.08.01	CARAMELO.'!B4	134.00		
1108.09.01	PALETA	247.65		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA!'B4	996.68		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL!'B4	83.11		
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)'!B4	779.76		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)'!B4	430.57		
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)'!B4	243.66		
1108.10.04	BOLSA PLASTICA (6X10)'!B4	196.30		
1108.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'!B4	598.36		
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	809.16		
1108.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA!'B4	3,370.46		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA!'B4	487.50		
1108.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA!'B4	92.64		
1108.13.05	GALLETA FRESA VAIVA!'!B4	193.44		
1108.14.01	MENEITOS!'B4	882.90		
1108.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR !'B4	104.96		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30!'B4	780.35		
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED!'B4	148.80		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO!'B4	133.92		
1108.13.01	GALLETA WAKER KILETTE C.CHOCOLA!'!	381.90		
1108.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1!'B4	1,820.61		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G!'B4	159.25		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX!'B4	226.10		
1108.16.01	BOMBOM !'B4	118.51		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA!'B4	204.34		
1108.13.04	GALLETA LOLA!'B4	148.58		
1108.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA!'B4	682.99		
1108.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	16,250.00		
1108.23.01	AZUCAR	8,450.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG	2,142.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	8,000.00		
1108.03.05	ACEITE S/B	565.00		
TOTALES			C\$ 82,736.83	C\$ 82,736.83
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 13
Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
12	REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO			20/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1108	ALMACEN		C\$ 60,005.00		
1108.23.01	AZUCAR	C\$ 38,025.00			
1108.23.02	AZUCAR	17,850.00			
1108.24.01	ARROZ	3,000.00			
1108.03.05	ACEITE	1,130.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 60,005.00	
1101.01	CAJA GENERAL	60,005.00			
TOTALES			C\$ 60,005.00	C\$ 60,005.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 14
Registro de una venta

Comp. No.		Descripción del Comprobante:		Fecha	
13		REG.VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO		22/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 124,340.22		
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 124,340.22			
4101	VENTAS				C\$ 124,340.22
4101.01	JABON FORTIFICADO	2,096.64			
4101.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	37,800.00			
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	1,735.10			
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML'IB4	3,330.60			
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1'IB4	1,790.40			
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA '!	806.40			
4101.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'!	960.48			
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	972.00			
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'!B4	1,135.32			
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER '!B4	1,584.00			
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAN 1 X 1	588.00			
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	1,140.00			
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'!B4	2,080.30			
4101.01	CARAMELO.'!B4	361.80			
4101.01	PALETA	158.50			
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA'!B4	598.01			
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'!B4	398.92			
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)'!B4	818.75			
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)'!B4	664.31			
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)'!B4	877.18			
4101.01	BOLSA PLASTICA (6X10)'!B4	471.12			
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'!B4	820.61			
4101.01	MENEITOS BUENACHOS	441.36			
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA'!B4	1,462.50			
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA'!B4	203.81			
4101.01	GALLETA FRESA VAIVA'!B4	142.85			
4101.01	MENEITOS'!B4	667.08			
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR '!B4	314.88			
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30'!B4	1,310.99			
4101.01	DET 123 JASMIN LED'!B4	124.99			
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'!B4	196.42			
4101.01	GALLETA WAKER KILETTE C.CHOCO	91.66			
4101.01	ESPAGUETTI 200G'!B4	214.03			
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'!B4	155.04			
4101.01	BOMBOM '!B4	426.64			
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	302.90			
4101.01	GALLETA LOLA'!B4	84.46			
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA'!B4	968.60			
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	24,180.00			
4101.01	AZUCAR	25,350.00			
4101.01	AZUCAR 20 KG	1,713.60			
4101.01	ARROZ 80/20	4,800.00			
			C\$ 124,340.22		C\$ 124,340.22




	ASIENTO #13/A			
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 103,076.85	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 103,076.85		
1108	ALMACEN			C\$ 103,076.85
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	1,747.20		
1108.03.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	31,500.00		
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	1,445.92		
1108.03.02	ACEITE CORONA 750 ML'!B4	2,775.50		
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1'!B4	1,492.00		
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA '!	672.00		
1108.05.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'!	800.40		
110.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	270.00		
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'!B4	946.10		
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER '!B4	1,320.00		
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 1	490.00		
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	950.00		
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'!B4	1,733.58		
1108.08.01	CARAMELO.!B4	301.50		
1108.09.01	PALETA	132.08		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA'!B4	498.34		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'!B4	332.43		
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)'!B4	682.29		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)'!B4	553.59		
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)'!B4	730.98		
1108.10.04	BOLSA PLASTICA (6X10)'!B4	392.60		
1108.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'!B4	683.84		
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	367.80		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA'!B4	1,218.75		
1108.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA'!B4	169.84		
1108.13.05	GALLETA FRESA VAIVAI'!B4	119.04		
1108.14.01	MENEITOS!B4	555.90		
1108.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR '!B4	262.40		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30'!B4	1,092.49		
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED'!B4	104.16		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'!B4	163.68		
1108.13.01	GALLETA WAKER KILETTE C.CHOCO	76.38		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G'!B4	178.36		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'!B4	129.20		
1108.16.01	BOMBOM '!B4	355.53		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	252.42		
1108.13.04	GALLETA LOLA'!B4	70.38		
1108.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA'!B4	807.17		
1108.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	20,150.00		
1108.23.01	AZUCAR	21,125.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG	1,428.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	4,000.00		
TOTALES			C\$ 103,076.85	C\$ 103,076.85
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia.



Tabla N °15


Reg. Compra de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
14	REG COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA			22/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1108	ALMACEN		C\$ 47,645.36		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)	C\$ 2,952.48			
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)	7,309.80			
1108.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.	1,025.76			
1108.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN	5,121.00			
1108.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA	16,338.00			
1108.12.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OSCU	1,505.60			
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA	11,250.00			
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED	714.24			
1108.13.10	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE CHOC	1,428.48			
1101	EFECTIVO EN CAJA	47,645.36			C\$ 47,645.36
1101.01	CAJA GENERAL				
TOTALES			C\$ 47,645.36	C\$ 47,645.36	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla N ° 16


Reg. Compra de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
15	REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO			27/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1108	ALMACEN		C\$ 3,695.00		
1108.24.01	Arroz 80/20	C\$ 2,000.00			
1108.03.05	Aceite s/b	1,695.00			
1101	EFECTIVO EN CAJA				C\$ 3,695.00
1101.01	CAJA GENERAL	3,695.00			
TOTALES			C\$ 3,695.00	C\$ 3,695.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 17
Reg.Venta al contado

 Distribuidora Bautista COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
16	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO			27/03/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 75,342.82	
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 75,342.82		
4101	VENTAS			C\$ 75,342.82
4101.01	JABON FORTIFICADO	C\$ 1,612.80		
4101.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	12,600.00		
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	3,470.21		
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML'!B4	951.60		
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1'!B4	671.40		
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA '!	403.20		
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	648.00		
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'!B4	5,676.60		
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER '!B4	528.00		
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAS 1 X 1	940.80		
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	1,026.00		
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X!B4	693.43		
4101.01	CARAMELO.!B4	1,125.60		
4101.01	PALETA	297.18		
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA'!B4	1,196.01		
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'!B4	498.65		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)'!B4	233.93		
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)'!B4	221.44		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)'!B4	974.64		
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'!B4	1,025.76		
4101.01	MENEITOS BUENACHOS	676.75		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA'!B4	1,125.00		
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA'!B4	111.17		
4101.01	MENEITOS!B4	784.80		
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR '!B4	251.90		
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30'!B4	561.85		
4101.01	DET 123 JASMIN LED'!B4	142.85		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'!B4	321.41		
4101.01	ESPAGUETTI 200G'!B4	145.24		
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'!B4	465.12		
4101.01	BOMBOM '!B4	203.16		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	432.72		
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	19,500.00		
4101.01	AZUCAR	8,112.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	1,713.60		
4101.01	ARROZ 80/20	6,000.00		
			C\$ 75,342.82	C\$ 75,342.82



	ASIENTO #16/A			
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 62,785.68	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 62,785.68		
1108	ALMACEN			C\$ 62,785.68
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	1,344.00		
1108.03.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	10,500.00		
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	2,891.84		
1108.03.02	ACEITE CORONA 750 ML!B4	793.00		
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1!B4	559.50		
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA !	336.00		
1108.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	540.00		
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)!B4	4,730.50		
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER !B4	440.00		
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAS 1 X 1	784.00		
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	855.00		
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X!B4	577.86		
1108.08.01	CARAMELO!B4	938.00		
1108.09.01	PALETA	247.65		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA!B4	996.68		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL!B4	415.54		
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)!B4	194.94		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)!B4	184.53		
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)!B4	812.20		
1108.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.!B4	854.80		
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	563.96		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA!B4	937.50		
1108.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA!B4	92.64		
1108.14.01	MENEITOS!B4	654.00		
1108.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR !B4	209.92		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30!B4	468.21		
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED!B4	119.04		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO!B4	267.84		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G!B4	121.03		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX!B4	387.60		
1108.16.01	BOMBOM !B4	169.30		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	360.60		
1108.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	16,250.00		
1108.23.01	AZUCAR	6,760.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG	1,428.00		
1108.03.05	ARROZ 80/20	5,000.00		
TOTALES			C\$ 62,785.68	C\$ 62,785.68
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 18:

Registro de una venta

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
17	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CREDITO A PULPERIA			<u>30/03/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	CLIENTES		C\$ 64,571.25	
1103.06	PULP.	C\$ 64,571.25		
4101	VENTAS			C\$ 64,571.25
4101.01	JABON FORTIFICADO	967.68		
4101.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	15,120.00		
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	5,205.31		
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML!B4	1,427.40		
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1!B4	1,342.80		
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA !	537.60		
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)!B4	5,676.60		
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 1	1,058.40		
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	342.00		
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X!B4	2,773.73		
4101.01	CARAMELO!B4	603.00		
4101.01	PALETA	277.37		
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL!B4	648.25		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)!B4	116.96		
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)!B4	738.12		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)!B4	1,461.96		
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.!B	1,333.49		
4101.01	MENEITOS BUENACHOS	647.33		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA!B4	787.50		
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA!B4	185.28		
4101.01	MENEITOS!B4	706.32		
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR !B4	535.30		
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30!B4	749.14		
4101.01	DET 123 JASMIN LED!B4	214.27		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO!B4	214.27		
4101.01	ESPAGUETTI 200G!B4	191.10		
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX!B4	116.28		
4101.01	BOMBOM !B4	365.69		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	548.11		
4101.01	AZUCAR	4,056.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	4,284.00		
4101.01	ARROZ 80/20	1,200.00		
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	10,140.00		
			C\$ 64,571.25	C\$ 64,571.25




ASIENTO #17/A				
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 53,809.30	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 53,809.30		
1108	ALMACEN			C\$ 53,809.30
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	806.40		
1108.03.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	12,600.00		
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	4,337.76		
1108.03.02	ACEITE CORONA 750 ML!B4	1,189.50		
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1!B4	1,119.00		
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA !	448.00		
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)!B4	4,730.50		
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAN 1 X 1	882.00		
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 1	285.00		
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X!B4	2,311.44		
1108.01.01	CARAMELO!B4	502.50		
1108.09.01	PALETA	231.14		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL!B4	540.13		
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)!B4	97.47		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)!B4	615.10		
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)!B4	1,218.30		
1108.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.!B4	1,111.24		
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	539.44		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA!B4	656.25		
1108.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA!B4	154.40		
1108.14.01	MENEITOS!B4	588.60		
1108.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR !B4	446.08		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30!B4	624.28		
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED!B4	178.56		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO!B4	178.56		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G!B4	159.25		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX!B4	96.90		
1108.16.01	BOMBOM !B4	304.74		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	456.76		
1108.23.01	AZUCAR	3,380.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG	3,570.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	1,000.00		
1108.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	8,450.00		
TOTALES			C\$ 53,809.30	C\$ 53,809.30
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia




Tabla Nº 19
Registrando compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
18	REG COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA AL CONTADO			<u>31/03/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 10,595.08	
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	C\$ 2,942.40		
1108.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA	648.48		
1108.14.01	MENEITOS	4,905.00		
1108.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR	2,099.20		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 10,595.08
1101.01	CAJA GENERAL	10,595.08		
TOTALES			C\$ 10,595.08	C\$ 10,595.08
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nº 20
Registrando provisión del pago de planilla

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
19	REG. PROVISION DEL PAGO DE LA PLANILLA DEL MES DE MARZO			<u>31/03/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	GASTO DE ADMINISTRACION		C\$ 18,950.90	
5103.02	AGUINALDO	C\$ 1,329.47		
5103.17	INDEMNIZACION	1,329.47		
5103.24	SUELDOS Y SALARIOS	14,962.50		
5103.27	VACACIONES	1,329.47		
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 18,950.90
2103.01	SUELDOS Y SALARIOS	14,962.50		
2103.04	AGUINALDO	1,329.47		
2103.06	VACACIONES	1,329.47		
2103.05	INDEMNIZACION	1,329.47		
TOTALES			C\$ 18,950.90	C\$ 18,950.90
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 21:

Planilla del mes de marzo

 DISTRIBUIDORA BAUTISTA 																				
<i>NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES MARZO 2014</i>																				
Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Días acumul.	Horas Extras		Feriado		Subsidio	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Préstmo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	FIRMAS
							Cant	Monto	Días	Monto										
1	MARGIA GUTIERREZ	ENCARGADA	28.0	150.00	4,200.00	2.33		-		-			4,200.00	262.50				262.50	3,937.50	
2	JUAN BAUTISTA GOMEZ	PROPIETARIO	28.0	290.00	8,120.00	2.33		-		-			8,120.00	507.50				507.50	7,612.50	
3	LUIS PERALTA	BODEGUERO	28.0	130.00	3,640.00	2.33		-		-			3,640.00	227.50				227.50	3,412.50	
TOTALES					C\$ 15,960.00	7.00	-	-	-	-	-	-	C\$ 15,960.00	C\$ 997.50	-	-	-	C\$ 997.50	C\$ 14,962.50	

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº 22

Registrando provisión de la depreciación.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
20		REG. DEPRECIACION DEL CAMION DEL CAMION DEL MES DE ENERO			31/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 1,122.92			
5102.08	DEPRECIACIONES	C\$ 1,122.92				
1205	DEPRECIACION ACUMULADA				C\$ 1,122.92	
1205.04	EQUIPO DE REPARTO	1,122.92				
TOTALES			C\$ 1,122.92		C\$ 1,122.92	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nº 23

Provisión de los gastos a pagar.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
21		REG. PROVISION DE LOS GASTOS A PAGAR			31/03/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 350.00			
5102.01	AGUA POTABLE	C\$ 100.00				
5102.09	ENERGIA ELECTRICA	250.00				
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				C\$ 350.00	
2103.07	AGUA POTABLE	100.00				
2103.08	ENERGIA ELECTRICA	250.00				
TOTALES			C\$ 350.00		C\$ 350.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia




Tabla N° 24
Cálculo de la provisión del pago de impuestos.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
22	REG. PROVISION DEL PAGO DE IMPUESTOS MUNICIPALES			<u>31/03/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 700.00	
5102.13	IMPUESTOS MUNICIPALES	C\$ 300.00		
5102.23	RENTA	400.00		
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 700.00
2103.10	IMPUESTOS MUNICIPALES	300.00		
2103.11	RENTA	400.00		
TOTALES			C\$ 700.00	C\$ 700.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 25
Estado de resultado

		DISTRIBUIDORA BAUTISTA	
		ESTADO DE RESULTADO	
		30 DE MARZO DEL 2014	
		Expresado en Cordobas	
VENTAS NETAS			C\$ 672,453.11
INVENTARIO INICIAL	C\$ 346,734.10		
COMPRAS NETAS	558,512.21	C\$ 905,246.31	
INVENTARIO FINAL		349,791.62	
COSTO DE VENTA			555,454.69
UTILIDAD BRUTA			116,998.42
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE VENTA		2,172.92	
GASTOS DE ADMINISTRACION		18,950.90	21,123.82
UTILIDAD NETA			C\$ 95,874.60

ELABORADO POR:

REVISADO POR:


AUTORIZADO POR:

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 26.

Balance general del mes de Marzo 2014.

 DISTRIBUIDORA BAUTISTA BALANCE GENERAL AL 30 DE MARZO DEL 2014 Expresado en Cordobas			
ACTIVOS		PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 183,653.69	PROVEEDORES	C\$ 223,605.00
CLIENTES	223,892.14	GASTOS ACUM X PAGAR	20,000.90
ALMACEN	349,791.29	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	C\$ 243,605.90
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	C\$ 757,337.12	TOTAL PASIVO	C\$ 243,605.90
ACTIVO NO CORRIENTE		<u>CAPITAL CONTABLE</u>	
TERRENO	15,300.00	CAPITAL SOCIAL	489,984.10
EQUIPOS DE REPARTO	107,840.00	UTILIDAD NETA DEL MES	95,874.60
DEPRECIACION ACUMULADA	68,497.92	TOTAL CAPITAL CONTABLE	C\$ 585,858.70
MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	15,485.00		
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	C\$ 70,127.08		
ACTIVO DIFERIDO			
GASTOS PAGADOS X ANTIC.	2,000.00		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	C\$ 2,000.00		
<u>TOTAL ACTIVO</u>	C\$ 829,464.60	<u>TOTAL PASIVO MAS CAPITAL</u>	C\$ 829,464.60

ELABORADO POR: _____

REVISADO POR: _____

AUTORIZADO POR: _____

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº 27

Kardex general del mes de marzo 2014

Distribuidora Bautista																	
MES: MARZO 2014																	
Nº	CLASE	UM	INVENTARIO INICIAL			COMPRAS			TOTAL DISPONIBLE			VENTAS			INV. FINAL		COSTO UNIT
			CANTIDAD		C\$	CANTIDAD		C\$	CANTIDAD		C\$	CANTIDAD		C\$	CANTIDAD	C\$	
1	JABON FORTIFICADO		58.00	134.40	7,795.20	25.00	134.40	3,360.00	83.00	134.40	11,155.20	75.00	134.40	10,080.00	8.00	1,075.20	134.40
2	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS		100.00	420.00	42,000.00	400.00	420.00	168,000.00	500.00	420.00	210,000.00	295.00	420.00	123,900.00	205.00	86,100.00	420.00
3	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO		55.00	361.48	19,881.40	-			55.00	361.48	19,881.40	39.00	361.48	14,097.72	16.00	5,783.68	361.48
4	ACEITE CORONA 750 ML'IB4		26.00	396.50	10,309.00				26.00	396.50	10,309.00	24.00	396.50	9,516.00	2.00	793.00	396.50
5	P.H NEVAX 32 X 1'IB4		48.00	186.50	8,952.00				48.00	186.50	8,952.00	38.00	186.50	7,087.00	10.00	1,865.00	186.50
6	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'IB4		25.00	578.40	14,460.00				25.00	578.40	14,460.00	23.00	578.40	13,303.20	2.00	1,156.80	578.40
7	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA 'IB4		33.00	112.00	3,696.00				33.00	112.00	3,696.00	28.00	112.00	3,136.00	5.00	560.00	112.00
8	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'IB4		15.00	160.08	2,401.20				15.00	160.08	2,401.20	11.00	160.08	1,760.88	4.00	640.32	160.08
9	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'IB4		26.00	135.00	3,510.00				26.00	135.00	3,510.00	24.00	135.00	3,240.00	2.00	270.00	135.00
10	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'IB4		45.00	473.05	21,287.25				45.00	473.05	21,287.25	39.00	473.05	18,448.95	6.00	2,838.30	473.05
11	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'IB4		8.00	137.56	1,100.48				8.00	137.56	1,100.48	3.00	137.56	412.68	5.00	687.80	137.56
12	ACEITE PALMA C CLOVER 'IB4		11.00	440.00	4,840.00				11.00	440.00	4,840.00	9.00	440.00	3,960.00	2.00	880.00	440.00
13	DNA REYNA CHULON TRASPAN 1 X 12'IB4		40.00	98.00	3,920.00				40.00	98.00	3,920.00	33.00	98.00	3,234.00	7.00	686.00	98.00
14	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'IB4		35.00	95.00	3,325.00				35.00	95.00	3,325.00	29.00	95.00	2,755.00	6.00	570.00	95.00
15	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'IB4		28.00	288.93	8,090.04				28.00	288.93	8,090.04	23.00	288.93	6,645.39	5.00	1,444.65	288.93
16	MARG. BAKER COMP (20 LB)'IB4		37.00	442.85	16,385.45				37.00	442.85	16,385.45	13.00	442.85	5,757.05	24.00	10,628.40	442.85
17	CARAMELO.IB4		78.00	33.50	2,613.00	152.00	33.50	5,092.00	230.00	33.50	7,705.00	75.00	33.50	2,512.50	155.00	5,192.50	33.50
18	PALETA		90.00	16.51	1,485.90	165.00	16.51	2,724.15	255.00	16.51	4,210.05	83.00	16.51	1,370.33	172.00	2,839.72	16.51
19	JABON PUNTO AZUL SABILA'IB4		15.00	249.17	3,737.55	2.00	249.17	498.34	17.00	249.17	4,235.89	15.00	249.17	3,737.54	2.00	498.35	249.17
20	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'IB4		30.00	41.55	1,246.50	60.00	41.55	2,493.25	90.00	41.55	3,739.50	41.00	41.55	1,703.72	49.00	2,035.78	41.55
21	BOLSA PLASTICA (9X16)'IB4		19.00	97.47	1,851.93	16.00	97.47	1,559.52	35.00	97.47	3,411.45	22.00	97.47	2,144.34	13.00	1,267.11	97.47
22	BOLSA PLASTICA (8X12)'IB4		21.00	61.51	1,291.71	48.00	61.51	2,952.48	69.00	61.51	4,244.19	43.00	61.51	2,644.93	26.00	1,599.26	61.51
23	BOLSA PLASTICA (9X14)'IB4		31.00	81.22	2,517.82	90.00	81.22	7,309.80	121.00	81.22	9,827.62	51.00	81.22	4,142.22	70.00	5,685.40	81.22
24	BOLSA PLASTICA (6X10)'IB4		87.00	39.26	3,415.62				87.00	39.26	3,415.62	38.00	39.26	1,491.88	49.00	1,923.74	39.26
25	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'IB4		35.00	85.48	2,991.80	12.00	85.48	1,025.76	47.00	85.48	4,017.56	45.00	85.48	3,846.60	2.00	170.96	85.48



26	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN'IB4	31.00	51.21	1,587.51	150.00	51.21	7,681.50	181.00	51.21	9,269.01	53.00	51.21	2,714.13	128.00	6,554.88	51.21
27	MENEITOS BUENACHOS	110.00	24.52	2,697.20	270.00	24.52	6,620.40	380.00	24.52	9,317.60	142.00	24.52	3,481.84	238.00	5,835.76	24.52
28	MARGARINA COMPUESTA REGIA'IB4	51.00	408.45	20,830.95	40.00	408.45	16,338.00	91.00	408.45	37,168.95	19.00	408.45	7,760.55	72.00	29,408.40	408.45
29	MARG. INDUSTRIAL REGIA'IB4	31.00	674.10	20,897.10	36.00	674.09	24,267.28	67.00	674.10	45,164.70	36.00	674.09	24,267.28	31.00	20,897.42	674.11
30	ESCENCIA GALON'IB4	27.00	188.20	5,081.40	8.00	188.20	1,505.60	35.00	188.20	6,587.00	24.00	188.20	4,516.80	11.00	2,070.20	188.20
31	ACEITE COMESTIBLE REGIA'IB4	311.00	18.75	5,831.25	600.00	18.75	11,250.00	911.00	18.75	17,081.25	266.00	18.75	4,987.50	645.00	12,093.75	18.75
32	GALLETA COCTEL EXTRA'IB4	53.00	15.44	818.32	42.00	15.44	648.48	95.00	15.44	1,466.80	44.00	15.44	679.36	51.00	787.44	15.44
33	GALLETA FRESA VAVA'IB4	37.00	14.88	550.56	48.00	14.88	714.24	85.00	14.88	1,264.80	41.00	14.88	610.08	44.00	654.72	14.88
34	MENEITOS'IB4	197.00	32.70	6,441.90	150.00	32.70	4,905.00	347.00	32.70	11,346.90	161.00	32.70	5,264.70	186.00	6,082.20	32.70
35	CHICLE ZQUIZ SABOR 'IB4	107.00	26.24	2,807.68	80.00	26.24	2,099.20	187.00	26.24	4,906.88	61.00	26.24	1,600.64	126.00	3,306.24	26.24
36	DET 123 FB 150 X 1 X 30'IB4	21.00	156.07	3,277.47	15.00	156.07	2,341.05	36.00	156.07	5,618.52	31.00	156.07	4,838.17	5.00	780.35	156.07
37	DET 123 JASMIN LED'IB4	33.00	14.88	491.04	48.00	14.88	714.24	81.00	14.88	1,205.28	49.00	14.88	729.12	32.00	476.16	14.88
38	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'IB4	77.00	14.88	1,145.76	96.00	14.88	1,428.48	173.00	14.88	2,574.24	78.00	14.88	1,160.64	95.00	1,413.60	14.88
39	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON'IB4	11.00	644.13	7,085.43				11.00	644.13	7,085.43	9.00	644.13	5,797.17	2.00	1,288.26	644.13
40	GALLETA WAKER KILETTE C.CHOCOLA'IB4	47.00	38.19	1,794.93				47.00	38.19	1,794.93	22.00	38.19	840.18	25.00	954.75	38.19
41	PET MASTER 50 LBS 1X1'IB4	11.00	606.87	6,675.57				11.00	606.87	6,675.57	6.00	606.87	3,641.22	5.00	3,034.35	606.87
42	ESPAGUETTI 200G'IB4	288.00	6.37	1,834.56				288.00	6.37	1,834.56	170.00	6.37	1,082.90	118.00	751.66	6.37
43	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'IB4	57.00	32.30	1,841.10				57.00	32.30	1,841.10	40.00	32.30	1,292.00	17.00	549.10	32.30
44	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE'IB4	7.00	24.09	168.63				7.00	24.09	168.63	5.00	24.09	120.45	2.00	48.18	24.09
45	BOMBOM 'IB4	111.00	16.93	1,879.23				111.00	16.93	1,879.23	81.00	16.93	1,371.33	30.00	507.90	16.93
46	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA'IB4	231.00	12.02	2,776.62				231.00	12.02	2,776.62	133.00	12.02	1,598.66	98.00	1,177.96	12.02
47	GALLETA LOLA'IB4	87.00	7.82	680.34				87.00	7.82	680.34	60.00	7.82	469.20	27.00	211.14	7.82
48	SILVER WINNER DE 100 LBS'IB4	53.00	650.00	34,450.00	180.00	650.00	117,000.00	233.00	650.00	151,450.00	176.00	650.00	114,400.00	57.00	37,050.00	650.00
49	SALSA DE TOMATE REGIA'IB4	67.00	62.09	4,160.03	16.00	62.09	993.44	83.00	62.09	5,153.47	36.00	62.09	2,235.24	47.00	2,918.23	62.09
50	AZUCAR	-	-	-	125.00	845.00	105,625.00	125.00	845.00	105,625.00	86.00	845.00	72,670.00	39.00	32,955.00	845.00
51	AZUCAR 20 KG	-	-	-	65.00	714.00	46,410.00	65.00	714.00	46,410.00	17.00	714.00	12,138.00	48.00	34,272.00	714.00
52	ARROZ 80/20	15.00	1,000.00	15,000.00	9.00	1,000.00	9,000.00	24.00	1,000.00	24,000.00	22.00	1,000.00	22,000.00	2.00	2,000.00	1,000.00
53	ACEITE S/B	5.00	565.00	2,825.00	7.00	565.00	3,955.00	12.00	565.00	6,780.00	4.00	565.00	2,260.00	8.00	4,520.00	565.00
	TOTALES			C\$ 346,734.43			C\$ 558,512.21			C\$ 905,246.71			C\$ 555,455.09		C\$ 349,791.62	

Fuente: Elaboración propia



Anexo N° 25

Aplicación del mes de abril

Tabla N° 28:

Comprobante de apertura


Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
1		REG. ASIENTO DE APERTURA			01/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber		
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 183,653.69			
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 183,653.69				
1103	CLIENTES		223,892.14			
1110	ALMACEN		349,791.29			
1201	TERRENO		15,300.00			
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		15,485.00			
1204	EQUIPO RODANTE		107,840.00			
1204.01	DE REPARTO	107,840.00				
1206	DEPRECIACION ACUMULADA		68,497.92			
1206.04	DE EQUIPO RODANTE	68,497.92				
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2,000.00			
1301.01	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	2,000.00				
TOTAL ACTIVOS			829,464.20			
2		PASIVOS				
2101	PROVEEDORES				C\$ 223,605.00	
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				20,000.90	
TOTAL PASIVOS					243,605.90	
3		CAPITAL				
3101.01	JUAN FRANCISCO GOMEZ.	489,984.10			489,984.10	
3104.01	UNE	95,874.60			95,874.60	
TOTAL CAPITAL					585,858.70	
TOTALES			829,464.60		829,464.60	
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 29:


Cancelación de salario a los trabajadores

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
1	REG CANCELACION DE SALARIOS DE LOS TRABAJADORES			03/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 18,950.90		
2105.01	SUELDOS Y SALARIOS	C\$ 14,962.50			
2105.04	AGUINALDO	1,329.47			
2105.06	VACACIONES	1,329.47			
2105.05	INDEMNIZACION	1,329.47			
1101	EFECTIVO EN CAJA			C\$ 18,950.90	
1101.01	CAJA GENERAL	18,950.90			
TOTALES			C\$ 18,950.90	C\$ 18,950.90	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 30:

Cancelación del pago de los impuestos.


		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
2	REG. CANCELACION DEL PAGO DE LOS IMPUESTOS			03/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 700.00		
2105.10	IMPUESTOS MUNICIPALES	C\$ 300.00			
2105.11	RENTA	400.00			
1101	EFECTIVO EN CAJA			C\$ 700.00	
1101.01	CAJA GENERAL	700.00			
TOTALES			C\$ 700.00	C\$ 700.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 31:


Compra de mercancía al efectivo

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
3	REG COMPRA DE MERCANCIA A TOLEDO AL CONTADO			03/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1110	ALMACEN		C\$ 42,760.00		
1110.23.01	AZUCAR	C\$ 25,350.00			
1110.23.02	AZUCAR 2 KG	14280.00			
1110.24.01	ARROZ 80/20	2000.00			
1110.03.05	ACEITE S/B	1130.00			
1101	EFECTIVO EN CAJA			C\$ 42,760.00	
1101.01	CAJA GENERAL	42,760.00			
TOTALES			C\$ 42,760.00	C\$ 42,760.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 32:

Cancelación de cuentas por cobrar

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
4	REG CANCELACION DE CUENTAS POR COBRAR DE PULP.			04/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1101	EFECTIVO EN CAJA		C\$ 64,571.25		
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 64,571.25			
1103	CLIENTES			C\$ 64,571.25	
1103.06	PULP.LA CASCADA	64,571.25			
TOTALES			C\$ 64,571.25	C\$ 64,571.25	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 33:

Cancelación de cuentas por cobrar

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
5		REG CANCELACION DE CUENTAS POR COBRAR DE PULP.			05/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 56,823.60			
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 56,823.60				
1103	CLIENTES				C\$ 56,823.60	
1103.13	PULPERIA KAREN	56,823.60				
TOTALES			C\$ 56,823.60		C\$ 56,823.60	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 34:

Compra de mercancía al crédito

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
6		REG COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA AL CREDITO			05/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
1110	ALMACEN		C\$ 54,852.32			
1110.10.01	BOLSA PLASTICA 9*16	C\$ 2,339.28				
1110.10.02	BOLSA PLASTICA 8*12	2952.48				
1110.18.01	PET MASTER	9103.05				
1110.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.	3419.20				
1110.17.01	MERMELADA	1288.26				
1110.13.04	GALLETAS LOLA	156.40				
1110.04.04	MARGARINA VITAMINADA	963.60				
1110.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA	3737.55				
1110.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA	26963.60				
1110.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	807.50				
1110.07.03	DET 123 FB 150 XI X30	3121.40				
2101	PROVEEDORES				C\$ 54,852.32	
2101.01.03	DIINSA	54,852.32				
TOTALES			C\$ 54,852.32		C\$ 54,852.32	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia




Tabla N° 35:
Compra de mercancía al crédito

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
7		REG COMPRA DE MERCANCIA A UNIMAR AL CREDITO			05/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
1110	ALMACEN		C\$ 68,756.74			
1110.01.01	JABON FORTICADO 90-GR 1X48	C\$ 3,360.00				
1110.03,02	ACEITE CORONA 750 ML 1 X 12	39650				
1110.04.05	MARG BAKER	3543				
1110.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A	5201				
1110.01.02	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 1	1615				
1110.01.03	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 12	1372				
1110.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	9240.00				
1110.06.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED, G	2751.20				
1110.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	2025.00				
2101	PROVEEDORES				C\$ 68,756.74	
2101.01.01	UNIMAR	68,756.74				
TOTALES			C\$ 68,756.74		C\$ 68,756.74	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº 36:
Venta de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
8	REG VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO			06/04/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 163,490.14	
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 163,490.14		
4101	VENTA.			C\$ 163,490.14
4101.01	JABON FORTIFICADO	1935.36		
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	2168.88		
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML 1 X 12	26169.00		
4101.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24	1388.16		
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	6336.00		
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	570.00		
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A 24	3120.44		
4101.01	PALETA	1030.22		
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA	897.01		
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)	3838.22		
4101.01	BOLSA PLASTICA (6X10)	800.90		
4101.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	860.33		
4101.01	MENEITO BUENACHOS	882.72		
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA	9312.66		
4101.01	MARG. INDUSTRIAL REGIA	12133.62		
4101.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA	2484.24		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA	1237.50		
4101.01	GALLETA FRESA VAIVAI	232.13		
4101.01	MENEITOS	510.12		
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR	724.22		
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30	2621.98		
4101.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON	1545.91		
4101.01	GALLETA WAKER KILETTE C. CHOCOLA	549.94		
4101.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	3641.22		
4101.01	ESPAGUETTI 200G	428.06		
4101.01	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE	433.62		
4101.01	BOMBOM BUM FRESA Y COLOMBINE	467.27		
4101.01	GALLETA LOLA	121.99		
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	17940.00		
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA	390.00		
4101.01	AZUCAR	15210.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	28274.40		
4101.01	ARROZ 80/20	13200.00		
4101.01	ACEITE S/B	2034.00		
	TOTAL		C\$ 163,490.14	C\$ 163,490.14



5101	COSTO DE VENTA		C\$ 136,723.95	
5101.01	PRODUCTOS BASICOS	C\$ 136,723.95		
1110	ALMACEN			C\$ 136,723.95
1110.01.01	JABON FORTIFICADO	1612.80		
1110.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	1807.40		
1110.03.02	ACEITE CORONA 750 ML 1 X 12	21807.50		
1110.04.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24	1156.80		
1110.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	5280.00		
1110.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	475.00		
1110.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A 24	2600.37		
1110.09.01	PALETA	858.52		
1110.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA	747.51		
1110.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)	3198.52		
1110.10.04	BOLSA PLASTICA (6X10)	667.42		
1110.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	716.94		
1110.14.02	MENEITO BUENACHOS	735.60		
1110.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA	7760.55		
1110.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA	10111.35		
1110.12.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA	2070.20		
1110.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA	1031.25		
1110.13.05	GALLETA FRESA VAIVAI	193.44		
1110.14.01	MENEITOS	425.10		
1110.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR	603.52		
1110.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30	2184.98		
1110.17.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON	1288.26		
1110.13.01	GALLETA WAKER KILETTE C. CHOCOLA	458.28		
1110.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	3034.35		
1110.19.01	ESPAGUETTI 200G	356.72		
1110.04.04	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE	361.35		
1110.16.01	BOMBOM BUM FRESA Y COLOMBINE	389.39		
1110.13.04	GALLETA LOLA	101.66		
1110.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	14950.00		
1110.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA	807.17		
1110.23.01	AZUCAR	12675.00		
1110.23.02	AZUCAR 20 KG	23562.00		
1110.24.01	ARROZ 80/20	11000.00		
1110.03.05	ACEITE S/B	1695.00		
TOTALES			C\$ 136,723.95	C\$ 136,723.95
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia




Tabla N° 37:
Cancelación de los servicios básicos

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
9	REG CANCELACION DE SERVICIOS BASICOS DE LUZ Y AGUA			07/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$	350.00	
2105.07	AGUA POTABLE	C\$ 100.00			
2105.08	ENERGIA ELECTRICA	250.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 350.00
1101.01	CAJA GENERAL	350.00			
TOTALES			C\$	350.00	C\$ 350.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia


Tabla N° 38:
Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
10	REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO AL			10/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1110	ALMACEN		C\$	65,220.00	
1110.23.01	AZUCAR	C\$ 33,800.00			
1110.23.02	AZUCAR 2 KG	21,420.00			
1110.24.01	ARROZ 80/20	10,000.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 65,220.00
1101.01	CAJA GENERAL	65,220.00			
TOTALES			C\$	65,220.00	C\$ 65,220.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia




Tabla N° 39:
Cancelación de compra realizada al crédito

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
11	REG. CANCELACION DE COMPRA DE MERCANCIA AL CREDITO A				<u>11/04/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 197,064.00		
2101.01.01	UNIMAR S.A	C\$ 197,064.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 197,064.00
1101.01	CAJA GENERAL	197,064.00			
TOTALES			C\$ 197,064.00	C\$ 197,064.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 40:
Venta de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
12	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CREDITO			12/04/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	CLIENTES		C\$ 139,367.54	
	PULP.	C\$ 139,367.54		
4101	VENTAS			C\$ 139,367.54
4101.01	JABON FORTIFICADO	2,419.20		
4101.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	17,640.00		
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML 1 X 12	18,080.40		
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1 230 HB ROLL PAR	2,238.00		
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	537.60		
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)	3,405.96		
4101.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED,	1,650.72		
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAN 1 X	1,176.00		
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A	1,733.58		
4101.01	CARAMELO	1,527.60		
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	398.88		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	1,754.46		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)	3,411.24		
4101.01	MENEITO BUENACHOS	735.60		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA	292.50		
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA	259.39		
4101.01	MENEITOS	2,197.44		
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30	2,060.12		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE	410.69		
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	465.12		
4101.01	BOMBOM BUM FRESA Y COLOMBIN	365.69		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	331.75		
4101.01	AZUCAR	19,266.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	35,985.60		
4101.01	ARROZ 80/20	15,600.00		
4101.01	ACEITE S/B	5,424.00		
	TOTAL		C\$ 139,367.54	C\$ 139,367.54




5101	COSTO DE VENTA		C\$ 116,139.62		
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 116,139.62			
1110	ALMACEN			C\$ 116,139.62	
1110.01.01	JABON FORTIFICADO	2,016.00			
1110.03.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	14,700.00			
1110.03.02	ACEITE CORONA 750 ML 1 X 12	15,067.00			
1110.02.02	P.H NEVAX 32 X 1 230 HB ROLL PAR	1,865.00			
1110.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	448.00			
1110.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)	2,838.30			
1110.06.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED	1,375.60			
1110.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAS 1 X	980.00			
1110.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A	1,444.65			
1110.08.01	CARAMELO	1,273.00			
1110.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	332.40			
1110.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	1,462.05			
1110.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)	2,842.70			
1110.14.02	MENEITO BUENACHOS	613.00			
1110.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA	243.75			
1110.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA	216.16			
1110.14.01	MENEITOS	1,831.20			
1110.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30	1,716.77			
1110.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO	342.24			
1110.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	387.60			
1110.16.01	BOMBOM BUM FRESA Y COLOMBIN	304.74			
1110.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	276.46			
1110.23.01	AZUCAR	16,055.00			
1110.23.02	AZUCAR 20 KG	29,988.00			
1110.24.01	ARROZ 80/20	13,000.00			
1110.03.05	ACEITE S/B	4,520.00			
TOTALES			C\$ 116,139.62	C\$ 116,139.62	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia




Tabla N° 41
Cancelación de cuentas por cobrar

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
13	REG CANCELACION DE CUENTAS POR COBRAR DE PULP. LA FE				<u>13/04/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 64,936.21		
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 64,936.21			
1103	CLIENTES			C\$ 64,936.21	
1103.01	PULP.	64,936.21			
TOTALES			C\$ 64,936.21	C\$ 64,936.21	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia


Tabla N° 42
Cancelación de cuentas por cobrar

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
14	REG CANCELACION DE CUENTAS POR COBRAR DE PULP. WENDY				<u>13/04/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 37,561.08		
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 37,561.08			
1103	CLIENTES			C\$ 37,561.08	
1103.15	PULPERIA WENDY	37,561.08			
TOTALES			C\$ 37,561.08	C\$ 37,561.08	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia




Tabla N° 43
Compra de mercancía al contado

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
15	REG COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA AL CONTADO			13/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1110	ALMACEN		C\$ 31,266.02		
1110.14.02	MENEITOS BUENACHOS	C\$ 2,942.40			
1110.04.02	MARG.COMP REGIA	16,338.00			
1110.11.01	POLVO PARA HORNEAR	2,560.50			
1110.17.01	MERMELADA	3,864.78			
1110.03.04	ACEITE COM.REGIA	3,750.00			
1110.12.01	ESENCIA	1,505.60			
1110.16.01	BOM BOM	304.74			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 31,266.02
1101.01	CAJA GENERAL	31,266.02			
TOTALES			C\$ 31,266.02	C\$ 31,266.02	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia


Tabla N° 44
Cancelación de cuentas por pagar

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
16	REG CANCELACION DE SALDO PEND DE LA COMPRA DE MERCANCIA			13/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 60,081.56		
2101.01.04	ABASTECEDORA TOLEDO	C\$ 60,081.56			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 60,081.56
1101.01	CAJA GENERAL	60,081.56			
TOTALES			C\$ 60,081.56	C\$ 60,081.56	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia




Tabla N° 45
Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
17	REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO AL			17/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1110	ALMACEN		C\$ 56,465.00		
1110.23.01	AZUCAR	C\$ 25,350.00			
1110.23.01	AZUCAR 2 KG	21,420.00			
1110.24.01	ARROZ 80/20	8,000.00			
1110.03.05	ACEITE S/B	1,695.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 56,465.00	
1101.01	CAJA GENERAL	56,465.00			
TOTALES			C\$ 56,465.00	C\$ 56,465.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº 46
Venta de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
18	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CREDITO			<u>18/04/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	CLIENTES		C\$ 156,786.64	
	PULP.	C\$ 156,786.64		
4101	VENTAS			C\$ 156,786.64
4101.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	12,600.00		
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PA	1,296.00		
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	4,224.00		
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X	940.80		
4101.01	PALETA	673.61		
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA	1,794.02		
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)	885.74		
4101.01	BOLSA PLASTICA (6X10)	565.34		
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQUE	1,436.06		
4101.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	2,027.92		
4101.01	MENEITO BUENACHOS	1,471.20		
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA	11,273.22		
4101.01	MARG. INDUSTRIAL REGIA	14,560.34		
4101.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OS	1,129.20		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA	787.50		
4101.01	GALLETA FRESA VAIVAI	321.41		
4101.01	MENEITOS	2,393.64		
4101.01	DET 123 JASMIN LED	410.69		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE	660.67		
4101.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON	2,318.87		
4101.01	GALLETA WAKER KILETTE C. CHOC	366.62		
4101.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	5,825.95		
4101.01	ESPAGUETTI 200G	91.73		
4101.01	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE	520.34		
4101.01	BOMBOM BUM FRESA Y COLOMBIN	406.32		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	259.63		
4101.01	GALLETA LOLA	178.30		
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA	1,862.70		
4101.01	AZUCAR	33,462.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	43,696.80		
4101.01	ARROZ 80/20	3,600.00		
4101.01	ACEITE S/B	4,746.00		
			C\$ 156,786.64	C\$ 156,786.64




5101	COSTO DE VENTA		C\$ 133,062.81		
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 133,062.81			
1110	ALMACEN			C\$ 133,062.81	
1110.03.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	10,500.00			
1110.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PA	1,080.00			
1110.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	3,520.00			
1110.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X	784.00			
1110.09.01	PALETA	561.34			
1110.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA	1,495.02			
1110.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)	738.12			
1110.10.04	BOLSA PLASTICA (6X10)	471.12			
1110.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQUE	1,196.72			
1110.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	1,689.93			
1110.14.02	MENEITO BUENACHOS	1,226.00			
1110.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA	9,394.35			
1110.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA	6,740.90			
1110.12.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OS	941.00			
1110.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA	656.25			
1110.13.05	GALLETA FRESA VAIVAI	267.84			
1110.14.01	MENEITOS	1,994.70			
1110.07.05	DET 123 JASMIN LED	342.24			
1110.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE	550.56			
1110.17.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON	1,932.39			
1110.13.01	GALLETA WAKER KILETTE C. CHOC	305.52			
1110.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	4,854.96			
1110.19.01	ESPAGUETTI 200G	76.44			
1110.04.04	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE	433.62			
1110.16.01	BOMBOM BUM FRESA Y COLOMBIN	338.60			
1110.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	216.36			
1110.13.04	GALLETA LOLA	148.58			
1110.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA	1,552.25			
1110.21.01	SILVER	7,800.00			
1110.23.01	AZUCAR	27,885.00			
1110.23.02	AZUCAR 20 KG	36,414.00			
1110.24.01	ARROZ 80/20	3,000.00			
1110.03.05	ACEITE S/B	3,955.00			
TOTALES			C\$ 133,062.81	C\$ 133,062.81	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia




Tabla N° 47
Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
19	REG COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA AL CONTADO				<u>21/04/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1110	ALMACEN		C\$ 7,213.21		
1110.13.01	GALLETA WAFFER KILATE	C\$ 458.28			
1110.14.01	MENEITOS	4,905.00			
1110.13.04	GALLETA LOLA	140.76			
1110.22.01	SALSA DE TOMATE	745.08			
1110.16.01	BOM BOM	220.09			
1110.13.05	GALLETA FRESA VAIVAI	297.60			
1110.07.05	DET JAZMIN	446.40			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 7,213.21
1101.01	CAJA GENERAL	7,213.21			
TOTALES			C\$ 7,213.21	C\$ 7,213.21	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 48
Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
20	REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO AL				<u>24/04/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1110	ALMACEN		C\$ 49,990.00		
1110.23.01	AZUCAR	C\$ 27,885.00			
1110.23.02	AZUCAR 2 KG	14,280.00			
1110.24.01	ARROZ 80/20	5,000.00			
1110.03.05	ACEITE S/B	2,825.00			
2101	PROVEEDORES				C\$ 49,990.00
2101.01.04	TOLEDO	49,990.00			
TOTALES			C\$ 49,990.00	C\$ 49,990.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia




Tabla Nº 49
Compra de mercancía

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
21		REG COMPRA DE MERCANCIA A DHACASA AL CREDITO			24/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
1110	ALMACEN		C\$	9,100.00		
1110.21.01	SILVER WINTER DE 100 LBS	C\$ 9,100.00				
2101	PROVEEDORES				C\$	9,100.00
2101.01.02	DHACASA	9,100.00				
TOTALES			C\$	9,100.00	C\$	9,100.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº 50 Venta de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
22	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO			26/04/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 163,099.31	
1101.01	CAJA GRAL	C\$ 163,099.31		
4101	VENTA			C\$ 163,099.31
4101.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	25,200.00		
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	4,771.54		
4101.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S	384.19		
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PA	1,458.00		
4101.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED,	825.36		
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	1,584.00		
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X	352.80		
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 1	456.00		
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A	693.43		
4101.01	MARG. BAKER COMP (20LB)	9,034.14		
4101.01	CARAMELO	1,085.40		
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	249.30		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	1,052.68		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)	1,559.42		
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQUE	1,641.22		
4101.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	2,580.98		
4101.01	MENEITO BUENACHOS	1,382.93		
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA	16,664.76		
4101.01	MARG. INDUSTRIAL REGIA	19,413.79		
4101.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OS	677.52		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA	1,102.50		
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA	426.14		
4101.01	MENEITOS	1,255.68		
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR	1,196.54		
4101.01	DET 123 JASMIN LED	303.55		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE	392.83		
4101.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON	3,864.78		
4101.01	GALLETA WAKER KILETTE C. CHOC	595.76		
4101.01	ESPAGUETTI 200G	244.61		
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	775.20		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	533.69		
4101.01	GALLETA LOLA	253.37		
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	14,040.00		
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA	819.59		
4101.01	AZUCAR	27,378.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	18,849.60		
			C\$ 163,099.31	C\$ 163,099.31




5101	COSTO DE VENTA		C\$ 135,916.09	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 135,916.09		
1110	ALMACEN			C\$ 135,916.09
1110.03.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	21,000.00		
1110.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	3,976.28		
1110.05.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S	320.16		
1110.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PA	1,215.00		
1110.06.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED,	687.80		
1110.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	1,320.00		
1110.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X	294.00		
1110.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 1	380.00		
1110.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A	577.86		
1110.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)	7,528.45		
1110.08.01	CARAMELO	904.50		
1110.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	207.75		
1110.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	877.23		
1110.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)	1,299.52		
1110.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQUE	1,367.68		
1110.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	2,150.82		
1110.14.02	MENEITO BUENACHOS	1,152.44		
1110.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA	13,887.30		
1110.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA	16,178.16		
1110.12.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OS	564.60		
1110.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA	918.75		
1110.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA	355.12		
1110.14.01	MENEITOS	1,046.40		
1110.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR	997.12		
1110.07.05	DET 123 JASMIN LED	252.96		
1110.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE	327.36		
1110.17.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON	3,220.65		
1110.13.01	GALLETA WAKER KILETTE C. CHOC	496.47		
1110.19.01	ESPAGUETTI 200G	203.84		
1110.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	646.00		
1110.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	444.74		
1110.13.04	GALLETA LOLA	211.14		
1110.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	11,700.00		
1110.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA	682.99		
1110.23.01	AZUCAR	22,815.00		
1110.23.02	AZUCAR 20 KG	15,708.00		
TOTALES			C\$ 135,916.09	C\$ 135,916.09
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº 51


Provisión de la depreciación del mes

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
23	REG. DEPRECIACION DEL CAMION DEL MES DE FEBRERO			30/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
5105	GASTOS DE VENTA		C\$ 1,122.92		
5105.08	DEPRECIACIONES	C\$ 1,122.92			
1206	DEPRECIACION ACUMULADA			C\$ 1,122.92	
1206.04	EQUIPO DE RODANTE	1,122.92			
TOTALES			C\$ 1,122.92	C\$ 1,122.92	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nº 52

Provisión de los valores a pagar del mes

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
24	REG. PROVISION DE LOS VALORES A PAGAR			30/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
5105	GASTOS DE VENTA		C\$ 345.50		
5101.01	AGUA POTABLE	C\$ 100.00			
5101.09	ENERGIA ELECTRICA	245.50			
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 345.50	
2105.07	AGUA POTABLE	100.00			
2105.08	ENERGIA ELECTRICA	245.50			
TOTALES			C\$ 345.50	C\$ 345.50	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº 53


Provisión del pago de impuestos a pagar

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
25	REG. PAGO DE IMPUESTOS MUNICIPALES CORRESPONDIENTES AL			30/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
5105	GASTOS DE VENTA		C\$ 700.00		
5105.13	IMPUESTOS MUNICIPALES	C\$ 300.00			
5105.23	RENTA	400.00			
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 700.00	
2,105.10	IMPUESTOS MUNICIPALES	300.00			
2105.11	RENTA	400.00			
TOTALES			C\$ 700.00	C\$ 700.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nº 54



Provisión del pago de salarios.

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
26	REG. PAGO DE LA PLANILLA DEL MES DE FEBRERO DE 2014			30/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
5106	GASTO DE ADMINISTRACION		C\$ 18,950.90		
5106.02	AGUINALDO	C\$ 1,329.47			
5106.17	INDEMNIZACION	1,329.47			
5106.24	SUELDOS Y SALARIOS	14,962.50			
5106.27	VACACIONES	1,329.47			
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 18,950.90	
2105.01	SUELDOS Y SALARIOS	14,962.50			
2105.04	AGUINALDO	1,329.47			
2105.06	VACACIONES	1,329.47			
2105.05	INDEMNIZACION	1,329.47			
TOTALES			C\$ 18,950.90	C\$ 18,950.90	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 55
Planilla del mes de abril

 DISTRIBUIDORA BAUTISTA  NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2014																				
Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Dias acumulados	Horas Extras		Feriado		Subsidio	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	FIRMAS
							Cant	Monto	Días	Mont										
1	MARGIA GUTIERREZ	ENCARGADA	28.0	150.00	4,200.00	2.33		-		-			4,200.00	262.50				262.50	3,937.50	
2	JUAN BAUTISTA GOMEZ	PROPIETARIO	28.0	290.00	8,120.00	2.33		-		-			8,120.00	507.50				507.50	7,612.50	
3	LUIS PERALTA	BODEGUERO	28.0	130.00	3,640.00	2.33		-		-			3,640.00	227.50				227.50	3,412.50	
TOTALES					15,960.00	7.00	-	-	-	-	-	-	15,960.00	997.50	-	-	-	997.50	14,962.50	
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____																				

Fuente: Elaboración propia



Tabla: N° 56


Pago de gastos del mes de abril

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
27	REG.PAGO DE GASTOS			30/04/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
5105	OTROS GASTOS		C\$ 5,000.00		
5105.03	DIVERSOS	C\$ 5,000.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 5,000.00	
1101.01	CAJA	5,000.00			
TOTALES			C\$ 5,000.00	C\$ 5,000.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 57

Elaboración de estado de resultado


		DISTRIBUIDORA BAUTISTA	
		ESTADO DE RESULTADO	
		30 DE ABRIL DEL 2014	
		Expresado en Cordobas	
VENTAS NETAS			C\$ 622,743.62
INVENTARIO INICIAL	C\$ 349,791.29		
COMPRAS NETAS	385,623.29	C\$ 735,414.58	
INVENTARIO FINAL		213,572.11	
COSTO DE VENTA			521,842.47
UTILIDAD BRUTA			<u>C\$ 100,901.15</u>
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE VENTA		2,168.42	
GASTOS DE ADMINISTRACION		18,950.90	
OTROS GASTOS		5,000.00	26,119.32
UTILIDAD NETA			<u>C\$ 74,781.83</u>

ELABORADO POR: REVISADO POR: AUTORIZADO POR:

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 58
Elaboración de balance genera

 DISTRIBUIDORA BAUTISTA BALANCE GENERAL AL 30 DE ABRIL DEL 2014 Expresado en Cordobas			
ACTIVOS		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 249,064.58	PROVEEDORES	C\$ 149,158.50
CLIENTES	296,154.18	GASTOS ACUMULADOS X PAGA	19,996.40
ALMACEN	213,572.11	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	C\$ 169,154.90
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	C\$ 758,790.86	TOTAL PASIVO	C\$ 169,154.90
ACTIVO NO CORRIENTE		CAPITAL CONTABLE	
TERRENO	15,300.00	CAPITAL SOCIAL	585,858.70
EQUIPOS DE REPARTO	107,840.00	UTILIDAD NETA DEL MES	74,781.83
DEPRECIACION ACUMULADA	69,620.83	TOTAL CAPITAL	C\$ 660,640.53
MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	15,485.00		
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	C\$ 69,004.17		
ACTIVO DIFERIDO			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,000.00		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	2,000.00		
TOTAL ACTIVO	C\$ 829,795.44	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	C\$ 829,795.44

ELABORADO POR: _____ REVISADO POR: _____ AUTORIZADO POR: _____

Fuente: Elaboración propia



Tabla: N° 59

Kardex general
Distribuidora Bautista
MES: ABRIL 2014

CLASE	CLASE	UM	INVENTARIO INICIAL			COMPRAS			TOTAL DISPONIBLE			VENTAS			INV. FINAL		COSTO UNIT
			CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT.C\$	CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT.C\$	CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT. C\$	CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT. C\$	CANTIDAD	CANT.C\$	
1	JABON FORTIFICADO		8.00	134.40	1,075.20	25.00	134.40	3,360.00	33.00	134.40	4,435.20	27.00	134.40	3,628.80	6.00	806.40	134.40
2	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS		205.00	420.00	86,100.00	-	420.00	-	205.00	420.00	86,100.00	110.00	420.00	46,200.00	95.00	39,900.00	420.00
3	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO		16.00	361.48	5,783.68	-	361.48	-	16.00	361.48	5,783.68	16.00	361.48	5,783.68	-	-	-
4	ACEITE CORONA 750 ML'IB4		2.00	396.50	793.00	100.00	396.50	39,650.00	102.00	396.50	40,443.00	93.00	396.50	36,874.50	9.00	3,568.50	396.50
5	P.H NEVAX 32 X 1'IB4		10.00	186.50	1,865.00	-	186.50	-	10.00	186.50	1,865.00	10.00	186.50	1,865.00	-	-	-
6	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'IB4		2.00	578.40	1,156.80	-	578.40	-	2.00	578.40	1,156.80	2.00	578.40	1,156.80	-	-	-
7	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA 'IB4		5.00	112.00	560.00	-	112.00	-	5.00	112.00	560.00	4.00	112.00	448.00	1.00	112.00	112.00
8	SABA CONFORT MRG. C.A 10 X 10S'IB4		4.00	160.08	640.32	-	160.08	-	4.00	160.08	640.32	2.00	160.08	320.16	2.00	320.16	160.08
9	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'IB4		2.00	135.00	270.00	15.00	135.00	2,025.00	17.00	135.00	2,295.00	17.00	135.00	2,295.00	-	-	-
10	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'IB4		6.00	473.05	2,838.30	-	473.05	-	6.00	473.05	2,838.30	6.00	473.05	2,838.30	-	-	-
11	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'IB4		5.00	137.56	687.80	20.00	137.56	2,751.20	25.00	137.56	3,439.00	15.00	137.56	2,063.40	10.00	1,375.60	137.56
12	ACEITE PALMA C CLOVER 'IB4		2.00	440.00	880.00	21.00	440.00	9,240.00	23.00	440.00	10,120.00	23.00	440.00	10,120.00	-	-	-
13	DNA REYNA CHULON TRASPAS 1 X 12'IB4		7.00	98.00	686.00	14.00	98.00	1,372.00	21.00	98.00	2,058.00	21.00	98.00	2,058.00	-	-	-
14	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'IB4		6.00	95.00	570.00	17.00	95.00	1,615.00	23.00	95.00	2,185.00	9.00	95.00	855.00	14.00	1,330.00	95.00
15	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'IB4		5.00	288.93	1,444.65	18.00	288.93	5,200.74	23.00	288.93	6,645.39	16.00	288.93	4,622.88	7.00	2,022.51	288.93
16	MARG. BAKER COMP (20 LB)'IB4		24.00	442.85	10,628.40	8.00	442.85	3,542.80	32.00	442.85	14,171.20	17.00	442.85	7,528.45	15.00	6,642.75	442.85
17	CARAMELO.'IB4		155.00	33.50	5,192.50	-	33.50	-	155.00	33.50	5,192.50	65.00	33.50	2,177.50	90.00	3,015.00	33.50
18	PALETA		172.00	16.51	2,839.72	-	16.51	-	172.00	16.51	2,839.72	86.00	16.51	1,419.86	86.00	1,419.86	16.51
19	JABON PUNTO AZUL SABILA'IB4		2.00	249.17	498.34	15.00	249.17	3,737.55	17.00	249.17	4,235.89	9.00	249.17	2,242.52	8.00	1,993.37	249.17
20	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'IB4		49.00	41.55	2,035.95	-	41.55	-	49.00	41.55	2,035.95	13.00	41.55	540.20	36.00	1,495.75	41.55
21	BOLSA PLASTICA (9X16)'IB4		13.00	97.47	1,267.11	24.00	97.47	2,339.28	37.00	97.47	3,606.39	24.00	97.47	2,339.28	13.00	1,267.11	97.47
22	BOLSA PLASTICA (8X12)'IB4		26.00	61.51	1,599.26	48.00	61.51	2,952.48	74.00	61.51	4,551.74	64.00	61.51	3,936.64	10.00	615.10	61.51
23	BOLSA PLASTICA (9X14)'IB4		70.00	81.22	5,685.40	-	81.22	-	70.00	81.22	5,685.40	51.00	81.22	4,142.22	19.00	1,543.18	81.22
24	BOLSA PLASTICA (6X10)'IB4		49.00	39.26	1,923.74	-	39.26	-	49.00	39.26	1,923.74	29.00	39.26	1,138.54	20.00	785.20	39.26



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua / UNAN-Managua

25	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'B4	2.00	85.48	170.96	40.00	85.48	3,419.20	42.00	85.48	3,590.16	30.00	85.48	2,564.40	12.00	1,025.76	85.48
26	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN'B4	128.00	51.21	6,554.88	50.00	51.21	2,560.50	178.00	51.21	9,115.38	89.00	51.21	4,557.69	89.00	4,557.69	51.21
27	MENEITOS BUENACHOS	238.00	24.52	5,835.76	120.00	24.52	2,942.40	358.00	24.52	8,778.16	152.00	24.52	3,727.04	206.00	5,051.12	24.52
28	MARGARINA COMPUESTA REGIA'B4	72.00	408.45	29,408.40	40.00	408.45	16,338.00	112.00	408.45	45,746.40	76.00	408.45	31,042.20	36.00	14,704.20	408.45
29	MARG. INDUSTRIAL REGIA'B4	31.00	674.10	20,897.10	40.00	674.10	26,964.00	71.00	674.10	47,861.10	49.00	674.10	33,030.46	22.00	14,830.64	674.12
30	ESCENCIA GALON'B4	11.00	188.20	2,070.20	8.00	188.20	1,505.60	19.00	188.20	3,575.80	19.00	188.20	3,575.80	-	-	-
31	ACEITE COMESTIBLE REGIA'B4	645.00	18.75	12,093.75	200.00	18.75	3,750.00	845.00	18.75	15,843.75	152.00	18.75	2,850.00	693.00	12,993.75	18.75
32	GALLETA COCTEL EXTRA'B4	51.00	15.44	787.44	-	15.44	-	51.00	15.44	787.44	37.00	15.44	571.28	14.00	216.16	15.44
33	GALLETA FRESA VAIVA'B4	44.00	14.88	654.72	20.00	14.88	297.60	64.00	14.88	952.32	31.00	14.88	461.28	33.00	491.04	14.88
34	MENEITOS'B4	186.00	32.70	6,082.20	150.00	32.70	4,905.00	336.00	32.70	10,987.20	162.00	32.70	5,297.40	174.00	5,689.80	32.70
35	CHICLE ZQUIZ SABOR 'B4	126.00	26.24	3,306.24	-	26.24	-	126.00	26.24	3,306.24	61.00	26.24	1,600.64	65.00	1,705.60	26.24
36	DET 123 FB 150 X1 X30'B4	5.00	156.07	780.35	20.00	156.07	3,121.40	25.00	156.07	3,901.75	25.00	156.07	3,901.75	-	-	-
37	DET 123 JASMIN LED'B4	32.00	14.88	476.16	30.00	14.88	446.40	62.00	14.88	922.56	40.00	14.88	595.20	22.00	327.36	14.88
38	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'B4	95.00	14.88	1,413.60	-	14.88	-	95.00	14.88	1,413.60	82.00	14.88	1,220.16	13.00	193.44	14.88
39	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON'B4	2.00	644.13	1,288.26	8.00	644.13	5,153.04	10.00	644.13	6,441.30	10.00	644.13	6,441.30	-	-	-
40	GALLETA WAKER KILETTE	25.00	38.19	954.75	12.00	38.19	458.28	37.00	38.19	1,413.03	33.00	38.19	1,260.27	4.00	152.76	38.19
41	PET MASTER 50 LBS 1X1'B4	5.00	606.87	3,034.35	15.00	606.87	9,103.05	20.00	606.87	12,137.40	13.00	606.87	7,889.31	7.00	4,248.09	606.87
42	ESPAGUETTI 200G'B4	118.00	6.37	751.66	-	6.37	-	118.00	6.37	751.66	100.00	6.37	637.00	18.00	114.66	6.37
43	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'B4	17.00	32.30	549.10	25.00	32.30	807.50	42.00	32.30	1,356.60	32.00	32.30	1,033.60	10.00	323.00	32.30
44	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE'B4	2.00	24.09	48.18	40.00	24.09	963.60	42.00	24.09	1,011.78	33.00	24.09	794.97	9.00	216.81	24.09
45	BOMBOM'B4	30.00	16.93	507.90	31.00	16.93	524.83	61.00	16.93	1,032.73	61.00	16.93	1,032.73	-	-	-
46	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA'B4	98.00	12.02	1,177.96	-	12.02	-	98.00	12.02	1,177.96	78.00	12.02	937.56	20.00	240.40	12.02
47	GALLETA LOLA'B4	27.00	7.82	211.14	38.00	7.82	297.16	65.00	7.82	508.30	59.00	7.82	461.38	6.00	46.92	7.82
48	SILVER WINNER DE 100 LBS'B4	57.00	650.00	37,050.00	14.00	650.00	9,100.00	71.00	650.00	46,150.00	53.00	650.00	34,450.00	18.00	11,700.00	650.00
49	SALSA DE TOMATE REGIA'B4	47.00	62.09	2,918.23	12.00	62.09	745.08	59.00	62.09	3,663.31	49.00	62.09	3,042.41	10.00	620.90	62.09
50	AZUCAR	39.00	845.00	32,955.00	133.00	845.00	112,385.00	172.00	845.00	145,340.00	94.00	845.00	79,430.00	78.00	65,910.00	845.00
51	AZUCAR 20 KG	48.00	714.00	34,272.00	100.00	714.00	71,400.00	148.00	714.00	105,672.00	148.00	714.00	105,672.00	-	-	-
52	ARROZ 80/20	2.00	1,000.00	2,000.00	25.00	1,000.00	25,000.00	27.00	1,000.00	27,000.00	27.00	1,000.00	27,000.00	-	-	-
53	ACEITE S/B	8.00	565.00	4,520.00	10.00	565.00	5,650.00	18.00	565.00	10,170.00	18.00	565.00	10,170.00	-	-	-
TOTALES				C\$ 349,791.46			C\$ 385,623.69			C\$ 735,415.15			C\$ 521,842.57		C\$ 213,572.58	

Fuente: Elaboración propia



Anexo N° 26

Aplicación del mes de mayo

Tabla N°:60

Asiento de apertura

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
1		REG ASIENTO DE APERTURA			01/05/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber		
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 249,064.58			
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 249,064.58				
1103	CLIENTES	296,154.18				
1110	ALMACEN	213,572.11	213,572.11			
1201	TERRENO	15,300.00	15,300.00			
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	15,485.00	15,485.00			
1204	EQUIPO RODANTE		107,840.00			
1204.01	DE REPARTO	107,840.00				
1206	DEPRECIACION ACUMULADA		69,620.83			
1206.01	DE EQUIPO RODANTE	69,620.83				
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTIC.	2,000.00	2,000.00			
	TOTAL ACTIVOS		829,795.03			
2		PASIVOS				
2101	PROVEEDORES			C\$ 149,158.50		
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			19,996.40		
	TOTAL PASIVOS			169,154.90		
3		CAPITAL				
3101.01	JUAN FRANCISCO GOMEZ.		585,858.70			
3104.01	UNE		74,781.83			
	TOTAL		C\$ 829,795.03	C\$ 829,795.44		
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 61


Pago de planilla

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
1	REG CANCELACION DE SALARIOS DE LOS TRABAJADORES			04/05/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 18,950.90		
2103.01	SUELDOS Y SALARIOS	C\$ 14,962.50			
2103.04	AGUINALDO	1,329.47			
2103.06	VACACIONES	1,329.47			
2103.05	INDEMNIZACION	1,329.47			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 18,950.90
1101.01	CAJA GENERAL	18,950.90			
	TOTALES		C\$ 18,950.90		C\$ 18,950.90
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 62

Cancelación del pago de los impuestos.

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
2	PAGO DE LOS SERVICIOS BASICOS			05/05/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 700.00		
2103.10	IMPUESTOS MUNICIPALES	C\$ 300.00			
2103.11	RENTA	400.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 700.00
1101.01	CAJA GENERAL	700.00			
	TOTALES		C\$ 700.00		C\$ 700.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 63


Compra de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
3	REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO AL			<u>05/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 51,145.00	
1108.23.01	AZUCAR	16,900.00		
1108.23.02	AZUCAR 2 KG	21,420.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	10,000.00		
1108.03.05	ACEITE S/B	2,825.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 51,145.00
1101.01	CAJA GENERAL	51,145.00		
	TOTALES		C\$ 51,145.00	C\$ 51,145.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 64

Cancelación de cuentas por cobrar

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
4	REG CANCELACION DE CUENTAS POR COBRAR DE PULP.			<u>06/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 139,367.54	
1101.01	CAJA GENERAL	139,367.54		
1103	CLIENTES			C\$ 139,367.54
	PULP.	139,367.54		
TOTALES			C\$ 139,367.54	C\$ 139,367.54
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº: 65

Compra de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
5	REG COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA AL CREDITO			06/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 66,583.73	
1108.04.02	MARGARINA COMP. REGIA	C\$ 20,422.50		
1108.04.03	MARGARINA IND. REGIA	20,223.00		
1108.10.05	BOLSA GABACHA PEQUEÑA	2,137.00		
1108.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA	772.00		
1108.13.05	GALLETA VAI VAI	595.20		
1108.13.01	GALLETA WAFFER	1,222.08		
1108.17.01	MERMELADA	11,594.34		
1108.19.01	SPAGUETTI	764.40		
1108.04.04	MARG, VITAMINADA BARRA SUAVE	578.16		
1108.16.01	BOM BOM	5,079.00		
1108.13.04	GALLETA LOLA	422.28		
1108.07.04	DET 123 FRESCURA BLANCURA	432.72		
1108.07.03	DET. 123 FB 150 X1 X30	2,341.05		
2101	PROVEEDORE			C\$ 66,583.73
2101.01.03	DIINSA	66,583.73		
	TOTALES		C\$ 66,583.73	C\$ 66,583.73
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº: 66

Venta de mercancía.


		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
6	REG VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 131,615.17	
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 131,615.17		
4101	VENTA.			C\$ 131,615.17
4101.01	JABON FORTIFICADO	483.84		
4101.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	2520.00		
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML!B4	5709.60		
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1!B4	895.20		
4101.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24!B4	5552.64		
4101.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S!B4	2305.15		
4101.01	NA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12!B	684.00		
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X!B4	4160.59		
4101.01	MARG. BAKER COMP (20 LB)!B4	1594.26		
4101.01	CARAMELO.!B4	2050.20		
4101.01	PALETA	297.18		
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA	897.01		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)!B4	467.86		
4101.01	BOLSA PLASTICA (6X10)!B4	612.46		
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.!B4	1743.79		
4101.01	OLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN!B	2212.27		
4101.01	MENEITOS BUENACHOS	1500.62		
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA!B4	6371.82		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA!B4	1800.00		
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA!B4	370.56		
4101.01	GALLETA FRESA VAIVAI!B4	535.68		
4101.01	MENEITOS!B4	941.76		
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR !B4	881.66		
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30!B4	936.42		
4101.01	DET 123 JASMIN LED!B4	196.42		
4101.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON!B	9275.47		
4101.01	GALLETA WAKER KILETTE	641.59		
4101.01	ESPAGUETTI 200G!B4	275.18		
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX!B4	387.60		
4101.01	BOMBOM !B4	1950.34		
4101.01	GALLETA LOLA!B4	168.91		
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS!B4	2340.00		
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA!B4	745.08		
4101.01	AZUCAR	32448.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	34272.00		
4101.01	ACEITE S/B	3390.00		
			C\$ 131,615.17	C\$ 131,615.17

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 67


Compra de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
7	REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO AL CREDITO				<u>10/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1108	ALMACEN		C\$ 39,746.00		
1108.23.01	AZUCAR	11,830.00			
1108.23.02	AZUCAR 2 KG	17,136.00			
1108.24.01	ARROZ 80/20	4,000.00			
1108.03.05	ACEITE S/B	6,780.00			
2101	PROVEEDORES				C\$ 39,746.00
2101.01.04	TOLEDO	39,746.00			
	TOTALES		C\$ 39,746.00	C\$ 39,746.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 68


Cancelación de cuentas por pagar

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
8	REG. CANCELACION DE COMPRA DE MERCANCIA AL CREDITO A UNIMAR S,A				<u>11/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 79,070.25		
2101.01.01	UNIMAR S.A	C\$ 79,070.25			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 79,070.25
1101.01	CAJA GENERAL	79,070.25			
TOTALES			C\$ 79,070.25	C\$ 79,070.25	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 69
Cancelación de cuentas por cobrar

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
9	REG CANCELACION DE CUENTAS POR COBRAR DE PULP.			<u>12/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 159,675.37	
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 159,675.37		
1103	CLIENTES			C\$ 159,675.37
	PULP.	159,675.37		
	TOTALES		C\$ 159,675.37	C\$ 159,675.37
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 70
Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
10	REG COMPRA DE MERCANCIA A UNIMAR AL CONTADO			<u>12/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 126,063.33	
1108.01.01	JABON FORTICADO 90-GR 1X48	C\$ 3,360.00		
1108.03.02	ACEITE CORONA 750 ML 1 X 12	39,650.00		
1108.04.05	MARG BAKER	6,149.65		
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A 24X	5,200.74		
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	1,615.00		
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 12	1,372.00		
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	9,240.00		
1108.06.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED, GD	2,751.20		
1108.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	2,025.00		
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	12,290.32		
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1 230 HB ROLL PARA	5,035.50		
1108.04.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24	26,028.00		
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	7,504.00		
1108.05.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S	3,841.92		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 126,063.33
1101.01	CAJA GENERAL	126,063.33		
	TOTALES		C\$ 126,063.33	C\$ 126,063.33
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 71


Cancelación del pago de servicios básicos

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
11	REG CANCELACION DE SERVICIOS BASICOS DE LUZ Y AGUA			13/05/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 345.50		
2103.07	AGUA POTABLE	100.00			
2103.08	ENERGIA ELECTRICA	245.50			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 345.50
1101.01	CAJA GENERAL	345.50			
	TOTALES		C\$ 345.50		C\$ 345.50
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 72
Venta de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
12	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO			14/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 141,379.08	
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 141,379.08		
4101	VENTAS			C\$ 141,379.08
4101.01	JABON FORTIFICADO	1,935.36		
4101.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	7,560.00		
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	5,205.31		
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1'!B4	2,461.80		
4101.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'!	9,023.04		
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	4,300.80		
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)!B4	2,270.64		
4101.01	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'!	2,971.30		
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 1'	705.60		
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 1'	1,368.00		
4101.01	CARAMELO.!B4	1,326.60		
4101.01	PALETA	376.43		
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA'!B4	1,495.02		
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)!B4	221.44		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)!B4	1,364.50		
4101.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMA	1,659.20		
4101.01	MENEITOS BUENACHOS	1,971.41		
4101.01	MARG. INDUSTRIAL REGIA'!B4	20,223.00		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA'!B4	2,025.00		
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR '!B4	724.22		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'!B4	232.13		
4101.01	GALLETA WAKER KILETTE	504.11		
4101.01	PET MASTER 50 LBS 1X1'!B4	2,184.73		
4101.01	ESPAGUETTI 200G'!B4	183.46		
4101.01	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE'!B4	520.34		
4101.01	BOMBOM '!B4	1,462.75		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	403.87		
4101.01	GALLETA LOLA'!B4	337.82		
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS'!B4	3,120.00		
4101.01	AZUCAR	30,420.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	20,563.20		
4101.01	ARROZ 80/20	4,800.00		
4101.01	ACEITE S/B	7,458.00		
			C\$ 141,379.08	C\$ 141,379.08




	ASIENTO # 12/A			
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 117,815.90	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 117,815.90		
1108	ALMACEN			C\$ 117,815.90
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	1,612.80		
1108.03.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	6,300.00		
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	4,337.76		
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1'!B4	2,051.50		
1108.04.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'!B	7,519.20		
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	3,584.00		
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'!B4	1,892.20		
1108.06.01	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'!B	2,476.08		
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 1'	588.00		
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 1'	1,140.00		
1108.08.01	CARAMELO.'!B4	1,105.50		
1108.09.01	PALETA	313.69		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA'!B4	1,245.85		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)'!B4	184.53		
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)'!B4	1,137.08		
1108.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMA	1,382.67		
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	1,642.84		
1108.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA'!B4	16,852.50		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA'!B4	1,687.50		
1108.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR '!B4	603.52		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'!B4	193.44		
1108.13.01	GALLETA WAKER KILETTE	420.09		
1108.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1'!B4	1,820.61		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G'!B4	152.88		
1108.04.04	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE'!B4	433.62		
1108.16.01	BOMBOM '!B4	1,218.96		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	336.56		
1108.13.04	GALLETA LOLA'!B4	281.52		
1108.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS'!B4	2,600.00		
1108.23.01	AZUCAR	25,350.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG	17,136.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	4,000.00		
1108.03.05	ACEITE S/B	6,215.00		
	TOTALES		C\$ 117,815.90	C\$ 117,815.90
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº: 73
Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
13	REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO AL				<u>17/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1108	ALMACEN		C\$ 52,950.00		
1108.23.01	AZUCAR	C\$ 10,140.00			
1108.23.02	AZUCAR 2 KG	21,420.00			
1108.24.01	ARROZ 80/20	18,000.00			
1108.03.05	ACEITE S/B	3,390.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 52,950.00
1101.01	CAJA GENERAL	52,950.00			
	TOTALES		C\$ 52,950.00		C\$ 52,950.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nº: 74
Compra de mercancía


		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
14	REG COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA AL CONTADO				<u>19/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1108	ALMACEN		C\$ 27,851.98		
1108.08.01	CARAMELOS	C\$ 4,020.00			
1108.18.01	PET MASTER	3,641.22			
1108.13.03	GALLETAS CHOCOLATE RELLENO	446.40			
1108.12.01	ESENCIA	13,550.40			
1108.17.01	MECHA PARA LAMPAZO	387.60			
1108.22.01	SALSA DE TOMATE	1,490.16			
1108.11.01	POLVO PARA HORNEAR	1,536.30			
1108.10.03	BOLSA 9 X 14	1,624.20			
1108.09.01	PALETAS	1,155.70			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 27,851.98
1101.01	CAJA GENERAL	27,851.98			
	TOTALES		C\$ 27,851.98		C\$ 27,851.98
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº: 75

Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
15	REG. CANCELACION DE COMPRA DE MERCANCIA AL CREDITO A TOLEDO				<u>20/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 57,488.50		
2101.01.01	UNIMAR S.A	C\$ 57,488.50			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 57,488.50
1101.01	CAJA GENERAL	57,488.50			
TOTALES			C\$ 57,488.50	C\$ 57,488.50	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº: 76

Venta de mercancía

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
16		REG.VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO			21/05/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 93,453.43			
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 93,453.43				
4101	VENTAS				C\$ 93,453.43	
4101.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	6,552.00				
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	3,470.21				
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML!B4	8,088.60				
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1!B4	2,685.60				
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA !B	2,419.20				
4101.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S!B	2,113.06				
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN!B	810.00				
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)!B4	2,838.30				
4101.01	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4!B4	1,980.86				
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER !B4	2,112.00				
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X!B4	2,773.73				
4101.01	CARAMELO.!B4	1,688.40				
4101.01	PALETA	574.55				
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA!B4	448.31				
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)!B4	584.82				
4101.01	BOLSA PLASTICA (6X10)!B4	235.56				
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.!B4	1,230.91				
4101.01	PLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN!	1,106.14				
4101.01	MENEITOS BUENACHOS	1,471.20				
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA!B4	8,822.52				
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA!B4	2,250.00				
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA!B4	444.67				
4101.01	GALLETA FRESA VAIVA!B4	321.41				
4101.01	MENEITOS!B4	2,629.08				
4101.01	DET 123 JASMIN LED!B4	124.99				
4101.01	ESPAGUETTI 200G!B4	229.32				
4101.01	AZUCAR	24,336.00				
4101.01	ARROZ 80/20	8,400.00				
4101.01	ACEITE S/B	2,712.00				
			C\$ 93,453.43		C\$ 93,453.43	



	ASIENTO # 16/A				
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 77,877.86		
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 77,877.86			
1108	ALMACEN			C\$ 77,877.86	
1108.01.01	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS	5,460.00			
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	2,891.84			
1108.03.01	ACEITE CORONA 750 ML!B4	6,740.50			
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1!B4	2,238.00			
1108.07.02	ET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA !B	2,016.00			
1108.05.01	ABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S!B	1,760.88			
1108.07.01	ET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN!B	675.00			
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)!B4	2,365.25			
1108.06.01	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4!B4	1,650.72			
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER !B4	1,760.00			
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X!B4	2,311.44			
1108.08.01	CARAMELO !B4	1,407.00			
1108.09.01	PALETA	478.79			
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA!B4	373.59			
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)!B4	487.35			
1108.10.04	BOLSA PLASTICA (6X10)!B4	196.30			
1108.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ. !B4	1,025.76			
1108.11.01	PLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN!	921.78			
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	1,226.00			
1108.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA!B4	7,352.10			
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA!B4	1,875.00			
1108.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA!B4	370.56			
1108.13.05	GALLETA FRESA VAIVAI!B4	267.84			
1108.14.01	MENEITOS!B4	2,190.90			
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED!B4	104.16			
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G!B4	191.10			
1108.23.01	AZUCAR	20,280.00			
1108.24.01	ARROZ 80/20	7,000.00			
1108.03.05	ACEITE S/B	2,260.00			
TOTALES			C\$ 77,877.86	C\$ 77,877.86	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº: 77

Cancelación de cuentas por pagar

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
17		REG. CANCELACION DE COMPRA DE MERCANCIA AL CREDITO A DIINSA			<u>22/05/2014</u>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
2101	PROVEEDORES		C\$ 63,080.17			
2101.01.01	UNIMAR S.A	C\$ 63,080.17				
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 63,080.17	
1101.01	CAJA GENERAL	63,080.17				
TOTALES			C\$ 63,080.17		C\$ 63,080.17	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nº: 78

Compra de mercancía.


Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
18		REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO AL			<u>24/05/2014</u>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
1108	ALMACEN		C\$ 27,084.00			
1108.23.02	AZUCAR 2 KG	C\$ 18,564.00				
1108.24.01	ARROZ 80/20	4,000.00				
1108.03.05	ACEITE S/B	4,520.00				
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 27,084.00	
1101.01	CAJA	27,084.00				
TOTALES			C\$ 27,084.00		C\$ 27,084.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº: 79

Venta de mercancía.

		Distribuidora Bautista COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
19	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CREDITO			28/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	CLIENTES		C\$ 111,860.72	
	PULP.	C\$ 111,860.72		
4101	VENTA			C\$ 111,860.72
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	1,620.00		
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER 'IB4	3,168.00		
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 1	940.80		
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'IB	1,733.58		
4101.01	MARG. BAKER COMP (20 LB)'IB4	1,594.26		
4101.01	CARAMELO.'IB4	1,005.00		
4101.01	PALETA	653.80		
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'IB4	398.88		
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)'IB4	516.68		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)'IB4	1,072.10		
4101.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMA	737.42		
4101.01	MENEITOS BUENACHOS	1,118.11		
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA'IB4	12,253.50		
4101.01	ESCENCIA GALON'IB4	4,065.12		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA'IB4	1,822.50		
4101.01	GALLETA FRESA VAIVAI'IB4	214.27		
4101.01	MENEITOS'IB4	1,373.40		
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30'IB4	1,310.99		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'IB4	321.41		
4101.01	PET MASTER 50 LBS 1X1'IB4	2,912.98		
4101.01	ESPAGUETTI 200G'IB4	91.73		
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'IB4	348.84		
4101.01	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE'IB4	231.26		
4101.01	BOMBOM 'IB4	1,706.54		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	259.63		
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS'IB4	4,680.00		
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA'IB4	1,043.11		
4101.01	AZUCAR	19,266.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	30,844.80		
4101.01	ARROZ 80/20	13,200.00		
4101.01	ACEITE S/B	1,356.00		
			C\$ 111,860.72	C\$ 111,860.72




	ASIENTO # 19/A			
2101	COSTO DE VENTA		C\$ 93,217.27	
2105.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 93,217.27		
1108	ALMACEN			C\$ 93,217.27
1108.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	1,350.00		
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER 'IB4	2,640.00		
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 1	784.00		
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'IB4	1,444.65		
1108.04.06	MARG. BAKER COMP (20 LB)'IB4	1,328.55		
1108.08.01	CARAMELO.'IB4	837.50		
1108.09.01	PALETA	544.83		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'IB4	332.40		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)'IB4	430.57		
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)'IB4	893.42		
1108.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMA	614.52		
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	931.76		
1108.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA'IB4	10,211.25		
1108.12.01	ESCENCIA GALON'IB4	3,387.60		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA'IB4	1,518.75		
1108.13.05	GALLETA FRESA VAIVAI'IB4	178.56		
1108.14.01	MENEITOS'IB4	1,144.50		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30'IB4	1,092.49		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'IB4	267.84		
1108.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1'IB4	2,427.48		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G'IB4	76.44		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'IB4	290.70		
1108.04.02	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE'IB4	192.72		
1108.16.01	BOMBOM 'IB4	1,422.12		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	216.36		
1108.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS'IB4	3,900.00		
1108.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA'IB4	869.26		
1108.13.01	AZUCAR	16,055.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG	25,704.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	11,000.00		
1108.03.05	ACEITE S/B	1,130.00		
			C\$ 93,217.27	C\$ 93,217.27
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº: 80


Cancelación de cuentas por pagar

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
20	REG. CANCELACION DE COMPRA DE MERCANCIA AL CREDITO A DHACASA				<u>31/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 10,465.00		
2101.01.01	UNIMAR S.A	C\$ 10,465.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 10,465.00
1101.01	CAJA GENERAL	10,465.00			
TOTALES			C\$ 10,465.00	C\$ 10,465.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nº: 81

Provisión de la depreciación del mes

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
21	REG. DEPRECIACION DEL CAMION DEL MES DE MAYO CONSIDERANDO UNA				<u>31/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 1,122.92		
5102.08	DEPRECIACIONES	C\$ 1,122.92			
1205	DEPRECIACION ACUMULADA				C\$ 1,122.92
1205.04	EQUIPO DE REPARTO	1,122.92			
TOTALES			C\$ 1,122.92	C\$ 1,122.92	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia




Tabla Nº: 82
Provisión de los valores a pagar

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
22	REG. PROVISION DE LOS VALORES A PAGAR				<u>31/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 415.00		
5102.01	AGUA POTABLE	C\$ 100.00			
5102.09	ENERGIA ELECTRICA	315.00			
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 415.00	
2103.07	AGUA POTABLE	100.00			
2103.08	ENERGIA ELECTRICA	315.00			
TOTALES			C\$ 415.00	C\$ 415.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nº: 83
Provisión de los valores a pagar


		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
23	REG. PAGO DE IMPUESTOS MUNICIPALES CORRESPONDIENTES AL MES DE				<u>31/05/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 700.00		
5102.13	IMPUESTOS MUNICIPALES	C\$ 300.00			
5102.23	RENTA	400.00			
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 700.00	
2103.1	IMPUESTOS MUNICIPALES	300.00			
2103.11	RENTA	400.00			
TOTALES			C\$ 700.00	C\$ 700.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla Nº: 84

Provisión del pago de los trabajadores

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
24	REG. PROVICION DEL PAGO DE LA PLANILLA DEL MES DE MAYOL DE 2014				28/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
5103	GASTO DE ADMINISTRACION		C\$ 18,950.90		
5103.02	AGUINALDO	C\$ 1,329.47			
5103.17	INDEMNIZACION	1,329.47			
5103.24	SUELDOS Y SALARIOS	14,962.50			
5103.27	VACACIONES	1,329.47			
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				C\$ 18,950.90
2103.01	SUELDOS Y SALARIOS	14,962.50			
2103.04	AGUINALDO	1,329.47			
2103.06	VACACIONES	1,329.47			
2103.05	INDEMNIZACION	1,329.47			
TOTALES			C\$ 18,950.90		C\$ 18,950.90
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nº: 85

Provisión del pago de los trabajadores



		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
25	REG.PAGO DE GASTOS DE DISTRIBUIDORA				30/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
5105	OTROS GASTOS		C\$ 4,500.00		
5105.03	DIVERSOS	C\$ 4,500.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 4,500.00
1101.01	CAJA	4,500.00			
TOTALES			C\$ 4,500.00		C\$ 4,500.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 86

Nómina del mes de mayo 2014

 DISTRIBUIDORA BAUTISTA 																				
<i>NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO 2014</i>																				
Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Días acumul	Horas Extras		Feriado		Subsidio	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	FIRMAS
							Cant	Monto	Días	Monto										
1	MARGIA GUTIERREZ	ENCARGADA	28.0	150.00	4,200.00	2.33		-		-			4,200.00	262.50				262.50	3,937.50	
2	JUAN BAUTISTA GOMEZ	PROPIETARIO	28.0	290.00	8,120.00	2.33		-		-			8,120.00	507.50				507.50	7,612.50	
3	LUIS PERALTA	BODEGUERO	28.0	130.00	3,640.00	2.33		-		-			3,640.00	227.50				227.50	3,412.50	
TOTALES					15,960.00	7.00	-	-	-	-	-	-	15,960.00	997.50	-	-	-	997.50	14,962.50	

Elaborado por: _____

Revisado por: _____


Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 87

Estado de resultado

 DISTRIBUIDORA BAUTISTA ESTADO DE RESULTADO 30 DE MAYO DEL 2014 Expresado en Cordobas			
VENTAS NETAS			C\$ 478,308.41
INVENTARIO INICIAL	C\$ 213,572.11		
COMPRAS NETAS	391,424.04	C\$ 604,996.15	
INVENTARIO FINAL		206,405.81	
COSTO DE VENTA			398,590.34
UTILIDAD BRUTA			79,718.07
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE VENTA		2,237.92	
GASTOS DE ADMINISTRACION		18,950.90	
OTROS GASTOS		4,500.00	25,688.82
UTILIDAD NETA			<u>C\$ 54,029.25</u>

ELABORADO POR:

REVISADO POR:


AUTORIZADO POR:

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 88

Balance general

		DISTRIBUIDORA BAUTISTA	
		BALANCE GENERAL	
		AL 30 DE MAYO DEL 2014	
		Expresado en Cordobas	
ACTIVOS		PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 394,860.54	PROVEEDORES	C\$ 45,384.31
CLIENTES	108,971.99	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	20,065.90
ALMACEN	206,405.81		
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	<u>C\$ 710,238.34</u>	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	<u>C\$ 65,450.21</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
TERRENO	15,300.00	<u>CAPITAL CONTABLE</u>	
EQUIPOS DE REPARTO	107,840.00	CAPITAL SOCIAL	660,640.53
DEPRECIACION ACUMULADA	70,743.75	UTILIDAD NETA DEL MES	54,029.25
MOB. Y EQUIPOS Y EQUIPO DE OFICINA	15,485.00	TOTAL CAPITAL CONTABLE	<u>C\$ 714,669.78</u>
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	<u>C\$ 67,881.25</u>		
ACTIVO DIFERIDO			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,000.00		
TOTAL ACTIVO	<u><u>C\$ 780,119.99</u></u>	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	<u><u>C\$ 780,119.99</u></u>

ELABORADO POR: _____ REVISADO POR: _____ AUTORIZADO POR: _____

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 89

Kardex general

DISTRIBUIDORA BAUTISTA																	
MES: MAYO 2014																	
CLASE	CLASE	UM	INVENTARIO INICIAL			COMPRAS			TOTAL DISPONIBLE			VENTAS			INV. FINAL		COSTO UNIT
			CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT.C\$	CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT.C\$	CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT. C\$	CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT. C\$	CANTIDAD	CANT.C\$	
1	JABON FORTIFICADO		6.00	134.40	806.40	25.00	134.40	3,360.00	31.00	134.40	4,166.40	15.00	134.40	2,016.00	16.00	2,150.40	134.40
2	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS		95.00	420.00	39,900.00	-	-	-	95.00	420.00	39,900.00	33.00	420.00	13,860.00	62.00	26,040.00	420.00
3	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO		-	-	-	34.00	361.48	12,290.32	34.00	361.48	12,290.32	20.00	361.48	7,229.60	14.00	5,060.72	361.48
4	ACEITE CORONA 750 ML.'B4		9.00	396.50	3,568.50	100.00	396.50	39,650.00	109.00	396.50	43,218.50	29.00	396.50	11,498.50	80.00	31,720.00	396.50
5	P.H NEVAX 32 X 1'B4		-	-	-	27.00	186.50	5,035.50	27.00	186.50	5,035.50	27.00	186.50	5,035.50	-	-	-
6	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'B4		-	-	-	45.00	578.40	26,028.00	45.00	578.40	26,028.00	21.00	578.40	12,146.40	24.00	13,881.60	578.40
7	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA 'B4		1.00	112.00	112.00	67.00	112.00	7,504.00	68.00	112.00	7,616.00	50.00	112.00	5,600.00	18.00	2,016.00	112.00
8	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'B4		2.00	160.08	320.16	24.00	160.08	3,841.92	26.00	160.08	4,162.08	23.00	160.08	3,681.84	3.00	480.24	160.08
9	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'B4		-	-	-	15.00	135.00	2,025.00	15.00	135.00	2,025.00	15.00	135.00	2,025.00	-	-	-
10	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'B4		-	-	-	13.00	473.05	6,149.65	13.00	473.05	6,149.65	9.00	473.05	4,257.45	4.00	1,892.20	473.05
11	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'B4		10.00	137.56	1,375.60	20.00	137.56	2,751.20	30.00	137.56	4,126.80	30.00	137.56	4,126.80	-	-	-
12	ACEITE PALMA C CLOVER 'B4		-	-	-	21.00	440.00	9,240.00	21.00	440.00	9,240.00	10.00	440.00	4,400.00	11.00	4,840.00	440.00
13	DNA REYNA CHULON TRASPAN 1 X 12'B4		-	-	-	14.00	98.00	1,372.00	14.00	98.00	1,372.00	14.00	98.00	1,372.00	-	-	-
14	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'B4		14.00	95.00	1,330.00	17.00	95.00	1,615.00	31.00	95.00	2,945.00	18.00	95.00	1,710.00	13.00	1,235.00	95.00
15	SABA CLASICA NEW AGE C.A.24X'B4		7.00	288.93	2,022.51	18.00	288.93	5,200.74	25.00	288.93	7,223.25	25.00	288.93	7,223.25	-	-	-
16	MARG. BAKER COMP (20 LB)'B4		15.00	442.85	6,642.75	-	-	-	15.00	442.85	6,642.75	6.00	442.85	2,657.10	9.00	3,985.65	442.85
17	CARAMELO.'B4		90.00	33.50	3,015.00	120.00	33.50	4,020.00	210.00	33.50	7,035.00	151.00	33.50	5,058.50	59.00	1,976.50	33.50
18	PALETA		86.00	16.51	1,419.86	70.00	16.51	1,155.70	156.00	16.51	2,575.56	96.00	16.51	1,584.96	60.00	990.60	16.51
19	JABON PUNTO AZUL SABILA'B4		8.00	249.17	1,993.36	-	-	-	8.00	249.17	1,993.37	8.00	249.17	1,993.37	-	-	-
20	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'B4		36.00	41.55	1,495.80	-	-	-	36.00	41.55	1,495.75	17.00	41.55	706.32	19.00	789.42	41.55



21	BOLSA PLASTICA (9X16)IB4	13.00	97.47	1,267.11	-	97.47	-	13.00	97.47	1,267.11	9.00	97.47	877.23	4.00	389.88	97.47
22	BOLSA PLASTICA (8X12)IB4	10.00	61.51	615.10	-	61.51	-	10.00	61.51	615.10	10.00	61.51	615.10	-	-	-
23	BOLSA PLASTICA (9X14)IB4	19.00	81.22	1,543.18	20.00	81.22	1,624.40	39.00	81.22	3,167.58	25.00	81.22	2,030.50	14.00	1,137.08	81.22
24	BOLSA PLASTICA (6X10)IB4	20.00	39.26	785.20	-	39.26	-	20.00	39.26	785.20	18.00	39.26	706.68	2.00	78.52	39.26
25	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ. IB4	12.00	85.48	1,025.76	25.00	85.48	2,137.00	37.00	85.48	3,162.76	29.00	85.48	2,478.92	8.00	683.84	85.48
26	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN IB4	89.00	51.21	4,557.69	30.00	51.21	1,536.30	119.00	51.21	6,093.99	93.00	51.21	4,762.53	26.00	1,331.46	51.21
27	MENEITOS BUENACHOS	206.00	24.52	5,051.12	-	24.52	-	206.00	24.52	5,051.12	206.00	24.52	5,051.12	-	-	-
28	MARGARINA COMPUESTA REGIA IB4	36.00	408.45	14,704.20	50.00	408.45	20,422.50	86.00	408.45	35,126.70	56.00	408.45	22,873.20	30.00	12,253.50	408.45
29	MARG. INDUSTRIAL REGIA IB4	22.00	674.12	14,830.20	30.00	674.10	20,223.00	52.00	674.12	35,054.24	25.00	674.12	16,853.00	27.00	18,201.24	674.12
30	ESCENCIA GALON IB4	-	-	-	72.00	188.20	13,550.40	72.00	188.20	13,550.40	18.00	188.20	3,387.60	54.00	10,162.80	188.20
31	ACEITE COMESTIBLE REGIA IB4	693.00	18.75	12,993.75	-	18.75	-	693.00	18.75	12,993.75	351.00	18.75	6,581.25	342.00	6,412.50	18.75
32	GALLETA COCTEL EXTRA IB4	14.00	15.44	216.16	50.00	15.44	772.00	64.00	15.44	988.16	44.00	15.44	679.36	20.00	308.80	15.44
33	GALLETA FRESA VAIVA IB4	33.00	14.88	491.04	40.00	14.88	595.20	73.00	14.88	1,086.24	60.00	14.88	892.80	13.00	193.44	14.88
34	MENEITOS IB4	174.00	32.70	5,689.80	-	32.70	-	174.00	32.70	5,689.80	126.00	32.70	4,120.20	48.00	1,569.60	32.70
35	CHICLE ZQUIZ SABOR IB4	65.00	26.24	1,705.60	-	26.24	-	65.00	26.24	1,705.60	51.00	26.24	1,338.24	14.00	367.36	26.24
36	DET 123 FB 150 X 1 X30 IB4	-	-	-	15.00	156.07	2,341.05	15.00	156.07	2,341.05	12.00	156.07	1,872.84	3.00	468.21	156.07
37	DET 123 JASMIN LED IB4	22.00	14.88	327.36	-	14.88	-	22.00	14.88	327.36	18.00	14.88	267.84	4.00	59.52	14.88
38	GALLETA CHOCOLATE RELLENO IB4	13.00	14.88	193.44	30.00	14.88	446.40	43.00	14.88	639.84	31.00	14.88	461.28	12.00	178.56	14.88
39	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON IB4	-	-	-	18.00	644.13	11,594.34	18.00	644.13	11,594.34	12.00	644.13	7,729.56	6.00	3,864.78	644.13
40	GALLETA WAKER KILETTE	4.00	38.19	152.76	32.00	38.19	1,222.08	36.00	38.19	1,374.84	25.00	38.19	954.75	11.00	420.09	38.19
41	PET MASTER 50 LBS 1X1 IB4	7.00	606.87	4,248.09	6.00	606.87	3,641.22	13.00	606.87	7,889.31	7.00	606.87	4,248.09	6.00	3,641.22	606.87
42	ESPAGUETTI 200G IB4	18.00	6.37	114.66	120.00	6.37	764.40	138.00	6.37	879.06	102.00	6.37	649.74	36.00	229.32	6.37
43	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX IB4	10.00	32.30	323.00	12.00	32.30	387.60	22.00	32.30	710.60	19.00	32.30	613.70	3.00	96.90	32.30
44	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE IB4	9.00	24.09	216.81	24.00	24.09	578.16	33.00	24.09	794.97	26.00	24.09	626.34	7.00	168.63	24.09
45	BOMBOM IB4	-	-	-	150.00	33.86	5,079.00	150.00	33.86	5,079.00	126.00	33.86	4,266.36	24.00	812.64	33.86
46	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA IB4	20.00	12.02	240.40	36.00	12.02	432.72	56.00	12.02	673.12	46.00	12.02	552.44	10.00	120.68	12.02
47	GALLETA LOLA IB4	6.00	7.82	46.92	54.00	7.82	422.28	60.00	7.82	469.20	54.00	7.82	422.28	6.00	46.92	7.82
48	SILVER WINNER DE 100 LBS IB4	18.00	650.00	11,700.00	-	650.00	-	18.00	650.00	11,700.00	13.00	650.00	8,450.00	5.00	3,250.00	650.00
49	SALSA DE TOMATE REGIA IB4	10.00	62.09	620.90	24.00	62.09	1,490.16	34.00	62.09	2,111.06	24.00	62.09	1,490.16	10.00	620.90	62.09
50	AZUCAR	78.00	845.00	65,910.00	46.00	845.00	38,870.00	124.00	845.00	104,780.00	105.00	845.00	88,725.00	19.00	16,055.00	845.00
51	AZUCAR 20 KG	-	-	-	110.00	714.00	78,540.00	110.00	714.00	78,540.00	100.00	714.00	71,400.00	10.00	7,140.00	714.00
52	ARROZ 80/20	-	-	-	36.00	1,000.00	36,000.00	36.00	1,000.00	36,000.00	22.00	1,000.00	22,000.00	14.00	14,000.00	1,000.00
53	ACEITE S/B	-	-	-	31.00	565.00	17,515.00	31.00	565.00	17,515.00	22.00	565.00	12,430.00	9.00	5,085.00	565.00
TOTALES				C\$ 213,572.19			C\$ 391,424.24			C\$ 604,997.42			C\$ 398,590.70		C\$ 206,406.72	

Fuente: Elaboración propia




Anexo N°: 27

Aplicación del mes de junio 2014

Tabla N°: 90

Asiento de apertura


		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
1	REG. ASIENTO DE APERTURA			01/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 394,860.54	
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 394,860.54		
1103	CLIENTES	108,971.99	108,971.99	
1108	ALMACEN		206,406.72	
1201	TERRENO		15,300.00	
1203	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	15,485.00	15,485.00	
1204	EQUIPO RODANTE		107,840.00	
1205	DEPRECIACION ACUMULADA		70,743.75	
1205.01	DE EQUIPO RODANTE	70,743.75		
1301	GASTOS PAGADOS ANTICIPADOS		2,000.00	
	TOTAL ACTIVOS		780,120.50	
2	PASIVOS			
2101	PROVEEDORES			C\$ 45,384.31
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			20,065.90
	TOTAL PASIVO			65,450.21
3	CAPITAL			714,669.78
3101.01	JUAN FRANCISCO GOMEZ.		660,640.53	
3104.01	UNE		54,029.25	
	TOTAL		C\$ 780,120.50	C\$ 780,119.99
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 91


Cancelación de salario a los trabajadores

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
1	REG. CANCELACION DE SALARIOS DE LOS TRABAJADORES			<u>02/06/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 18,950.90	
2103.01	SUELDOS Y SALARIOS	C\$ 14,962.50		
2103.04	AGUINALDO	1,329.47		
2103.06	VACACIONES	1,329.47		
2103.05	INDEMNIZACION	1,329.47		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 18,950.90
1101.01	CAJA GENERAL	18,950.90		
	TOTALES		<u>C\$ 18,950.90</u>	<u>C\$ 18,950.90</u>
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 92

Cancelación del pago de los impuestos.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
2	REG.CANCELACION DE LOS GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			<u>02/06/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 700.00	
2103.10	IMPUESTOS MUNICIPALES	C\$ 300.00		
2103.11	RENTA	400.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 700.00
1101.01	CAJA GENERAL	700.00		
	TOTALES		<u>C\$ 700.00</u>	<u>C\$ 700.00</u>
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 93

Compra de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
3	REG. COMPRA DE MERCANCIA A TOLEDO AL CONTADO			03/06/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1108	ALMACEN		C\$ 62,786.00		
1108.23.02	Azucar 2kg	C\$ 17,136.00			
1108.24.01	arroz 80/20	40,000.00			
1108.03.05	aceite s/b	5,650.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 62,786.00
1101.01	CAJA GENERAL	62,786.00			
	TOTALES		C\$ 62,786.00		C\$ 62,786.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 94

Venta de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
4	REG . VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO			05/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 118,425.98	
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 118,425.98		
4101	VENTA.			C\$ 118,425.98
4101.01	JABON FORTIFICADO	2,096.64		
4101.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	4,032.00		
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	4,771.54		
4101.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24	3,470.40		
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	1,584.00		
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	684.00		
4101.01	MARG. BAKER COMP (20LB)	1,062.84		
4101.01	CARAMELO	603.00		
4101.01	PALETA	416.05		
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	947.34		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	467.86		
4101.01	BOLSA PLASTICA (6X10)	94.22		
4101.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	921.78		
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA	3,430.98		
4101.01	MARG. INDUSTRIAL REGIA	2,426.76		
4101.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OSCU	2,935.92		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA	382.50		
4101.01	GALLETA FRESA VAIVAI	232.13		
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30	561.85		
4101.01	DET 123 JASMIN LED	71.42		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE CH	214.27		
4101.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	4,369.46		
4101.01	ESPAGUETTI 200G	137.59		
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	116.28		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	144.84		
4101.01	GALLETA LOLA	56.30		
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	2,340.00		
4101.01	AZUCAR	19,266.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	12,852.00		
4101.01	ARROZ 80/20	39,600.00		
4101.01	ACEITE S/B	8,136.00		
	TOTALES		C\$ 118,425.98	C\$ 118,425.98



ASIENTO # 4/A				
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 98,688.32	
5101.01	PRODUCTOS BASICOS	C\$ 98,688.32		
1108	ALMACEN			C\$ 98,688.32
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	1,747.20		
1108.03.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	3,360.00		
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	3,976.28		
1108.04.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24	2,892.00		
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	1,320.00		
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	570.00		
1108.04.06	MARG. BAKER COMP (20LB)	885.70		
1108.08.01	CARAMELO	502.50		
1108.09.01	PALETA	346.71		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	789.45		
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	389.88		
1108.10.04	BOLSA PLASTICA (6X10)	78.52		
1108.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	768.15		
1108.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA	2,859.15		
1108.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA	2,022.30		
1108.12.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OSCU	2,446.60		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA	318.75		
1108.13.05	GALLETA FRESA VAIVAI	193.44		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30	468.21		
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED	59.52		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE CH	178.56		
1108.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	3,641.22		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G	114.66		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	96.90		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	120.70		
1108.13.04	GALLETA LOLA	46.92		
1108.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	1,950.00		
1108.23.01	AZUCAR	16,055.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG	10,710.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	33,000.00		
1108.03.05	ACEITE S/B	6,780.00		
	TOTALES		C\$ 98,688.32	C\$ 98,688.32
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia




Tabla N°: 95
Compra de mercancía.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
5	REG. COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA AL CONTADO			<u>07/06/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 44,334.98	
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA	C\$ 12,209.33		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	1,994.40		
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	6,433.02		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)	4,490.23		
1108.14.02	MENEITOS BUENACHOS	2,942.40		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30	7,803.50		
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED	1,056.48		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G	420.42		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	3,230.00		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	724.20		
1108.13.04	GALLETA LOLA	547.40		
1108.22.01	SALSA TOMATE REGIA	2,483.60		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 44,334.98
1101.01	CAJA GENERAL	44,334.98		
	TOTALES		C\$ 44,334.98	C\$ 44,334.98
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 96
Cancelación de servicios básicos.


		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
6	REG CANCELACION DE SERVICIOS BASICOS DE LUZ Y AGUA			<u>07/06/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 348.00	
2103.07	AGUA POTABLE	C\$ 110.00		
2103.08	ENERGIA ELECTRICA	238.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 348.00
1101.01	CAJA GENERAL	348.00		
	TOTALES		C\$ 348.00	C\$ 348.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 97


Cancelación de cuentas por pagar

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
7	REG. CANCELACION DE COMPRA DE MERCANCIA AL CREDITO A DIINSA			08/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 76,571.29	
2101.01.03	DIINSA	C\$ 76,571.29		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 76,571.29
1101.01	CAJA GENERAL	76,571.29		
	TOTALES		C\$ 76,571.29	C\$ 76,571.29
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 98

Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
8	REG COMPRA DE MERCANCIA A TOLEDO AL CONTADO			10/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 81,372.00	
1108.23.01	AZUCAR	C\$ 25,350.00		
1108.23.02	AZUCAR	12,852.00		
1108.24.01	ARROZ	33,000.00		
1108.03.05	ACEITE	10,170.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 81,372.00
2101.01.04	TOLEDO	81,372.00		
	TOTALES		C\$ 81,372.00	C\$ 81,372.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 99

Venta de mercancía

Distribuidora Bautista
COMPROBANTE DE DIARIO



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha	
9	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO			11/06/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 143,716.54		
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 143,716.54			
4101	VENTAS				C\$ 143,716.54
4101.01	JABON FORTIFICADO	2,580.48			
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML 1 X 12	15,225.60			
4101.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24	2,082.24			
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	1,747.20			
4101.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S	1,152.58			
4101.01	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	2,112.00			
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	798.00			
4101.01	MARG. BAKER COMP (20LB)	1,594.26			
4101.01	CARAMELO	763.80			
4101.01	PALETA	554.74			
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA	3,887.05			
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	897.48			
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	1,520.53			
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)	1,550.05			
4101.01	MENEITO BUENACHOS	823.87			
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA	4,901.40			
4101.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OS	3,613.44			
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA	742.50			
4101.01	MENEITOS	981.00			
4101.01	DET 123 FB 150 X 1 X 30	4,494.82			
4101.01	GALLETA WAKER KILETTE C. CHOCO	366.62			
4101.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	5,825.95			
4101.01	ESPAGUETTI 200G	145.24			
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	387.60			
4101.01	BOMBOM BUM FRESA Y COLOMBINI	528.22			
4101.01	GALLETA LOLA	121.99			
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA	745.08			
4101.01	AZUCAR	23,322.00			
4101.01	AZUCAR 20 KG	17,992.80			
4101.01	ARROZ 80/20	34,800.00			
4101.01	ACEITE S/B	7,458.00			
			C\$ 143,716.54		C\$ 143,716.54




	ASIENTO # 9/A			
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 119,763.78	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 119,763.78		
1108	ALMACEN			C\$ 119,763.78
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	2,150.40		
1108.03.02	ACEITE CORONA 750 ML 1 X 12	12,688.00		
1108.04.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24	1,735.20		
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	1,456.00		
1108.05.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S	960.48		
1108.03.03	ACEITE PALMA C CLOVER LIBRA	1,760.00		
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	665.00		
1108.04.06	MARG. BAKER COMP (20LB)	1,328.55		
1108.08.01	CARAMELO	636.50		
1108.09.01	PALETA	462.28		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA	3,239.21		
1108.01.05	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	747.90		
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	1,267.11		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)	1,291.71		
1108.14.02	MENEITO BUENACHOS	686.56		
1108.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA	4,084.50		
1108.12.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OSO	3,011.20		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA	618.75		
1108.14.01	MENEITOS	817.50		
1108.07.03	DET 123 FB 150 X 1 X 30	3,745.68		
1108.13.01	GALLETA WAKER KILETTE C. CHOCO	305.52		
1108.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	4,854.96		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G	121.03		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	323.00		
1108.16.01	BOMBOM BUM FRESA Y COLOMBINI	440.18		
1108.13.04	GALLETA LOLA	101.66		
1108.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA	620.90		
1108.23.01	AZUCAR	19,435.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG	14,994.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	29,000.00		
1108.03.05	ACEITE S/B	6,215.00		
	TOTALES		C\$ 119,763.78	C\$ 119,763.78
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 100
Cancelación de cuentas por pagar

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
10	REG. CANCELACION DE COMPRA DE MERCANCIA AL CREDITO A TOLEDO				<u>16/06/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
2101	PROVEEDORES		C\$ 46,110.00		
2101.01.04	TOLEDO	C\$ 46,110.00			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 46,110.00	
1101.01	CAJA GENERAL	46,110.00			
	TOTALES		C\$ 46,110.00	C\$ 46,110.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 101
Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>			
		COMPROBANTE DE DIARIO			
Comp. No.	Descripción del Comprobante:				Fecha
11	REG COMPRA DE MERCANCIA A UNIMAR AL CONTADO				<u>16/06/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1108	ALMACEN		C\$ 60,734.96		
1108.01.01	JABON FORTICADO 90-GR 1X48	C\$ 3,763.20			
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	6,527.50			
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	3,696.00			
1108.05.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S	4,002.00			
1108.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	9,180.00			
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)	3,311.35			
1108.06.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED, GD	6,190.20			
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12	3,135.00			
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 12	7,350.00			
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A 24X	13,579.71			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 60,734.96	
1101.01	CAJA GENERAL	60,734.96			
	TOTALES		C\$ 60,734.96	C\$ 60,734.96	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia




Tabla N°: 102
Compra de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
12	REG COMPRA DE MERCANCIA A DIINSA AL CONTADO			17/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 62,216.09	
1108.08.01	CARAMELOS	C\$ 5,159.00		
1108.09.01	PALETAS	1,320.80		
1108.10.04	BOLSA PLASTICA (6X10)	1,531.14		
1108.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.	3,675.64		
1108.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	1,587.51		
1108.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA	13,478.85		
1108.12.01	ESCENCIA GALON	9,033.60		
1108.13.05	GALLETA FRESA VAIVAI	818.40		
1108.14.01	MENEITOS	2,943.00		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE CH	714.24		
1108.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	20,026.71		
1108.04.04	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE	1,927.20		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 62,216.09
1101.01	CAJA GENERAL	62,216.09		
	TOTALES		C\$ 62,216.09	C\$ 62,216.09
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 103
Compra de mercancía


		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
13	REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO AL			17/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 97,760.00	
1108.23.01	AZUCAR	C\$ 40,560.00		
1108.23.02	AZUCAR	21,420.00		
1108.24.01	ARROZ	29,000.00		
1108.03.05	ACEITE	6,780.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 97,760.00
1101.01	CAJA GENERAL	97,760.00		
	TOTALES		C\$ 97,760.00	C\$ 97,760.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 104

Venta de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i> COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
14	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CONTADO			18/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO CAJA		C\$ 165,642.96	
1101.01	CAJA GENERAL	C\$ 165,642.96		
4101	VENTAS			C\$ 165,642.96
4101.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	6,048.00		
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1 230 HB ROLL PARA	2,461.80		
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	1,209.60		
4101.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S	2,305.15		
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	2,592.00		
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)	1,702.98		
4101.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED,	2,145.94		
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 1	1,881.60		
4101.01	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 1	1,710.00		
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A	5,200.74		
4101.01	CARAMELO	1,326.60		
4101.01	PALETA	653.80		
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA	4,485.06		
4101.01	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	1,047.06		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	1,988.39		
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)	811.93		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)	779.71		
4101.01	BOLSA PLASTICA (6X10)	706.68		
4101.01	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQUE	1,333.49		
4101.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	798.88		
4101.01	MENEITO BUENACHOS	1,235.81		
4101.01	MARGARINA COMPUESTA REGIA	6,371.82		
4101.01	MARG. INDUSTRIAL REGIA	7,280.28		
4101.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OSC	2,710.08		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA	607.50		
4101.01	GALLETA COCTEL EXTRA	240.86		
4101.01	GALLETA FRESA VAIVAI	214.27		
4101.01	MENEITOS	1,294.92		
4101.01	CHICLE ZQUIZ SABOR	251.90		
4101.01	DET 123 JASMIN LED	285.70		
4101.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON	4,637.74		
4101.01	ESPAGUETTI 200G	152.88		
4101.01	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE	549.25		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	347.62		
4101.01	GALLETA LOLA	168.91		
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA	1,117.62		
4101.01	AZUCAR	33,462.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	15,422.40		
4101.01	ARROZ 80/20	42,000.00		
4101.01	ACEITE S/B	6,102.00		
			C\$ 165,642.96	C\$ 165,642.96




	ASIENTO # 14/A			
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 138,035.80	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 138,035.80		
1108	ALMACEN			C\$ 138,035.80
1108.03.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	5,040.00		
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1 230 HB ROLL PARA	2,051.50		
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	1,008.00		
1108.05.01	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S	1,920.96		
1108.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	2,160.00		
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)	1,419.15		
1108.06.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED,	1,788.28		
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 1	1,568.00		
1108.01.03	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 1	1,425.00		
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A	4,333.95		
1108.08.01	CARAMELO	1,105.50		
1108.09.01	PALETA	544.83		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA	3,737.55		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL	872.55		
1108.10.01	BOLSA PLASTICA (9X16)	1,656.99		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)	676.61		
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)	649.76		
1108.10.04	BOLSA PLASTICA (6X10)	588.90		
1108.10.05	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQUE	1,111.24		
1108.11.01	POLVO PARA HORNEAR FLEISMAN	665.73		
1108.14.02	MENEITO BUENACHOS	1,029.84		
1108.04.02	MARGARINA COMPUESTA REGIA	5,309.85		
1108.04.03	MARG. INDUSTRIAL REGIA	6,066.90		
1108.12.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OSC	2,258.40		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA	506.25		
1108.13.02	GALLETA COCTEL EXTRA	200.72		
1108.13.05	GALLETA FRESA VAIVAI	178.56		
1108.14.01	MENEITOS	1,079.10		
1108.15.01	CHICLE ZQUIZ SABOR	209.92		
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED	238.08		
1108.17.01	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON	3,864.78		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G	127.40		
1108.04.04	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE	457.71		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	289.68		
1108.1304	GALLETA LOLA	140.76		
1108.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA	931.35		
1108.23.01	AZUCAR	27,885.00		
1108.23.02	AZUCAR 20 KG	12,852.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	35,000.00		
1108.03.05	ACEITE S/B	5,085.00		
	TOTALES		C\$ 138,035.80	C\$ 138,035.80
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 105


Cancelación de cuentas por cobrar

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
15	REG CANCELACION DE CUENTAS POR COBRAR			23/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 112,339.52	
1101.01	CAJA GENERAL	112,339.52		
1103	CLIENTES			C\$ 112,339.52
	PULP.	112,339.52		
	TOTALES		C\$ 112,339.52	C\$ 112,339.52
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 106

Compra de mercancía


		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
16	REG COMPRA DE MERCANCIA A ABASTECEDORA TOLEDO AL CREDITO			24/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	ALMACEN		C\$ 29,257.00	
1108.23.01	AZUCAR	5,070.00		
1108.23.05	AZUCAR 20 KG	5,712.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	10,000.00		
1108.03.05	ACEITE S/B	8,475.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 29,257.00
2101.01.03	DIINSA	29,257.00		
	TOTALES		C\$ 29,257.00	C\$ 29,257.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 107

Venta de mercancía

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
17	REG.VENTA DE MERCANCIA AL CREDITO			25/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	CLIENTES		C\$ 117,098.86	
	PULPERIA	C\$ 117,098.86		
4101	VENTA			C\$ 117,098.86
4101.01	JABON FORTIFICADO	1,451.52		
4101.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	4,536.00		
4101.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	1,301.33		
4101.01	ACEITE CORONA 750 ML 1 X 12	12,846.60		
4101.01	P.H NEVAX 32 X 1 230 HB ROLL PARA	2,685.60		
4101.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24	5,552.64		
4101.01	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	1,612.80		
4101.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	3,078.00		
4101.01	MARG. BAKER CLASICA (20LB)	3,405.96		
4101.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED,	2,806.22		
4101.01	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 1	2,704.80		
4101.01	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A	4,160.59		
4101.01	MARG. BAKER COMP (20LB)	531.42		
4101.01	CARAMELO	1,648.20		
4101.01	PALETA	812.29		
4101.01	JABON PUNTO AZUL SABILA	4,784.06		
4101.01	BOLSA PLASTICA (8X12)	1,919.11		
4101.01	BOLSA PLASTICA (9X14)	584.78		
4101.01	MENEITO BUENACHOS	970.99		
4101.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OSC	4,290.96		
4101.01	ACEITE COMESTIBLE REGIA	427.50		
4101.01	MENEITOS	470.88		
4101.01	DET 123 JASMIN LED	339.26		
4101.01	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE	232.13		
4101.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	3,641.22		
4101.01	ESPAGUETTI 200G	99.37		
4101.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	581.40		
4101.01	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE	635.98		
4101.01	BOMBOM BUM FRESA Y COLOMBINI	446.95		
4101.01	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	333.13		
4101.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	1,560.00		
4101.01	SALSA DE TOMATE REGIA	1,341.14		
4101.01	AZUCAR	12,168.00		
4101.01	AZUCAR 20 KG	8,568.00		
4101.01	ARROZ 80/20	14,400.00		
4101.01	ACEITE S/B	10,170.00		
			C\$ 117,098.86	C\$ 117,098.86



	ASIENTO # 17/A			
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 97,582.38	
5101.01	PRODUCTOS VARIOS	C\$ 97,582.38		
1108	ALMACEN			C\$ 97,582.38
1108.01.01	JABON FORTIFICADO	1,209.60		
1108.03.01	ACEITE PALMA C.MAXPAN CHUBS	3,780.00		
1108.02.01	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO	1,084.44		
1108.03.02	ACEITE CORONA 750 ML 1 X 12	10,705.50		
1108.02.02	P.H NEVAX 32 X 1 230 HB ROLL PARA	2,238.00		
1108.04.01	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24	4,627.20		
1108.07.02	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA	1,344.00		
1108.07.01	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN	2,565.00		
1108.04.05	MARG. BAKER CLASICA (20LB)	2,838.30		
1108.06.01	PAÑAL ECONOSEC HOOK XG, MED,	2,338.52		
1108.01.02	DNA REYNA CHULON TRASPAR 1 X 1	2,254.00		
1108.05.02	SABA CLASICA NEW AGE C.A Y S.A	3,467.16		
1108.04.06	MARG. BAKER COMP (20LB)	442.85		
1108.08.01	CARAMELO	1,373.50		
1108.09.01	PALETA	676.91		
1108.01.04	JABON PUNTO AZUL SABILA	3,986.72		
1108.10.02	BOLSA PLASTICA (8X12)	1,599.26		
1108.10.03	BOLSA PLASTICA (9X14)	487.32		
1108.14.02	MENEITO BUENACHOS	809.16		
1108.12.01	ESCENCIA VAINILLA Y NARANJA OS	3,575.80		
1108.03.04	ACEITE COMESTIBLE REGIA	356.25		
1108.14.01	MENEITOS	392.40		
1108.07.05	DET 123 JASMIN LED	282.72		
1108.13.03	GALLETA CHOCOLATE RELLENO DE	193.44		
1108.18.01	PET MASTER 50 LBS 1X1	3,034.35		
1108.19.01	ESPAGUETTI 200G	82.81		
1108.20.01	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX	484.50		
1108.04.04	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE	529.98		
1108.16.01	BOMBOM BUM FRESA Y COLOMBINI	372.46		
1108.07.04	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA	277.61		
1108.21.01	SILVER WINNER DE 100 LBS	1,300.00		
1108.22.01	SALSA DE TOMATE REGIA	1,117.62		
1108.23.01	AZUCAR	10,140.00		
1108.23.07	AZUCAR 20 KG	7,140.00		
1108.24.01	ARROZ 80/20	12,000.00		
1108.03.05	ACEITE S/B	8,475.00		
	TOTALES		C\$ 97,582.38	C\$ 97,582.38
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 108

Provisión de la depreciación del mes de junio.

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
19	REG. DEPRECIACION DEL CAMION DEL MES DE JUNIO CONSIDERANDO UNA			<u>30/06/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 1,122.92	
5102.08	DEPRECIACIONES	C\$ 1,122.92		
1205	DEPRECIACION ACUMULADA			C\$ 1,122.92
1205.04	EQUIPO DE REPARTO	1,122.92		
	TOTALES		C\$ 1,122.92	C\$ 1,122.92
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 109

Provisión de los gastos a pagar

		<i>Distribuidora Bautista</i>		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
20	REG. PROVISION DE LOS VALORES A PAGAR			<u>30/06/2014</u>
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 415.00	
5102.01	AGUA POTABLE	C\$ 100.00		
5102.09	ENERGIA ELECTRICA	315.00		
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 415.00
2103.07	AGUA POTABLE	100.00		
2103.08	ENERGIA ELECTRICA	315.00		
	TOTALES		C\$ 415.00	C\$ 415.00
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 110

Provisión de los impuestos a pagar

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
21		REG. PAGO DE IMPUESTOS MUNICIPALES CORRESPONDIENTES AL MES DE			30/06/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 700.00			
5102.13	IMPUESTOS MUNICIPALES	C\$ 300.00				
5102.23	RENTA	400.00				
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				C\$ 700.00	
2103.10	IMPUESTOS MUNICIPALES	300.00				
2103.11	RENTA	400.00				
		TOTALES		C\$ 700.00	C\$ 700.00	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°: 111

Provisión de sueldos por pagar

Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
22		REG. PROVICION DEL PAGO DE LA PLANILLA DEL MES DE MAYO DE 2014			30/06/2014	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
5103	GASTO DE ADMINISTRACION		C\$ 18,950.90			
5103.02	AGUINALDO	C\$ 1,329.47				
5103.17	INDEMNIZACION	1,329.47				
5103.24	SUELDOS Y SALARIOS	14,962.50				
5103.27	VACACIONES	1,329.47				
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				C\$ 18,950.90	
2103.01	SUELDOS Y SALARIOS	14,962.50				
2103.04	AGUINALDO	1,329.47				
2103.06	VACACIONES	1,329.47				
2103.05	INDEMNIZACION	1,329.47				
		TOTALES		C\$ 18,950.90	C\$ 18,950.90	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:			

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 112

Pago de gastos varios


Comp. No.		Descripción del Comprobante:			Fecha	
23		REG . PAGO DE OTROS GASTOS REGISTRADOS EN LA			<u>30.06.14</u>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber	
5105	OTROS GASTOS		C\$ 5,015.58			
5105.03	DIVERSOS	C\$ 5,015.58				
1101	EFFECTIVO EN CAJA				C\$ 5,015.58	
1101.01	CAJA	5,015.58				
	TOTALES		C\$ 5,015.58		C\$ 5,015.58	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 113

Nómina del mes de junio 2014

 DISTRIBUIDORA BAUTISTA 																				
<i>NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2014</i>																				
Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Dias acumulados	Horas Extras		Feriado		Subsidio	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	FIRMAS
							Cant	Monto	Días	Monto										
1	MARGIA GUTIERREZ	ENCARGADA	28.00	150.00	4,200.00	2.33		-		-			4,200.00	262.50				262.50	3,937.50	
2	JUAN BAUTISTA GOMEZ	PROPIETARIO	28.00	290.00	8,120.00	2.33		-		-			8,120.00	507.50				507.50	7,612.50	
3	LUIS PERALTA	BODEGUERO	28.00	130.00	3,640.00	2.33		-		-			3,640.00	227.50				227.50	3,412.50	
TOTALES					C\$ 15,960.00	7.00	-	-	-	-	-	-	15,960.00	997.50	-	-	-	997.50	C\$ 14,962.50	

Elaborado por: _____

Revisado por: _____


Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 114

Estado de resultado

 DISTRIBUIDORA BAUTISTA ESTADO DE RESULTADO 30 DE JUNIO DEL 2014 Expresado en Cordobas			
VENTAS NETAS			C\$ 544,884.34
INVENTARIO INICIAL	C\$ 206,406.72		
COMPRAS NETAS	438,461.03	C\$ 644,867.75	
INVENTARIO FINAL		190,797.47	
COSTO DE VENTA			454,070.28
UTILIDAD BRUTA			<u>C\$ 90,814.06</u>
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE VENTA	2,237.92		
GASTOS DE ADMINISTRACION	18,950.90		
OTROS GASTOS	5,015.58		26,204.40
UTILIDAD NETA			<u>C\$ 64,609.66</u>

ELABORADO POR:

REVISADO POR:


AUTORIZADO POR:

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 115

Balance general

 DISTRIBUIDORA BAUTISTA BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DEL 2014 Expresado en Cordobas			
ACTIVOS		PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 459,457.74	PROVEEDORES	C\$ 33,332.02
CLIENTES	113,731.33	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	20,132.90
ALMACEN	190,797.47		
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	<u>C\$ 763,986.53</u>	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	<u>C\$ 53,464.92</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	
TERRENO	15,300.00		<u>C\$ 53,464.92</u>
EQUIPOS DE REPARTO	107,840.00	CAPITAL CONTABLE	
DEPRECIACION ACUMULADA	71,866.67	CAPITAL SOCIAL	714,669.78
MOB.Y EQUIPO DE OFICINA	15,485.00	UTILIDAD NETA DEL MES	64,609.66
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	<u>C\$ 66,758.33</u>	TOTAL CAPITAL CONTABLE	<u>C\$ 779,279.44</u>
ACTIVO DIFERIDO			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,000.00		
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u><u>C\$ 832,744.86</u></u>	<u>TOTAL PASIVO MAS CAPITAL</u>	<u><u>C\$ 832,744.86</u></u>

ELABORADO POR: _____

REVISADO POR: _____

AUTORIZADO POR: _____

Fuente: Elaboración propia



Tabla N°: 116
Kardex general

Distribuidora Bautista																	
MES: JUNIO 2014																	
CLASE	CLASE	UM	INVENTARIO INICIAL			COMPRAS			TOTAL DISPONIBLE			VENTAS			INV. FINAL		COSTO UNIT
			CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT.C\$	CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT.C\$	CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT. C\$	CANTIDAD	COSTO UNIT	CANT. C\$	CANTIDAD	CANT.C\$	
1	JABON FORTIFICADO		16.00	134.40	2,150.40	28.00	134.40	3,763.20	44.00	134.40	5,913.60	38.00	134.40	5,107.20	6.00	806.40	134.40
2	ACEITE PALMA C. MAXPAN CHUBS		62.00	420.00	26,040.00	-	-	-	62.00	420.00	26,040.00	29.00	420.00	12,180.00	33.00	13,860.00	420.00
3	PAPEL HIGIENICO NEVAX EXTREMO		14.00	361.48	5,060.72	-	-	-	14.00	361.48	5,060.72	14.00	361.48	5,060.72	-	-	-
4	ACEITE CORONA 750 ML'IB4		80.00	396.50	31,720.00	-	-	-	80.00	396.50	31,720.00	59.00	396.50	23,393.50	21.00	8,326.50	396.50
5	P.H NEVAX 32 X 1'IB4		-	-	-	35.00	186.50	6,527.50	35.00	186.50	6,527.50	23.00	186.50	4,289.50	12.00	2,238.00	186.50
6	MARGARINA NUMAR BARRA 1 X 24'IB4		24.00	578.40	13,881.60	-	-	-	24.00	578.40	13,881.60	16.00	578.40	9,254.40	8.00	4,627.20	578.40
7	DET. REYNA TROP 35 GR 1X96 TPA 'IB4		18.00	112.00	2,016.00	33.00	112.00	3,696.00	51.00	112.00	5,712.00	34.00	112.00	3,808.00	17.00	1,904.00	112.00
8	SABA CONFORTM RG. C.A 10 X 10S'IB4		3.00	160.08	480.24	25.00	160.08	4,002.00	28.00	160.08	4,482.24	18.00	160.08	2,881.44	10.00	1,600.80	160.08
9	DET REYNA TROPICAL 150 GR + PAN'IB4		-	-	-	68.00	135.00	9,180.00	68.00	135.00	9,180.00	35.00	135.00	4,725.00	33.00	4,455.00	135.00
10	MARG. BAKER CLASICA (20LB)'IB4		4.00	473.05	1,892.20	7.00	473.05	3,311.35	11.00	473.05	5,203.55	9.00	473.05	4,257.45	2.00	946.10	473.05
11	PANAL ECONOSEC HOOK XG 1 X 4'IB4		-	-	-	45.00	137.56	6,190.20	45.00	137.56	6,190.20	30.00	137.56	4,126.80	15.00	2,063.40	137.56
12	ACEITE PALMA C CLOVER 'IB4		11.00	440.00	4,840.00	-	-	-	11.00	440.00	4,840.00	7.00	440.00	3,080.00	4.00	1,760.00	440.00
13	DNA REYNA CHULON TRASPAS 1 X 12'IB4		-	-	-	75.00	98.00	7,350.00	75.00	98.00	7,350.00	39.00	98.00	3,822.00	36.00	3,528.00	98.00
14	DNA REYNA CHULON ROSADO 1 X 12'IB4		13.00	95.00	1,235.00	33.00	95.00	3,135.00	46.00	95.00	4,370.00	28.00	95.00	2,660.00	18.00	1,710.00	95.00
15	SABA CLASICA NEW AGE C.A 24X'IB4		-	-	-	47.00	288.93	13,579.71	47.00	288.93	13,579.71	27.00	288.93	7,801.11	20.00	5,778.60	288.93
16	MARG. BAKER COMP (20 LB)'IB4		9.00	442.85	3,985.65	-	-	-	9.00	442.85	3,985.65	6.00	442.85	2,657.10	3.00	1,328.55	442.85
17	CARAMELO.IB4		59.00	33.50	1,976.50	154.00	33.50	5,159.00	213.00	33.50	7,135.50	108.00	33.50	3,618.00	105.00	3,517.50	33.50
18	PALETA		60.00	16.51	990.60	80.00	16.51	1,320.80	140.00	16.51	2,311.40	123.00	16.51	2,030.73	17.00	280.67	16.51
19	JABON PUNTO AZUL SABILA'IB4		-	-	-	49.00	249.17	12,209.33	49.00	249.17	12,209.33	44.00	249.17	10,963.48	5.00	1,245.85	249.17
20	JABON PUNTO AZUL ORIGINAL'IB4		19.00	41.55	789.42	48.00	41.55	1,994.40	67.00	41.55	2,783.75	58.00	41.55	2,409.81	9.00	373.94	41.55
21	BOLSA PLASTICA (9X16)'IB4		4.00	97.47	389.88	66.00	97.47	6,433.02	70.00	97.47	6,822.90	34.00	97.47	3,313.98	36.00	3,508.92	97.47
22	BOLSA PLASTICA (8X12)'IB4		-	-	-	73.00	61.51	4,490.23	73.00	61.51	4,490.23	58.00	61.51	3,567.58	15.00	922.65	61.51



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua / UNAN-Managua

23	BOLSA PLASTICA (9X14)'B4	14.00	81.22	1,137.08	-	-	-	14.00	81.22	1,137.08	14.00	81.22	1,137.08	-	-	-
24	BOLSA PLASTICA (6X10)'B4	2.00	39.26	78.52	39.00	39.26	1,531.14	41.00	39.26	1,609.66	17.00	39.26	667.42	24.00	942.24	39.26
25	BOLSA PLASTICA GABACHA PEQ.'B4	8.00	85.48	683.84	43.00	85.48	3,675.64	51.00	85.48	4,359.48	13.00	85.48	1,111.24	38.00	3,248.24	85.48
26	POLVO PARA HORNEAR FLEISCHMAN'B4	26.00	51.21	1,331.46	31.00	51.21	1,587.51	57.00	51.21	2,918.97	28.00	51.21	1,433.88	29.00	1,485.09	51.21
27	MENEITOS BUENACHOS	-	-	-	120.00	24.52	2,942.40	120.00	24.52	2,942.40	103.00	24.52	2,525.56	17.00	416.84	24.52
28	MARGARINA COMPUESTA REGIA'B4	30.00	408.45	12,253.50	33.00	408.45	13,478.85	63.00	408.45	25,732.35	30.00	408.45	12,253.50	33.00	13,478.85	408.45
29	MARG. INDUSTRIAL REGIA'B4	27.00	674.12	18,201.24	-	-	-	27.00	674.12	18,201.24	12.00	674.12	8,089.44	15.00	10,111.80	674.12
30	ESCENCIA GALON'B4	54.00	188.20	10,162.80	48.00	188.20	9,033.60	102.00	188.20	19,196.40	60.00	188.20	11,292.00	42.00	7,904.40	188.20
31	ACEITE COMESTIBLE REGIA'B4	342.00	18.75	6,412.50	-	-	-	342.00	18.75	6,412.50	96.00	18.75	1,800.00	246.00	4,612.50	18.75
32	GALLETA COCTEL EXTRA'B4	20.00	15.44	308.80	-	-	-	20.00	15.44	308.80	13.00	15.44	200.72	7.00	108.08	15.44
33	GALLETA FRESA VAINA'B4	13.00	14.88	193.44	55.00	14.88	818.40	68.00	14.88	1,011.84	25.00	14.88	372.00	43.00	639.84	14.88
34	MENEITOSB4	48.00	32.70	1,569.60	90.00	32.70	2,943.00	138.00	32.70	4,512.60	70.00	32.70	2,289.00	68.00	2,223.60	32.70
35	CHICLE ZQUIZ SABOR 'B4	14.00	26.24	367.36	-	-	-	14.00	26.24	367.36	8.00	26.24	209.92	6.00	157.44	26.24
36	DET 123 FB 150 X 1 X 30'B4	3.00	156.07	468.21	50.00	156.07	7,803.50	53.00	156.07	8,271.71	27.00	156.07	4,213.89	26.00	4,057.82	156.07
37	DET 123 JASMIN LED'B4	4.00	14.88	59.52	71.00	14.88	1,056.48	75.00	14.88	1,116.00	39.00	14.88	580.32	36.00	535.68	14.88
38	GALLETA CHOCOLATE RELLENO'B4	12.00	14.88	178.56	48.00	14.88	714.24	60.00	14.88	892.80	25.00	14.88	372.00	35.00	520.80	14.88
39	MERMELADA PIÑA EL ANGEL BIDON'B4	6.00	644.13	3,864.78	-	-	-	6.00	644.13	3,864.78	6.00	644.13	3,864.78	-	-	-
40	GALLETA WAKER KILETTE	11.00	38.19	420.09	-	-	-	11.00	38.19	420.09	8.00	38.19	305.52	3.00	114.57	38.19
41	PET MASTER 50 LBS 1X1'B4	6.00	606.87	3,641.22	33.00	606.87	20,026.71	39.00	606.87	23,667.93	19.00	606.87	11,530.53	20.00	12,137.40	606.87
42	ESPAGUETTI 200G'B4	36.00	6.37	229.32	66.00	6.37	420.42	102.00	6.37	649.74	70.00	6.37	445.90	32.00	203.84	6.37
43	MECHA DE LAMPAZO KLINTEX'B4	3.00	32.30	96.90	100.00	32.30	3,230.00	103.00	32.30	3,326.90	28.00	32.30	904.40	75.00	2,422.50	32.30
44	MARG. VITAMINA BARRA SUAVE'B4	7.00	24.09	168.63	80.00	24.09	1,927.20	87.00	24.09	2,095.83	41.00	24.09	987.69	46.00	1,108.14	24.09
45	BOMBOM 'B4	24.00	33.86	812.64	-	-	-	24.00	33.86	812.64	24.00	33.86	812.64	-	-	-
46	DET 123 LED FRESCURA BLANCURA'B4	10.00	12.07	120.68	60.00	12.07	724.20	70.00	12.07	844.90	57.00	12.07	687.99	13.00	156.91	12.07
47	GALLETA LOLA'B4	6.00	7.82	46.92	70.00	7.82	547.40	76.00	7.82	594.32	37.00	7.82	289.34	39.00	304.98	7.82
48	SILVER WINNER DE 100 LBS'B4	5.00	650.00	3,250.00	-	-	-	5.00	650.00	3,250.00	5.00	650.00	3,250.00	-	-	-
49	SALSA DE TOMATE REGIA'B4	10.00	62.09	620.90	40.00	62.09	2,483.60	50.00	62.09	3,104.50	43.00	62.09	2,669.87	7.00	434.63	62.09
50	AZUCAR	19.00	845.00	16,055.00	84.00	845.00	70,980.00	103.00	845.00	87,035.00	87.00	845.00	73,515.00	16.00	13,520.00	845.00
51	AZUCAR	10.00	714.00	7,140.00	80.00	714.00	57,120.00	90.00	714.00	64,260.00	64.00	714.00	45,696.00	26.00	18,564.00	714.00
52	ARROZ 80/20	14.00	1,000.00	14,000.00	112.00	1,000.00	112,000.00	126.00	1,000.00	126,000.00	109.00	1,000.00	109,000.00	17.00	17,000.00	1,000.00
53	ACEITE S/B	9.00	565.00	5,085.00	55.00	565.00	31,075.00	64.00	565.00	36,160.00	47.00	565.00	26,555.00	17.00	9,605.00	565.00
	TOTALES			C\$ 206,406.72			C\$ 438,461.03			C\$ 644,867.70			C\$ 454,070.43		C\$ 190,797.27	

Fuente: Elaboración propia