

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN - MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELI
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:

Análisis de la implementación de un sistema contable de acumulación de costos estándar para la “Mueblería Aguilar” ubicada en el barrio Primero de mayo, Distrito II de la ciudad de Estelí, durante el período julio a septiembre 2014.

Autores:

Aguilar Gutiérrez Esperanza del Rosario
Flores Saldívar Gersan Antonio

Tutora:

M.Sc. Lic. Jeylin María Alfaro Manzanares

Estelí, Enero 2015



LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea 1: Análisis y diseño de sistemas

Sistema de costos

Objetivo: Aplicar herramientas básicas para el análisis y diseño de sistemas contables, que permitan mejorar la organización interna de las empresas.

TEMA

Implementación de un sistema contable de costos estándar en una MIPYME que fabrica muebles.

SUBTEMA

Análisis de la implementación de un sistema contable de acumulación de costos estándar para la “Mueblería Aguilar” ubicada en el barrio Primero de mayo, Distrito II de la ciudad de Estelí, durante el período julio a septiembre 2014.



DEDICATORIA

“Es mejor cojear por el camino que avanzar a grandes pasos fuera de él. Pues quien cojea en el camino, aunque avance poco, se acerca a la meta, mientras que quien va fuera de él, cuanto más corre, más se aleja.”

Alcanzada esta meta, se la dedicamos a Dios Todopoderoso, por ser nuestra fuerza de superación en la vida, a nuestras familias quienes con su apoyo incondicional en todo momento, mucha comprensión y amor, hicieron posible culminar con éxito la carrera Contaduría Pública y Finanzas.

Esperanza del Rosario Aguilar Gutiérrez

Gersan Antonio Flores Saldivar

2010 - 2014



AGRADECIMIENTO

Es meritorio agradecer a quienes nos apoyaron para alcanzar este logro que llena de orgullo a nuestros seres queridos.

En primer lugar a Dios Todopoderoso por habernos guiado en todo momento y a nuestras familias por su apoyo incondicional y ser la fuerza que nos impulsa a ser cada día mejores personas.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua – Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí; por habernos brindado la oportunidad de ser estudiantes de la licenciatura Contaduría Pública y Finanzas en tan prestigiosa institución; contribuyendo en gran manera alcanzar una de las metas propuestas en nuestras vidas, ser profesionales egresados de esta universidad.

A sus profesores que con la calidad de formación, experiencia y conocimientos, fueron guías, amigos, en la facultad y fuera de ella, dándonos herramientas necesarias para culminar el camino andado y el logro anhelado.

A nuestra tutora de Seminario de graduación M.Sc. *Jeylin María Alfaro Manzanares*, quien con su dedicación y tiempo de calidad en la elaboración de este trabajo, merece nuestro mas sincero agradecimiento.

A la empresa Mueblería Aguilar, por brindarnos su apoyo con la información relacionada al proceso productivo y demás aspectos de las operaciones que realiza; y estar siempre anuentes a colaborar con nosotros.

Esperanza del Rosario Aguilar Gutiérrez

Gersan Antonio Flores Saldívar

2010 - 2014



INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INDICE	iv
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	4
1.3 Pregunta Problema.....	5
1.4 Justificación.....	6
CAPITULO II: OBJETIVOS	7
2.1 Objetivo General.....	7
2.2 Objetivos Específicos.....	7
CAPITULO III: MARCO TEÓRICO	8
3.1 Proceso de producción.....	8
3.2 Costo estándar y los elementos del costo.....	26
3.3 Diseño de Sistema Contable.....	31
CAPITULO IV: SUPUESTOS Y MATRIZ	54
4.1 Supuestos.....	54
4.2 Matriz de categoría y sub categoría.....	54
CAPITULO V: DISEÑO METODOLÓGICO	57
5.1 Tipo de Estudio.....	57
5.2 Universo.....	57
5.3 Muestra.....	57
5.4 Muestreo.....	58
5.5 Criterio de selección.....	58
5.6 Técnicas de recolección de datos.....	58
5.7 Etapas de la investigación.....	58
CAPÍTULO VI. RESULTADOS	61
CONCLUSIONES	83
RECOMENDACIONES	85
BIBLIOGRAFÍA	86
ANEXOS	87
Anexo N° 1. Guía de observación.....	87
Anexo N° 2. Entrevista.....	89
Anexo N° 3. Flujograma de proceso.....	92
Anexo N° 4. Organigrama de la mueblería.....	93
Anexo N° 5. Manual de control interno.....	93
Anexo N° 6. Manual de funciones.....	95
Anexo N° 7. Catálogo de cuentas.....	98
Anexo N° 8. Instructivo de cuentas.....	104



Anexo N° 9. Formatos	116
Anexo N° 10. Ficha de Costo	124
Anexo N° 11. Inventario Inicial	127
Anexo N° 12. Comprobante de diario. Mes: Julio 2014	129
Anexo N° 13. Producción, Costo y Venta. Julio 2014.....	148
Anexo N° 14. Estados financieros. Julio 2014.....	148
Anexo N° 15. Comprobantes de diario. Agosto 2014	150
Anexo N° 16. Producción, Costo y Venta. Agosto 2014	172
Anexo N° 17. Estados Financieros. Agosto 2014.....	173
Anexo N° 18. Comprobantes de Diario. Septiembre 2014	175
Anexo N° 19. Producción, Costo y Venta. Septiembre 2014.....	197
Anexo N° 20. Estados Financieros. Septiembre 2014.....	197
Anexo N° 21. Resumen. Julio, Agosto y Septiembre 2014.....	199
Anexo N° 22. Hoja de Costos Estándar.....	200
Anexo N° 23. Horas de Mano de Obra en el trimestre	203
Anexo N° 24. Tasa de aplicación CIF.....	203
Anexo N° 25. Documentos para el elemento Materiales	204
Anexo N° 26. Comprobante de diario para el elemento Materiales	214
Anexo N° 27. Documentos para el elemento Mano de Obra.....	215
Anexo N° 28. Comprobante de Diario del elemento Mano de Obra	216
Anexo N° 29. Comprobante de Diario del elemento CIF	217
Anexo N° 30. Hoja de Costo.....	218
Anexo N° 31. Comprobante de Diario, Venta de mueble	218
Anexo N° 32. Resumen. Julio, Agosto y Septiembre 2014.....	220



CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

Las nuevas demandas de información abren campo a la introducción de nuevos conceptos que pueden llegar a potencializar una MIPYME dentro del mercado, si se da el adecuado manejo, reconocimiento y medición. Un sistema contable bien diseñado ofrece control (métodos y procedimientos que utiliza un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables), compatibilidad, (cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular) flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

El diseño e implementación de un sistema contable, y realizar un seguimiento y control al mismo, consiste en: analizar la correcta captación de datos, estudiar si se realizan operaciones no contempladas, evaluar el proceso administrativo y su archivo, comprobar si el sistema suministra la información requerida, comprobar que la información se obtiene en el tiempo fijado; para introducir mejoras en el mismo, y corregir deficiencias.

Esta investigación tiene como finalidad analizar la implantación de un Sistema de contabilidad de acumulación de costos para la “Mueblería Aguilar”, ubicada en el barrio Primero de mayo de la ciudad de Estelí; conformada por seis capítulos, los que se indican a continuación:

Capítulo I. La INTRODUCCIÓN, conformada por: Antecedentes, donde se hace referencia a las investigaciones que se han realizado en ese campo, destacando los autores, año en que se realizó, nombre del estudio, objetivo general y las principales conclusiones. Planteamiento del problema con las preguntas - problema, y la Justificación, teórica, metodológica y práctica de acuerdo a los objetivos planteados.

Capítulo II. Constituido por los OBJETIVOS: general y específicos que se plantea alcanzar y que son guía para elaboración del trabajo de investigación.

Capítulo III. MARCO TEORICO, aquí se presenta los elementos teóricos y conceptuales de acuerdo a la revisión bibliográfica y según los objetivos.

CAPITULO IV: SUPUESTOS Y MATRIZ DE CATEGORÍA Y SUB CATEGORÍA, según los objetivos específicos y el marco teórico, se desglosa: categoría, definición conceptual, sub categoría, fuente de información, técnicas de recolección de la información y los ejes de análisis.



CAPITULO V: DISEÑO METODOLOGICO, aquí se precisa el tipo de estudio seleccionado, Universo, Muestra, Técnicas de recolección de datos, y Etapas de la investigación: ordenadas de la forma siguiente: Investigación documental, Elaboración de instrumentos, Trabajo de campo y Elaboración de documento final.

CAPITULO VI: RESULTADOS, estos se describen en función del cumplimiento de los objetivos específicos, orientado al análisis de la implementación del sistema de contabilidad de costos para la “Mueblería Aguilar”; ilustrando con tablas y gráficos, así como el respectivo análisis de las encuestas de esta investigación cualitativa.

Para finalizar, las CONCLUSIONES, redactadas con referencia a los objetivos del estudio y resultados más relevantes, que sustentan el cumplimiento de los supuestos. A continuación las RECOMENDACIONES, tomando en cuenta las acciones reflejadas en la justificación y de acuerdo a los resultados. La BIBLIOGRAFIA, listado de diversas fuentes consultadas, de acuerdo a las normas APA; y los ANEXOS, donde se incluye gráficos, fotografías, entre otros.



1.1. Antecedentes

Con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva, las empresas manufactureras utilizan la contabilidad de costos, lo que ha generado la inquietud de varios investigadores permitiendo reflejar el valor y la importancia que tiene para las organizaciones su aplicación.

Uno de los centros de información que se visita para realizar esta investigación es la biblioteca Urania Zelaya, donde se encuentran documentos de estudios cuyos autores son estudiantes egresados de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN Managua), Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM), los que se toman como referencia y se citan a continuación:

Estudio con fecha mayo 2006, autores: Yirley Indira Peralta Calderón y Eleem Patricia Montoya Díaz con el tema: “Contabilidad de costo por proceso en la industria productora Muebles Cárcamo” donde el objetivo general es, proporcionar desde la contabilidad de costo por proceso, insumos procesuales, instrumentales y procedimentales que faciliten a “Muebles Cárcamo” la determinación veraz de sus costos productivos, con la conclusión: según la contabilidad de costo identifica a la mueblería dentro de la industria ligera por que elabora muebles relativamente estandarizados de forma continua y en etapas conocidas como centro de acumulación de costos y por medio de la contabilidad comercial o tradicional realizaba sus operaciones.

Documento de los autores: Juan Carlos Benavides Fuentes y Walter Picado Pérez, con el título “Sistemas de acumulación de costos de fábrica Drew Estate Nica S. A.” El objetivo de esta investigación: explicar el sistema de acumulación de costo en la producción de tabaco en la fábrica Drew Estate Nica S. A. Donde se concluye que el proceso se puede tipificar de la realización de una producción en cadena. Y en consecuencia las erogaciones que se generan, provocan una acumulación en los costos que en la empresa se realizan mediante la aplicación de técnicas contables adecuadas.

Lo expuesto anteriormente se relaciona con esta investigación referida a la MIPYME Mueblería Aguilar la que requiere de un “Sistema contable de acumulación de costos estándar”, según las etapas o fases del proceso productivo de muebles.



1.2 Planteamiento del problema

Las empresas se crearon con el objeto de satisfacer necesidades de diversas índoles, por lo que es necesario establecer controles de las actividades, que permitan ofrecer productos y servicios en beneficio de la comunidad. Con estos controles se mantiene una constante supervisión del proceso productivo, de forma eficiente, de acuerdo a los objetivos y metas propuestas por una empresa. La contabilidad de costo como sistema, representa un control que aporta importantes beneficios al desarrollo administrativo de las empresas.

El sector mueble madera en Estelí, en la gran mayoría son empresas de tradición familiar, de capital nacional y esta compuesto por MIPYMES, industrias con un promedio de cinco a siete trabajadores; cuyo estilo predominante es el artesanal. La industria se caracteriza por el escaso avance tecnológico en el diseño y acabado de sus productos, la baja difusión de técnicas modernas de gestión y la alta heterogeneidad en la gama de productos fabricados, los cuales normalmente poseen una baja o nula estandarización entre ellos.

Estas pequeñas empresas utilizan poca tecnología, y orientan la totalidad de su producción al mercado interno mediante la comercialización a través de los tradicionales canales minoristas, se caracterizan por invertir sus recursos en la extensión de sus procesos, más que en la incorporación de nuevas tecnologías para incrementar su productividad y eficiencia. Está muy difundida la copia y la adaptación de diseños y es poco frecuente la innovación. Normalmente, no tiene el tamaño suficiente como para acceder a grandes volúmenes de financiación a bajo costo, ni suficiente capacidad de producción como para dirigirse a ciertos mercados por sí mismas.

Las empresas medianas y grandes, con mayor tecnología de producto, fabrican muebles de madera dirigidos a un mercado interno más exigente y a la exportación. Estos muebles son comercializados principalmente a través de tiendas especializadas, galerías comerciales o por pedido directo, y en menor medida exportaciones fundamentalmente a países como El Salvador.

La “Mueblería Aguilar” maneja las cuentas de sus operaciones empíricamente lo que ocasiona la incertidumbre y desconocimiento de la situación económica real del taller. En lo referido a la contabilidad no hay registros de los costos que se incurre para fabricar un artículo o producto; no controlan las entradas y salidas del dinero para compras de materiales directos e indirectos, pago de mano de obra y costos indirectos de fabricación, es decir no existe diferenciación de los gastos entre los diferentes elementos del costo para reconocer el costo real del bien producido.



La mueblería hasta ahora no ha obtenido la situación real o financiera del taller. La utilidad o pérdida generada, los costos de producción se determinan en base a cálculos estimados, al igual que el precio de venta. Haciéndose necesaria la aplicación de un sistema contable apropiado, que aporte a la organización, controles que determinen el costo de cada bien producido y el margen de utilidad.

Por falta de aplicación de un sistema de costos la información que al momento se genera, no permite conocer a ciencia cierta el costo del bien producido y tener una visión global e integral de su situación económica y financiera. Este problema ha generado que no se pueda realizar un control efectivo de los costos sobre la producción, consecuentemente los precios de venta no se fijan a partir de datos contables, sino mas bien en función de la experiencia y conocimiento del propietario.

1.3 Pregunta Problema

¿Cómo incide un sistema de costos de acumulación estándar, en la productividad y rentabilidad de la MIPYME “Mueblería Aguilar”, ubicada en el en el barrio Primero de mayo, distrito II de la ciudad de Estelí durante el período julio a septiembre 2014?

Sistematización del problema

1. ¿Cuál es el proceso productivo en la elaboración de muebles?
2. ¿Cómo se puede cuantificar los elementos del costo según las etapas del proceso productivo de muebles?
3. ¿Qué procedimientos e instrumentos se pueden utilizar en la contabilidad de costo?
4. ¿Por qué es importante el control, registro y contabilización del costo de los muebles?
5. ¿Cómo es la situación actual de la MIPYME Mueblería Aguilar?
6. ¿En que le beneficia al propietario de la mueblería Aguilar la implementación de un sistema contable de acumulación de costo estándar?



1.4 Justificación

Es necesario implementar un sistema contable de acumulación de costos, para el control de la actividad, evaluación y toma de decisiones sobre el funcionamiento de la empresa industrial que elabora muebles “Mueblería Aguilar”. Muchas Micro, Pequeña y Mediana Empresas (MIPYME), entienden que implementar un sistema contable, consiste tan solo en introducir datos en un programa de contabilidad cualquiera, sin analizar las peculiaridades de su empresa y actividad.

Mediante la realización de esta investigación, es preciso considerar el sistema de contabilidad de acumulación de costos estándar, como un instrumento que sirve para controlar los costos y gastos en cada una de las etapas del proceso productivo de la empresa, de acuerdo a un plan de cuentas que procuren una mayor rentabilidad. Las empresas que cuentan con un sistema contable de acumulación de costos, contribuyen tanto en los procesos de planificación, como en la proyección de la inversión y en el control de actividades.

La investigación para la implementación del sistema de contabilidad de acumulación de costos se desarrolla utilizando fuentes de información primaria, como la recolección de información de libros, trabajos anteriores y visita a páginas de internet; y fuentes secundarias como la aplicación de los instrumentos guía de observación y entrevista al propietario de la mueblería en estudio. Estas fuentes permitirán dar respuestas concretas y validas en cuanto a elementos contables necesarios para obtener los resultados, según los objetivos planteados.

Investigaciones como ésta son relevantes en el ámbito laboral, y las empresas obtienen herramientas e informaciones contables importantes que les faciliten la toma de decisiones oportunas para orientar o reorientar los recursos financieros involucrados en la consecución de los objetivos empresariales.



CAPITULO II: OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

- ❖ Implementar un sistema contable de acumulación de costo estándar en la “Mueblería Aguilar”, en el periodo julio a septiembre 2014.

2.2 Objetivos Específicos

- 2.2.1 Describir las etapas del proceso productivo de muebles, para el debido registro contable y las decisiones gerenciales.
- 2.2.2 Identificar los elementos del costo del proceso productivo de elaboración de muebles.
- 2.2.3 Diseñar el sistema contable de acumulación de costo estándar de acuerdo a un plan de cuentas.
- 2.2.4 Validar el funcionamiento del sistema contable de acumulación de costo estándar diseñado, con los instrumentos o métodos adecuados a la actividad productiva de la “Mueblería Aguilar”.



CAPITULO III: MARCO TEÓRICO

El concepto de costo en contabilidad está siempre asociado a un proceso de producción, por lo que de acuerdo a las etapas del proceso productivo de la mueblería se identifica el costo de producción de los muebles fabricados; siendo primordial para el diseño de un sistema de contabilidad de acumulación de costos estándar, que contribuya en los procesos de planificación, proyección de la inversión y en el control de actividades de la empresa.

3.1 Proceso de producción

Es un sistema de acciones dinámicamente interrelacionadas orientado a la transformación de ciertos elementos “entrados”, denominados factores, en ciertos elementos “salidos”, denominados productos, con el objetivo primario de incrementar su valor, concepto referido a la “capacidad para satisfacer necesidades”. Los elementos esenciales de todo proceso productivo son:

- **Factores o recursos:** en general, toda clase de bienes o servicios económicos empleados con fines productivos;
- **Acciones:** ámbito en el que se combinan los factores en el marco de determinadas pautas operativas, y
- **Resultados o productos:** en general, todo bien o servicio obtenido de un proceso productivo.



En el caso de la mueblería los factores o recursos son los materiales directos e indirectos que se utilizan en el área de producción, las acciones, es el trabajo en proceso en cada una de las etapas del proceso productivo y productos, los muebles terminados que ahí se fabrican como ropero, gabinete, puerta, entre otros.

El concepto también abarca a los cambios “de modo”, “de tiempo”, “de lugar” o de cualquier otra índole, provocados en los factores con similar intencionalidad de agregar valor.

3.1.1 Producto: cualquier bien o servicio surgido de un proceso de producción. Los productos son el resultado colectivo del desarrollo de las acciones que componen el proceso de su producción. Los productos son quienes “diseñan” el proceso de



producción, o más concretamente, quienes definen las acciones que deben desarrollarse para poder obtenerlos.

El concepto de “producto” está habitualmente asociado a los bienes o servicios que una organización pone a disposición de un mercado, en la realidad, el mismo es abarcativo de todo bien o servicio surgido de un proceso, con independencia de su “vínculo” con un mercado.

3.1.2 Categorías de productos

En un proceso de producción pueden reconocerse:

- a) **Resultados Productivos “Finales”**: bienes o servicios “ofertables” en los mercados donde la organización interactúa.
- b) **Resultados Productivos “Intermedios”**: bienes o servicios “internos”, obtenidos en una o varias acciones, utilizables como “factores” en otra u otras acciones que componen el mismo proceso de producción. (Cartier, Enrique Nicolás, 2003)

3.1.3 Proceso de producción del sector mueble madera

El proceso de producción del sector mueble madera, se divide en distintas operaciones básicas o procesos. (Ver anexo 1) Estos son:

3.1.3.1 Proceso previo

En la fabricación de un mueble, el proceso previo es el diseño que conlleva al desarrollo de una idea por parte del diseñador, según los criterios de la empresa para la que trabaja. Esta idea toma forma en dibujos de distintos modelos y variaciones de ellos, la confección de los planos de su despiece y los prototipos. El diseño consiste en definir tanto la estética, las dimensiones, como la forma en la que se va a ejecutar el mueble, es decir:

- a. **Aspecto formal**: Desarrollo de una idea para cubrir una necesidad. Se define por una parte la estética, es decir, el aspecto psicológico de la percepción del producto por parte del futuro usuario y por otra los aspectos prácticos de su uso (amplitud, lugar y entorno, durabilidad, etc.).

Estos aspectos prácticos están íntimamente relacionados con las medidas corporales del usuario (ergonomía), como las dimensiones de los objetos que el mobiliario va a contener, y el fin al que va a ir destinado.



El aspecto estético externo depende principalmente de la proporción entre las medidas, la elegancia de sus líneas, el correcto procesado de las distintas piezas y en menor medida de detalles decorativos como molduras, talla, marquetería, herrajes que si no están armoniosamente dispuestos o están en exceso pueden rebajar la estética del mueble.

b. Aspecto técnico: Después de plasmar dicha idea, se fabrica el modelo propuesto en la empresa. Esto puede dar lugar a variaciones en el diseño inicial para adecuarlo al proceso productivo, abaratar costes, etc. El diseño por ordenador da una idea del acabado final del mueble. El diseño se realiza en la oficina técnica de la propia empresa fabricante o se subcontratada, teniendo en cuenta una serie de consideraciones:

▪ **Definición completa del mueble a fabricar**

- Realización de planos a escala de los muebles por separado o de las composiciones o decoraciones que se proponen al cliente.
- Materiales que a utilizar.
- Grado de calidad del acabado.
- Uniones de las piezas.
- Simulación del modelo mediante prototipos, diseño por ordenador.
- Adecuación de la estética del diseño al proceso productivo:
- Comprobar que es posible técnicamente la fabricación de las piezas diseñadas, con los equipos disponibles.

▪ **Posibilidades humanas.**

- Si los operarios están cualificados de acuerdo con el proceso de producción de las piezas diseñadas.

3.1.3.2 Recepción y almacenaje de las distintas materias primas

La materia prima se suele almacenar en función de su naturaleza y del uso que se vaya a hacer de ella. Por tanto, se pueden encontrar los siguientes almacenes:

- Almacén de madera maciza.
- Almacén de chapas.
- Almacén de tableros.
- Almacén de adhesivos.
- Almacén de tapizados.
- Almacén de pinturas, barnices, tintes y disolventes.
- Almacén de montaje (herrajes, etc.)
- Almacén de mantenimiento.



3.1.3.3 Mecanizado de madera maciza.

- a. **Marcaje:** consiste en señalar los defectos e imperfecciones de la superficie de la madera que va a ser procesada. Se realiza sobre las tablas de madera maciza ya seca, procedente del aserrado del tronco, que realiza una empresa de primera transformación. Estos tablones se suministran según unos espesores normalizados de 22, 28, 32, 38, 45, 50, 60, 70 milímetros (mm), etc.

La elección del espesor del tablón dependerá del grueso de la pieza o piezas que se quieren obtener, siempre con una sobredimensión porque durante el proceso de fabricación se pierde grosor por los diversos mecanizados a los que se le somete. Así, por ejemplo se pueden sacar dos piezas rectas de 20 mm., de espesor a partir de un tablero de 50 mm.

El objetivo de este proceso es el de aprovechar al máximo la madera, saneándola de nudos y grietas, ya que esta materia prima es muy costosa.

- b. **Tronzado:** es un proceso por el que se corta de largo (generalmente, según las piezas de más longitud) el tablón o tabla bruta procedente de una empresa de primera transformación. Este corte es transversal al eje longitudinal del tablón y a la malla (hilo) de la madera. La medida de largo del troceado se realiza según la dimensión mayor de las piezas que en los posteriores mecanizados se vayan a obtener.
- c. **Aserrado:** el proceso de aserrado es una operación de corte en sentido longitudinal y su misión principal es la de dar hilos, es decir listones de ancho próximo al de la pieza a fabricar, según marcaje previo. Dependiendo de las máquinas que se tengan, el número de piezas a mecanizar o las necesidades de la producción, este proceso tiene lugar después del troceado o bien después del cepillado y regruesado.
- d. **Cepillado:** se llama cepillar a la operación de aplanar una superficie, mediante una herramienta de corte, con objeto de hacer que resulte completamente lisa y sin alabeo. El cepillado es un proceso por el cual, en los tablones aserrados, se consigue una cara plana de cada uno de los listones obtenidos. En algunos casos con referencia a esa misma cara se planea o cepilla otra cara perpendicular a la anterior. En el caso de piezas procedentes del troceado se planea una cara, sobre la que se va a asentar la pieza a la que se someterá al proceso posterior de regruesado, obteniendo así dos caras planas paralelas al espesor deseado.



- e. **Regruesado:** una vez cepillada y por tanto alisada una cara (y un canto si el proceso lo requiere), la pieza se lleva a la regruesadora, cuya misión es planear con respecto a la cara (o caras cepilladas), la cara o caras restantes, dimensionando además el grueso, el ancho o ambos, a las medidas correctas.

Las piezas que se pasan por la regruesadora han de estar primeramente bien cepilladas, ya que los dispositivos de avance y de presión de la máquina las comprimen bajo el árbol portacuchillas fuertemente contra la mesa, de manera que las irregularidades que llevara la parte inferior aparecerían en la parte superior regruesada. En definitiva, el regruesado consiste en el aplanamiento de la parte superior de la pieza tomando como referencia la parte plana inferior.

- f. **Corte a medida y buchido:** se trata de una operación de corte, en la que se obtienen las dimensiones exactas, ya sean de longitud, de ancho o según la figura que queremos obtener. Depende en cada caso de la pieza que se quiere cortar.

Si se parte de piezas ya cepilladas y regruesadas, dimensionadas en espesor y/o anchura, el corte longitudinal dimensiona la pieza también en longitud obteniendo así la pieza a medida. A la operación de corte con figura se le llama comúnmente buchir y se realiza siempre en la sierra de cinta.

- g. **Moldurado y Fresado:** son operaciones de mecanizado en las superficies de las piezas, mediante una herramienta de corte, para dar realce o mejorar su estética y presencia visual. Normalmente fresado es la denominación general de este tipo de operaciones, mientras moldurado se suele emplear cuando se realizan mecanizados con figura. En el caso de utilizar una plantilla para obtener una pieza con la forma de la misma mediante fresado a esta operación se le llama replantillado.

Hay una gran diversidad de procesos que se pueden llevar a cabo dependiendo del tipo de figura que se quiera conseguir. Para ello se necesita un tipo de fresa y dispositivo diferente en cada caso. Los mecanizados más importantes que se realizan son: contornear piezas curvas sin plantilla, replantillar, dar forma apropiada a piezas rectas sin necesidad de buchir, galces, recaladas, rayado, etc.

- h. **Taladrado y Escopleado:** son procesos de trabajo con arranque de viruta que se realizan en las caras y cantos de las piezas mediante la acción de una herramienta (broca o fresa) que ejecuta mediante un movimiento de rotación y/o traslación un orificio cilíndrico o alargado.



De forma general se denomina taladrado al mecanizado de agujeros cilíndricos, mientras que escopleado se corresponde con los agujeros alargados o corridos. También se denomina escopleado al mecanizado de cajas cuadradas o rectangulares, pero este proceso está un poco en desuso en la fabricación de muebles, porque son más difíciles de mecanizar y requieren máquinas y herramientas especiales.

Los taladros o escoplos se utilizan para la inserción de mechones (clavijas), para el encolado o bien para el posterior acoplamiento de elementos de ensamblaje, soportes, etc. Según el tipo de máquina las operaciones o acciones de taladrado se pueden realizar de forma manual o automática.

- i. **Espigado y Mechonado:** son procesos de trabajo con arranque de viruta que se realizan, normalmente en los extremos de las piezas, mediante la acción de una fresa que mecanizan espigas mediante un movimiento de rotación y traslación del cabezal.

Los mechones o clavijas, también llamados falsas espigas, son elementos cilíndricos con medidas entre 20 – 60 mm., de largo, siendo los diámetros más habituales 6, 8 y 10 mm., que se encajan en los agujeros de las piezas que van a unirse. Se suministran según unas medidas normalizadas.

- j. **Curvado:** es un proceso por el cual una o varias piezas de madera o tablero son curvadas por deformación de sus fibras, de acuerdo al diseño del mueble. También pueden conseguirse piezas de forma curva mediante perfilado, replantillado o buchido, pero sin deformar sus fibras.

La madera es un material que a temperatura ambiente se comporta de forma elástica, es decir que si la sometemos a un esfuerzo la madera se deforma, pero si desaparece dicho esfuerzo, ésta deformación desaparece. En cambio cuando la temperatura de la madera está alrededor de 100° C su comportamiento en este sentido es muy diferente sobre todo a esfuerzos de compresión.

Así, a esta temperatura la madera se comporta más como un material plástico, es decir que a partir de un valor determinado y sin excederse de un valor límite que produciría la rotura, la deformación que se hace por compresión es permanente.

A partir de estos principios, la tecnología del curvado se basa en dar a la madera el calor necesario y un esfuerzo de compresión suficiente, hasta conseguir el efecto deseado, dejando enfriar posteriormente la pieza curvada.



Hay diversos métodos para el acondicionamiento y curvado de madera maciza, pero los más frecuentes son:

- **Vaporizado:** Esta operación se realiza metiendo la madera ya preparada en una estufa de vapor. Se inyecta vapor a la temperatura de 100°C manteniéndola en la estufa durante el tiempo necesario. Una forma de estimar este tiempo es mantener la pieza 1,8 minutos por cada mm. de espesor de la misma.

Una vez vaporizada la pieza se procede al curvado, que normalmente se realiza con la utilización de moldes o flejes. Las piezas acopladas en moldes se introducen en un horno donde se mantienen un tiempo para que pierdan la humedad adquirida en el vaporizado y se mantenga de forma permanente la figura curvada.

- **Alta frecuencia:** Es el método que proporciona con mayor rapidez el calor necesario a toda la masa de madera que se quiere curvar. Normalmente, las piezas se llevan a una prensa donde está colocado el molde de la figura a realizar, que está recubierto de fleje de acero o aluminio. Se baja el pistón de la pieza amoldándose a la figura y es entonces cuando se aplica la radiofrecuencia el tiempo necesario, para obtener el curvado perenne.

- k. **Torneado:** proceso que se realiza para dar forma redondeada a una pieza, dando como resultado una sección circular de forma homogénea o bien de forma variable. El mecanizado se basa en el giro de la pieza a gran velocidad, mientras una herramienta de corte que se mueve en sentido longitudinal y según la figura que deseamos realiza un mecanizado circular en la superficie de la pieza debido a su giro.

Para la fabricación en serie de piezas torneadas, se parte inicialmente de la elaboración de una pieza muestra o plantilla, la cual se realiza de forma manual utilizando diversas herramientas y técnicas determinadas según el tipo de pieza a obtener. Este procedimiento es meramente artesanal por lo que requiere práctica en cuanto a las técnicas de elaboración.

- l. **Talla:** el tallado es un proceso artesanal que consiste en la obtención de figuras y motivos a partir de piezas de madera maciza o en algún caso de tablero de fibras. Según el tipo de pieza que queremos obtener podemos dividir el tallado en tres tipos diferentes:

1. **Grabado:** consiste en la obtención de una talla incisa mediante el corte de un motivo previamente dibujado en la madera. Sólo se realizan cortes en la superficie de la madera siguiendo las líneas del dibujo.



2. **Talla en altorrelieve:** en éste tipo de talla la madera se rebaja dejando el motivo dibujado de forma sobresaliente.
3. **Talla exenta:** es la más difícil, obteniéndose figuras de diversos motivos (humanas, animales, etc.). Se tallan todas las caras de la madera sin ningún fondo. En las dos anteriores se mantiene al menos la cara trasera sin tallar, que puede servir de apoyo.

3.1.3.4 Mecanizado del tablero

- a. **Despiece y Corte a Medida:** la operación de despiece de tableros consiste en su seccionado a la medida adecuada, próxima a la definitiva, según la pieza que va a ser chapada. En muebles de estilo clásico el tablero se recubre con chapas valiosas de madera natural, con lo que las distintas piezas seccionadas se chapán individualmente. Para muebles de tipo modular el corte se realiza sobre el tablero previamente chapado.

Una vez chapado puede sufrir otros procesos de corte para obtener las dimensiones adecuadas. A este proceso se le suele llamar corte a medida. Los tableros se sirven a unas medidas normalizadas de ancho largo y espesor. Las medidas más habituales son: largo y ancho: 2,44 x 1,22 m., 2 x 1 m. y 3,66 x 1,88 m. Siendo el primero el más ampliamente utilizado. Espesor: 10, 16, 19, 22 y 25 mm. Siendo los espesores de 16 y 19 mm., los más generalmente empleados.

Hay otras medidas tanto de espesor como de largo y ancho, pero son todos ellos tableros especiales para clientes y aplicaciones muy concretas.

De forma genérica, el corte es la primera operación de mecanizado de los tableros procedentes de la fase de chapado. La finalidad última no es otra que la obtención de piezas "a medida", o lo que es lo mismo la obtención de tableros con dimensiones previamente especificadas en la documentación del proceso, normalmente recogidas en la Orden de fabricación, la Hoja de ruta, o en el Plano de pieza mecanizada.

La forma de las piezas obtenidas es de cantos rectos en lados paralelos dos a dos en forma de paralelogramo, piezas cuadradas o rectangulares. Como caso menos frecuente, cabe destacar la obtención de piezas con ángulos en forma de trapecios. En ocasiones, y debido fundamentalmente a la poca precisión de las máquinas, la pieza se deja ligeramente sobredimensionada. Posteriormente se realiza el dimensionado exacto empleando una perfiladora escuadradora.



b. Macizado de Cantos: el proceso de macizado de cantos consiste en el recubrimiento del canto de un tablero, normalmente de partículas, con un listón de madera maciza. Con esto se consigue que el borde de la pieza sea de madera maciza y se puedan hacer operaciones sobre dicho borde como si de madera se tratase, tales como el moldurado.

También se pueden obtener bordes moldurados a partir de tableros de fibras, pero normalmente se utiliza para aplicaciones de menor calidad y con menos prestaciones que la madera maciza. Esta operación se realiza siempre previamente al proceso de chapado.

c. Chapado: la operación de chapar o rechapar consiste en el recubrimiento de una madera ordinaria, o tablero derivado de la misma, de una lámina delgada de madera o chapa cuyas fibras conforman un atractivo dibujo. Los tipos de tablero más comúnmente utilizados son el tablero de partículas, el tablero de fibras y el tablero contrachapado.

Este proceso engloba dos tareas claramente diferenciadas, realizándose una a continuación de la otra:

1. Aplicación de la cola sobre el tablero.
2. Aplicación de presión y temperatura sobre el conjunto chapa-cola-tablero, si se trata de adhesivos termofusibles o sólo presión si se trata de adhesivos termoendurecibles.

d. Aplacado de Cantos: proceso mediante el cual se recubren los cantos de los tableros de partículas o fibras, con cantos de diversos materiales. En mueble clásico, por ejemplo, normalmente se utilizan:

- Chapas de maderas.
- Listones de madera.

El objeto de este proceso es el de proteger y embellecer el canto del tablero. Se realiza generalmente con aplacadoras de cantos automáticas empleando tanto adhesivos termofusibles como colas en dispersión. También existe la posibilidad de emplear líneas de mecanizado que escuadorean y aplacan.

Se emplean dos tipos fundamentales de adhesivos:

1. **Adhesivos termofusibles:** Esta opción permite la fusión del adhesivo en un tiempo muy breve. Cuando la cola comienza a estar suficientemente fluida se empieza a aplicar. El principal inconveniente de estos adhesivos radica en que poseen un



punto de reblandecimiento que puede afectar al encolado del mueble según el uso o condiciones al que vaya a ser expuesto.

2. **Adhesivos en dispersión (termorreactivación):** En este caso el adhesivo se aplica sobre el canto y se deja secar. Posteriormente, cuando se va a realizar el chapado, se reactiva mediante calor y se aplaca inmediatamente.

- e. **Moldurado y Fresado:** se trata de operaciones de mecanizado en las superficies o en los cantos de las piezas de tablero, mediante una herramienta de corte, para darle una funcionalidad concreta o bien para realzar o mejorar su estética y presencia visual.

Normalmente fresado es la denominación general de este tipo de mecanizados, mientras moldurado se suele emplear cuando se realizan mecanizados con figura. En el caso de utilizar una plantilla para obtener una pieza con la forma de la misma mediante fresado a esta operación se le llama replantillado.

Estas operaciones de fresado tienen diversas particularidades según se realicen en el canto o en la superficie del tablero. El mecanizado de bordes comprende las operaciones realizadas con objeto de modificar la geometría del borde y también las que se realizan cercanas al borde, ya que la operatoria y las máquinas son las mismas.

El mecanizado de superficies incluye todas aquellas operaciones de fresado realizadas sobre las caras de la pieza, generalmente para dar realce o mejorar la estética y presencia visual de las piezas. En particular se realiza esta operación para obtener un relieve o figura sobre una superficie, efectuar un vaciado en una pieza: marcos o plafones y obtener una superficie con los bordes moldurados: puertas, tapas de mesa, etc.

- f. **Taladrado:** es un mecanizado que se realiza en las caras y cantos de las piezas, mediante la acción de una broca o barrena que gira y se desplaza penetrando en el tablero, para practicar orificios cilíndricos. Su función es la inserción de mechones o el acoplamiento de distintos elementos en los orificios practicados (taladros) sobre la pieza, ayudado o no de un encolado de la zona de unión.

De forma general se denomina taladrado al mecanizado de agujeros cilíndricos, mientras que escopleado se corresponde con los agujeros alargados o corridos. También se denomina escopleado al mecanizado de cajas cuadradas o rectangulares, pero este proceso está un poco en desuso, porque son más difíciles de mecanizar y requieren máquinas y herramientas especiales.



Según el tipo de máquina las operaciones o acciones de taladrado se pueden realizar de forma manual o automática.

- g. Marquetería:** La marquetería consiste en realizar composiciones decorativas sobre madera y tablero a partir de las chapas que los recubren, mediante trozos de la misma chapa coloreados o sombreados, o de otros tipos de chapa de forma que quedan embutidas en el mismo plano de la chapa externa.

Es un procedimiento artesanal muy laborioso en el que crean motivos muy diversos dependiendo de las exigencias del cliente o de la creatividad del diseñador. Entre estos motivos se tienen desde sencillas grecas o filetes de dos colores, hermosos motivos florales, a complejos paisajes o ambientes de gran colorido. También se puede sustituir alguno de los motivos por incrustaciones de otros elementos como marfil, hueso, nácar o metales como el latón.

El proceso de la marquetería, en general de forma industrial, sigue la siguiente secuencia de operaciones:

- Elaboración del dibujo.
- Selección de chapas.
- Marcado de la figura.
- Recorte del tema.
- Obtención de los distintos elementos.
- Proceso de sombreado.
- Composición final de la marquetería.

3.1.3.5 Preparación de la chapa

Finalmente la chapa es encolada y prensada sobre el tablero correspondiente, obteniendo así el recubrimiento deseado.

El proceso de preparación de la chapa lo constituyen una serie de operaciones previas al chapado o rechapado, que consiste en el recubrimiento de un tablero derivado de madera con una lámina delgada de madera o chapa cuyas fibras conforman un dibujo. Con ello se consigue la utilización más económica de maderas alto precio. De todo lo anterior se desprende que el proceso de rechapado en la fabricación de muebles tiene como objetivos fundamentales:

- Embellecer y ennoblecer el mueble.
- Economizar el producto.
- Aprovechar más las maderas valiosas.



a. **Selección de chapas:** resulta por tanto importante la selección de las chapas de madera que posteriormente son utilizadas para rechapar los distintos elementos del mueble, obteniéndose una esmerada presentación del mismo. La experiencia del seleccionador y las desarrolladas técnicas de rechapado aplicadas al sector del mueble, facilitan la obtención de un artículo final de calidad superior a los de madera maciza en determinadas aplicaciones.

Según el destino final se distinguen las chapas de revestimiento, que dan al mueble su aspecto exterior, con espesor normalmente, de 0.55 a 0.75 mm., para maderas frondosas y de 0.85 a 1.00 mm., para las coníferas. Se clasifican en:

- Chapas externas, para rechapado de caras vistas.
- Chapas internas para rechapado de caras ocultas.
- Chapa inferior, son chapas que se encolan antes que las de revestimiento. Contrarrestan tensiones de éstas y además se mejora la calidad de la superficie de las placas.
- Chapas inferiores se utilizan las de mukali o las de albura de nogal.

La clasificación de una chapa para revestimiento o para inferior depende principalmente del destino final de las mismas, del segmento del mercado al que se dirige el producto final, de la ubicación física del chapado en el artículo, del diseño del mueble, del tipo de mueble y de las exigencias del tipo de superficie, requiriendo una chapa lisa, sin dibujo o vetada.

El proceso de selección y composición se realiza en la práctica visualmente, utilizándose únicamente un banco de trabajo y un calibre para la medida de espesores.

La forma y la figura final se obtiene después de las operaciones de corte y juntado posterior. Se distinguen distintos tipos de composiciones y tipos de uniones de acuerdo con las figuras que se forman con sus fibras. Por ejemplo: en oleaje, en libro, en centro, en aspa, en dientes, en caja, en tablero de ajedrez, en contra-caja, en vaguada, en diamante, etc.

Cuando las medidas de las chapas son menores de las que se exige, se procede a su empalme, que puede hacerse o bien por unión de costado (en ella la línea de unión es paralela a las fibras), o bien por unión a tope (en ella la línea de unión es perpendicular a las fibras).

Después de seleccionar y elegir la distribución deseada se llevan las chapas a la sección de corte y confección donde se cortan y unen para obtenerse las chapas que recubrirán el tablero en el proceso de rechapado.



b. Corte y confección de chapas: en este proceso se realiza la confección de láminas de chapa de la misma calidad y tonalidad, según las composiciones deseadas y descritas en el diseño del mueble o en planos de figuras. Las composiciones difieren entre sí, según sea el hermanado o casado de las mallas de las chapas realizadas en la fase de cosido. El desarrollo del proceso comprende las operaciones de corte y saneado de chapa, hermanado y guillotinado, según sean las composiciones, y juntado mediante un cosido con hilo termoplástico (hebras de poliamida) o tira de papel engomado, formando de este modo láminas de composición de chapas de las medidas requeridas para el proceso de rechapado.

Sus objetivos son:

- Ajustarse al máximo a las necesidades de las piezas o tableros a rechapar.
- Limpiar los bordes para facilitar su unión a otras chapas (corte o cizalla).
- Optimizar el aprovechamiento de las chapas, abaratando los costes dado que la chapa es un material generalmente costoso.

3.1.3.6 Preparación telas – pieles - espumas

Es importante destacar que sólo se realiza esta operación, al igual que la de tapizado, para aquellos casos en los que se trata de mueble tapizado.

- a. Selección:** se seleccionan las telas, pieles y espumas necesarias para el proceso de tapizado.
- b. Corte de piezas de tapicerías:** consiste en el marcaje de la piel, tela o espuma para el tapizado con unas plantillas y croquis.
- c. Cosido:** se cosen las tapicerías y telas complementarias según pedido correspondiente. Se realiza el despunte con doble aguja y se forra los botones si hubiera.

3.1.3.7 Lijado y calibrado

El lijado, de forma genérica, es el conjunto de operaciones realizadas antes de proceder a la aplicación de las distintas capas de recubrimientos: tintes, barnices, etc.

Los objetivos fundamentales son:

- Conseguir unas superficies lo más lisas posibles, libres de defectos y limpias de polvo o partículas extrañas, dado que los soportes (madera) presentan, según su naturaleza, diversas irregularidades en su superficie, tales como poros, grietas, nudos, etc. Además pueden estar presentes defectos superficiales producidos por las herramientas en los procesos anteriores de mecanizado, y polvo procedente del proceso industrial o de los lijados realizados en las propias preparaciones.



- Mejorar o favorecer el anclaje entre dos capas sucesivas de barniz. El lijado abre el poro del barniz sobre el que se le quiere aplicar otra capa del mismo barniz o un barniz de composición diferente.

El esfuerzo a realizar en este sentido se verá recompensado con la mejora de adherencia y calidad de acabado. La acción del lijado de las superficies se realiza por medio de la utilización de abrasivos. Los abrasivos son cuerpos que por su elevada dureza y estructura cristalina, son capaces de producir un desgaste o corte por acción mecánica sobre los materiales menos duros que ellos. Los abrasivos pueden ser naturales o artificiales, según se presenten en la naturaleza o se obtengan en procesos industriales.

En la preparación de superficies se consideran las operaciones de:

a. Lijado de madera maciza. Esta operación tiene por objeto:

- Supresión de defectos, ya sean de la misma madera o del proceso de mecanizado. Conseguir un “calibrado”. Es decir llevar una pieza a una medida exacta, usualmente en espesor. Se realiza normalmente en las lijadoras de banda ancha llamadas calibradoras y solamente para piezas rectas.
- Igualar la superficie formada por la unión encolada de dos piezas de madera en el proceso de premontaje, eliminando al mismo tiempo restos de cola.
- El proceso de lijado del soporte, se realiza estando la pieza en “crudo”, antes de aplicar el tinte o barniz.

b. Lijado de capas de acabado (barnices). Este proceso se realiza sobre el mueble, después de la aplicación de productos de acabado: imprimaciones, fondos, y acabado propiamente dicho. Las operaciones de lijado de barniz se realizan dependiendo de las características de los productos que se apliquen, ya que están condicionadas a la calidad de los barnices, en particular al grado de cubrición (que viene determinado por el contenido en sólidos) y dureza de los mismos (que depende de la composición química y de las cargas).

En las sucesivas fases o manos de barnizado, a excepción del acabado final, se procede al lijado de las superficies tras la aplicación del producto con el objeto de conseguir mayor afinamiento de la superficie y facilitar la adherencia con la capa siguiente.

Se distinguen los lijados manuales y los realizados con máquinas automáticas. Normalmente el lijado de un mueble barnizado ya montado es manual debido a la dificultad de acceso a todos los elementos, mientras que en el caso del lijado de una parte de un mueble, por ejemplo las puertas de un armario, se hace de forma automática, al tratarse de elementos planos y accesibles.



3.1.3.8 Armado previo

En algunas ocasiones y para determinadas piezas constitutivas del mueble se puede realizar un pre-montaje, mediante un encolado del mueble y ajuste, antes de ser enviado a la sección de pulimento o acabado. Este pre-montaje no es siempre necesario, pero cuando se realiza se aprovecha para realizar una inspección de calidad, del mueble en crudo.

Se realiza la composición total o parcial del producto mediante un encolado del mueble y ajuste, antes de ser enviado a la sección de pulimento o acabado. Para ello muchas veces se requiere de una prensa. Los elementos que suelen someterse a un pre-montaje son, por ejemplo, cajones, puertas, remates, etc. Después del prensado, se ajusta el montaje y, si es necesario, se da un repasado manual a ciertas piezas.

3.1.3.9 Acabado

El acabado, en general, se considera el proceso que incluye tintado, secado, barnizado (fondo), secado, lijado intermedio, barnizado final (acabado propiamente dicho) y secado. Una vez montado el mueble o subconjunto de él, y siempre que el diseño lo requiera, se procede al tintado. Su función básica es la de conseguir que la madera sobre la que se aplica adquiera un color determinado, conservando la textura, aspecto y dibujo de las vetas y poros.

Los productos utilizados para este proceso son los tintes. El tinte se puede aplicar de forma manual empleando trapos o brochas, con pistola aerográfica, airmix, airless o por sistema de aplicación electrostática. También se pueden utilizar tintadoras de rodillos, pero sólo en el caso de piezas planas.

Una vez la madera adquiere el tono deseado, se procede a aplicar las sucesivas capas de productos de acabado. La finalidad de estos productos es doble: Por una parte se trata de proteger la superficie del mueble y darle un brillo adecuado. Y por otra, la de embellecer y obtener un aspecto externo final decorativo. La aplicación de estos productos se realiza usualmente con pistola, y si se trata de piezas planas se pueden utilizar máquinas de rodillos o máquinas de cortina.

Hay una serie de productos, llamados acabados decorativos, que se emplean sobre todo en el acabado de muebles de estilo clásico, pero con una función exclusivamente decorativa. Entre otros materiales están los glaseadores, pátinas, pan de oro, ceras, purpurinas, pasta para pulir, etc. Estos se aplican principalmente según el caso, manualmente (limpieza de pátinas o glaseadores, pan de oro, ceras, etc.) o a pistola (glaseadores y pátinas).



a. Proceso y Equipos

El proceso de aplicación de los productos de acabado se puede desglosar en general, en los siguientes bloques.

- Preparación y acondicionamiento de las cabinas de pintura (secas o húmedas, presurizadas o no presurizadas) donde se aplica los productos de acabado.
- Preparación de las mezclas de los productos de acabado: esto ha de realizarse en el momento adecuado para que la mezcla no pierda sus características con el tiempo.
- Imprimación: en ocasiones se realiza esta operación, sobre todo cuando se trata de mueble clásico, como paso previo a la aplicación del fondo a la pieza, donde se recubre la pieza con un producto para cerrar el poro de la madera y las juntas de las diversas chapas que suelen componer la superficie del mueble.
- Matar pincha: se trata de un lijado burdo, con la misión de eliminar la fibra de la madera que se ha levantado al aplicar el producto de imprimación.
- Fondeado: el fin primordial del fondo es proporcionar espesor y nivelar las irregularidades de la superficie.
- Lijado intermedio: la aplicación del fondo finaliza con un buen lijado de la superficie, para que las siguientes capas de productos de acabado se adhieran bien al soporte.
- Glaseado: en ocasiones se realiza esta operación, sobre todo cuando se trata de mueble clásico. Consiste en aplicar un tinte graso de secado lento, fácil de limpiar, dejando más material en donde convenga por motivos decorativos, dando un efecto de realce y consiguiendo un aspecto antiguo. El patinado es un proceso similar pero con productos de secado más rápido.
- Climado: en ocasiones se realiza esta operación, sobre todo cuando se trata de mueble clásico. Consiste en un lijado fino con lana de acero para obtener una degradación del color del tinte.
- Entonado: en ocasiones se realiza esta operación, sobre todo cuando se trata de mueble clásico. consistente en igualar el tono del color de la madera del mueble.
- Acabado: la aplicación del acabado tiene como función proporcionar el aspecto final de tacto, brillo, color, etc. y se aplica en último lugar, tras los sucesivos tratamientos. Entre los numerosos tipos de productos para acabados decorativos se destacan los siguientes: el pulido, incrustaciones de diversos materiales, como hueso, latón, nácar, etc. y el recubrimiento con pan de oro, proceso manual muy vistoso que da como resultado acabados de gran belleza.

El proceso de aplicación de pan de oro sigue en general los pasos siguientes:

Primero se aplica sobre la zona a dorar una capa de barniz sintético con un pincel fino mojando esta zona con producto suficientemente, pero no en exceso, evitando dejar espacios sin pintar ya que si no el pan de oro no se adherirá ahí. Este barniz normalmente esta coloreado de rojo para ver claramente la franja a recubrir. Se deja secar el tiempo



necesario para poder trabajar después (lo normal son 15 minutos). Se aplican unas hojas de pan de oro con la mano o con ayuda de una brocha de pelo de camello en el lugar del barniz. Climado: eliminación del exceso de pan de oro. Se aplica barniz en forma de goma laca sobre la superficie recubierta de pan de oro para evitar que se ennegrezca el oro.

Los sistemas de aplicación más utilizados en mueble clásico son las pistolas de aplicación, manejadas manualmente o mediante un robot de barnizado:

- Pistola aerográfica o convencional: la atomización del barniz o tinte se produce por la intersección de chorros de aire comprimido con estos productos.
- Pistola airmix: la atomización se produce por la aspiración del barniz mediante una bomba, mezclado con aire comprimido a través de un cabezal especial.
- Pistola electrostática: en el momento de la pulverización, se cargan negativamente las partículas de producto, que al repelerse forma una neblina muy fina que es atraída por la madera a aplicar.

3.1.3.10 Montaje conjunto

En esta operación se encuentran los productos semielaborados acabados y los herrajes, es donde se procede a su montaje y colocación. Se realizan los reajustes necesarios, se encajan las piezas hasta componer el mueble, se comprueban escuadras y alabeo, se encolan y se les aplica presión, se fijan herrajes, etc., con lo que se obtiene el mueble acabado y preparado para su embalaje y disposición.

3.1.3.11 Tapizado

Estando las telas, pieles y espumas preparadas, se tapiza el esqueleto o pieza de madera mediante grapas o mediante la aplicación de cola de contacto.

3.1.3.12 Montaje final

En esta operación se encuentran los productos semi elaborados acabados y los herrajes, es donde se procede a su montaje y colocación. Se realizan los reajustes necesarios, se encajan las piezas hasta componer el mueble, se comprueban escuadras y alabeo, se encolan y se les aplica presión, se fijan herrajes, etc., con lo que se obtiene el mueble acabado y preparado para su embalaje y disposición.

Podemos encontrar en el caso de muebles tapizados se aplican conjuntos de telas, pieles, espumas fijados con grapas y bandas elásticas. Esta operación es muy común en las fábricas de sillones, sillas y otros asientos.



3.1.3.13 Embalaje y expedición

Finalmente el mueble estará preparado para la fase final del proceso de fabricación: su embalaje, que permite que llegue al cliente en las condiciones adecuadas. Dependiendo del modelo de mueble la forma de embalaje será diferente. Habitualmente, se emplean los siguientes tipos de material de embalaje: cajas de cartón, polietileno expandido, plástico de burbujas de aire, bolsas de plástico, poliestireno expandido y cintas adhesivas.

En el embalaje con cajas de cartón: se introduce el mueble o módulo en una caja de tamaño adecuado, y se cierra posteriormente con cinta adhesiva. En ocasiones se introduce previamente en una bolsa de plástico para protegerlo del polvo y se recubre su tapa con polietileno expandido. La caja de cartón debe ser lo más ajustada posible al tamaño del mueble, de forma que se impida el movimiento del mismo en el interior de la caja. Para muebles más delicados o partes de los mismos se suele recubrir con film de burbujas.

3.1.3.14 Procesos auxiliares

Además de las operaciones descritas, existen una serie de operaciones de apoyo al proceso productivo principal, que son principalmente:

1. Mantenimiento de instalaciones y equipos
2. Equipos de depuración
3. Instalaciones de combustión mantenimiento de las instalaciones

Las principales instalaciones o equipos auxiliares que se pueden encontrar son:

- Compresores (sistemas de proyección, aire a presión para limpieza de superficies)
- Sistemas de aspiración y filtros. En todas las empresas podemos encontrar estos sistemas, con tendencia a instalar cada vez más los filtros de mangas múltiples en batería, en detrimento de los ciclones y silos tradicionales.
- Sistemas de trasiego de materias primas y productos acabados (carretillas, sistemas de transporte). Cabinas de aplicación. Mantenimiento de sistemas de filtrado de aire a la entrada y a la salida
- Instalaciones de tratamiento y depuración
 - Depuradoras físico-químicas para el tratamiento de aguas residuales industriales
 - Destiladores de disolventes
 - Compactadoras de envases
- Instalaciones de combustión: se puede encontrar instalaciones de combustión industrial que emplean fuel-oil, en la mayor parte de las empresas. En algunos casos existen instalaciones que emplean gas licuado propano o restos de madera o derivados, pero sólo en determinados casos (abundancia de restos de madera y derivados, grandes requerimientos de energía). (AIDIMA, 2009)



3.2 Costo estándar y los elementos del costo

El sistema de costos por órdenes de producción puede funcionar con diferentes bases de costos una de ellas es la *Base histórica*, que se presenta cuando se registran los costos realmente incurridos en el proceso productivo. Decir que un sistema de costos funciona con base en costos reales, equivale a decir que los costos que se contabilizan en las distintas cuentas, son los que realmente ocurrieron, haciendo caso omiso de si son los costos que deberían haber ocurrido en condiciones previstas o pre calculadas.

Cuando un sistema de costos funciona principalmente con base en costos que han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales se considera que tiene una *base predeterminada*, en este caso se contabilizan en las cuentas tanto los costos reales como predeterminados, e igualmente se hacen visibles las variaciones que se presentan entre este tipo de costos.

Dentro de los costos predeterminados sobresalen los llamados *Estándar*, dada la importancia de la base de costos, cuando se utiliza estándar, se suele hablar de Sistemas de costos estándar, sin identificar muchas veces si se trata de un sistema de costos de producción o por procesos, pero, en realidad, el estándar es sólo la base de costos empleada en el sistema.

Los Costos Estándar representan los costos planeados o presupuestados de un producto y se establecen mediante un estudio de ingeniería que establece los estándares de cantidad y precio, antes del inicio de la producción, en consecuencia, el establecimiento de los estándares, proporciona a la gerencia las metas a alcanzar (Planeación o presupuesto de la producción) y las bases para comparar con los resultados reales que se obtengan (Control).

Los Costos Estándares son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales. También se conocen como Costos Planeados, presupuestados, pronosticados y costos programados. Por lo tanto los costos estándar se convierten en objetivos fijados por la gerencia que funcionan como controles para supervisar los resultados reales.

Fijación de estándares Para iniciar la fijación de los estándares de costo, hay que agrupar datos fundamentales, ello hace que suela exigirse el servicio de personal calificado como ingenieros, proyectistas, químicos, ingenieros, expertos en producción y tiempos y movimientos, etc., así como también funcionarios del departamento de contabilidad de costos, ingeniería, producción, quienes deberán recopilar entre otros los hechos pertinentes a:



- Clase, calidad y cantidad de cada una de las materias primas.
- Clase, calidad y cantidad de materiales para algunas piezas específicas.

Método, secuencia y diagrama de flujo de las operaciones a desarrollar en el proceso productivo para efectos de la Mano de Obra Directa (MOD), descripción de las piezas o partes y las cantidades y calidades de cada una. La tasa de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) asignada a cada producto, proceso o actividad.

➤ **Estándar de materia prima** *Los estándares de costo de materiales directos* se dividen en: estándares de precio y estándares de uso (o cantidad o eficiencia). El departamento de contabilidad de costos y/o compras, normalmente son los responsables de fijar el estándar de precio porque tienen acceso rápido a los datos de precios, condiciones de mercado y otros factores relevantes.

El departamento de compras es responsable de examinar cual proveedor otorgará el mejor precio, el nivel de calidad deseado, plazos o exigencias de entrega y otros. Ante modificaciones en los precios, el departamento de contabilidad y/o compras pueden alterar de manera periódica el precio estándar en respuesta a los cambios reales de los precios de compra.

Los estándares de cantidad son especificaciones predeterminadas de la cantidad de materiales directos que deben usarse en la producción de una unidad terminada y estos se deben calcular para cada material directo. Se desarrollan a partir de estudios de ingeniería, análisis de experiencias anteriores, periodos de prueba en condiciones controladas. Debido a que el departamento de ingeniería diseña el proceso de producción está en la mejor posición para fijar en forma realista los estándares de calidad alcanzables.

➤ **Estándar de mano de obra** *Los estándares de Mano de Obra* al igual que los estándares de materiales directos, se dividen en estándares de precio (tarifas de mano de obra) y estándares de cantidad o eficiencia (Horas de Mano de Obra Directa).

Estándares de Precio. Son tarifas predeterminadas para un periodo. La tarifa estándar de pago que un individuo recibirá usualmente, se basa en el tipo de trabajo que realiza y la experiencia que la persona ha tenido en el trabajo. Se deben tener en cuenta los salarios que se le han venido pagando más un porcentaje (%) por posibles alzas previstas por la gerencia para dicho periodo planeado, en el evento de que la empresa tenga sindicato, se deberán tomar en cuenta los incrementos pactados.



Se facilita mucho para los estándares la clasificación de las categorías de la mano de obra, con el fin de que estas puedan distinguirse claramente (Ej.: pericia, preparación para el trabajo, grado de instrucción, capacidad física especial, etc.) esto sirve para determinar una base lógica para las diferencias en las categorías o tarifas de los salarios. Ya con las categorías definidas se asignan las tarifas estándar a pagar para cada una de ellas.

Estándar de Eficiencia. Exige una investigación sobre el tiempo necesario para terminar cada operación cuando se trabaja en condiciones normales. Muchas empresas tienen ya definido sus estándares completos de tiempos de trabajo desarrollados para el pago de salarios y la planeación de la producción. Cuando no se dispone de tiempos de trabajo previos, deben determinarse los tiempos estándar por operación, siguiendo algunos de los siguientes métodos:

- **Estudio de tiempos y movimientos.** Proporcionan los estándares de tiempo más satisfactorios para la mano de obra directa, sobre los cuales pueden basarse los costos estándar, es el método más eficiente para lograr un análisis aceptable de las variaciones.
 - **Promedio de resultados anteriores.** Consiste en promediar los tiempos anteriores de las operaciones correspondientes indicadas en las tarjetas de tiempo.
 - **Cálculo Estimado.** Consiste en estimarlo anticipadamente. Es útil cuando una operación no se ha realizado antes, sobre todo en eventos donde la operación no se vaya a repetir y por lo tanto representa una operación de una consecuencia extraordinaria. Por lo tanto es posible desarrollar formulas empíricas, cédulas, tablas, graficas, de las cuales pueden deducirse los estándares para las actividades no realizadas anteriormente, a esto se le llaman estándares flexibles.
- **Estándar de Costos generales de Fabricación.** Para un manejo adecuado de los estándares de los costos indirectos conviene tener en cuenta lo siguiente:

División departamental o por centros de costo o áreas de los CIF. El propósito final de esta asignación es el de facilitar la localización o asignación de estos en una de las áreas o secciones de la empresa para ejercer el control de dichos costos. El primer paso sería hacer un análisis de los costos por secciones o departamentos de la empresa entre áreas productivas o no productivas (de servicios), es decir una departamentalización o descomposición primaria, separando los de producción de los de servicio para hacer los cargos a los departamentos que utilizan dichos servicios. Se deben determinar las tarifas de los departamentos del servicio para hacer los cargos directos a los departamentos o secciones que utilizan sus servicios.



- **Separación de los costos fijos y los costos variables.** Este paso que se debe hacer posterior a la departamentalización teniendo en cuenta su comportamiento, es decir: Los CIF variables aumentan o disminuyen en proporción al volumen de trabajo y por consiguiente su control se hace sobre los niveles de actividad fijados. Si los CIF fijos no se separan de los CIF variables no podremos controlar y determinar si los que suben o bajan son los fijos o los variables.
- **Presupuesto Flexible.** Los CIF estándar pueden representarse por una grafica que indique la manera o forma como debe variar el costo total cuando varia el nivel de actividad, en su componente fijo y variable. La capacidad normal se define de dos maneras:
- **Capacidad Práctica.** Es la capacidad de producción de una empresa, en condiciones normales y si no faltaran los pedidos. Esta capacidad es menor a la capacidad física máxima debido a los paros inevitables por averías, reparaciones, mantenimientos, etc. No es un estado de actividad excesiva, sino el punto más alto al que puede trabajar el departamento sin someterse a un esfuerzo excesivo a los trabajadores o los medios de producción.
- **Capacidad Media.** Debe ser aproximadamente el 80% de la capacidad práctica.

Registro de Costos estándar

Cuando se han establecido los estándares de materiales, Mano de Obra y Costos indirectos se alimenta la *Hoja de Especificaciones Estándar o Tarjeta de Costo Estándar* la cual describe los tres elementos del costo para un producto particular en función del precio y la cantidad estándar. El costo estándar de un producto es la suma del costo estándar de materiales, mano de obra y CIF; cada uno de ellos expresado en variables de cantidad y precio estándar.

Cuando se utiliza la base estándar en el sistema de costos por órdenes de producción también se utiliza la *Hoja de Costos* con la particularidad de que los tres elementos del costo se registran con cifras estándar. Es importante dejar un espacio para anotar las cifras reales y poder identificar las variaciones correspondientes.

Identificación de variaciones

La verdadera ventaja de utilizar la base estándar en cualquier sistema de costeo está en la identificación de las variaciones que se presentan entre lo real y lo estándar. Con respecto a los materiales directos y la mano de obra directa se presentan variaciones de cantidad y precio, y con respecto a los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) se presentan variaciones de cantidad, precio y capacidad. Al identificarse dichas variaciones clasificadas como favorables si están por debajo del estándar o desfavorables si están por encima del estándar, la gerencia puede tomar medidas de control de los costos de manera oportuna.

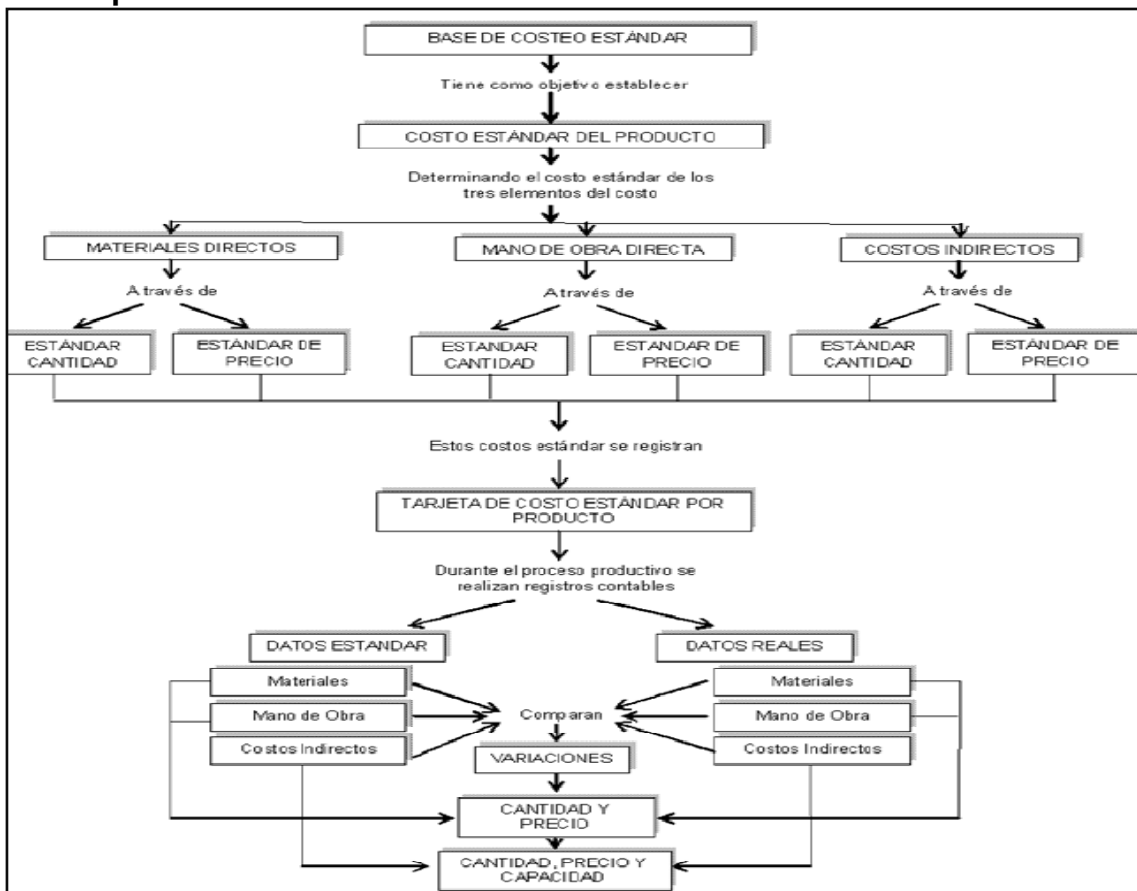


Estados Financieros Los Estados Financieros se presentan con datos estándar y se convierten en Estados Financieros reales mediante la suma o resta de las variaciones de los tres elementos que se hubiesen presentado.

1. **Materiales:** elementos básicos que se transformarán en productos terminados a través del uso de la mano de la obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción.
2. **Materiales Directos:** pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, son fácilmente atribuibles al producto y representan el principal costo de material. Los materiales directos junto a la mano de obra se clasifican como *costo primo*.
3. **Materiales Indirectos:** no son materiales directos aunque estén involucrados en la fabricación de un producto. Los materiales indirectos se consideran como parte de los costos indirectos de fabricación.

Contabilización de los Materiales: En cualquier empresa manufacturera la contabilización comprende dos actividades: La compra de tales materiales y su uso.

Mapa conceptual Costos Estándar



Fuente: elaboración propia



3.3 Diseño de Sistema Contable

En toda empresa se hace necesario que el nivel directivo se encuentre informado sobre todas las operaciones que conforman la gestión de la entidad, para poder coordinar y dirigir en forma eficiente. Como consecuencia de ello, es preciso contar con un sistema de informaciones que documente tanto las relaciones de la entidad con el mundo circundante como también las que se produzcan al interior de la empresa misma, de manera que se genere la información precisa para ser utilizada en el proceso de toma de decisiones.

La contabilidad

El sistema de información cuyo objetivo es informar sobre la situación económico financiera empresarial es denominado **contabilidad**, por lo que su función es registrar y procesar los hechos que componen la actividad económica en que se involucre tal entidad. Un sistema de información contable, o la contabilidad se divide en **tres subsistemas básicos**: Contabilidad Financiera, la Contabilidad Administrativa y la Contabilidad de Costos.



1. Contabilidad Financiera a la que también se denomina Contabilidad General, está orientada a los usuarios externos, los cuales presentan diversas necesidades de información, conforme a sus características y objetivos. Ejemplo: el Servicio de Impuestos Internos, la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras, acreedores, entidades bancarias, etc.

Dado este tipo de requerimiento informativo, su presentación obedece a una normativa estandarizada, es decir, que todas las entidades deben utilizar patrones comunes para el procesamiento y presentación de la información contable, destacando entre otras, las normas que constituyen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y las normativas que para la presentación de los Estados Contables han establecido el Servicio de Impuestos Internos y la Superintendencia de Valores y Seguros.

En consecuencia, considerándose la característica del sector en que va a ser utilizada esta información contable, la Contabilidad Financiera presenta los siguientes objetivos fundamentales:

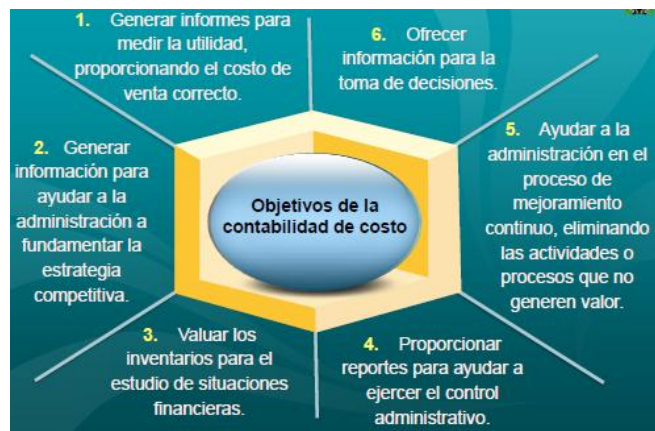
- Informar acerca de la naturaleza y solvencia del capital invertido en una empresa.



- Evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades desarrolladas, revelando la medida en que se empleó adecuadamente.
2. Contabilidad Administrativa, también llamada Contabilidad Gerencial, está dirigida a los usuarios internos de la organización, por lo que su diseño debe responder a las necesidades específicas de la gerencia, por cuanto la información obtenida es utilizada para la planeación, control de gestión y toma de decisiones, motivo por el cual cada sistema contable debe ser diseñado en función de las características de la empresa en la cual se va aplicar y no necesariamente a normativas externas o estándares.
 3. Contabilidad de Costos, es un subsistema destinado a establecer las bases que permitan identificar, calcular, medir y evaluar los valores en que se incurre para llevar a cabo una determinada operación propia de la gestión de la entidad, por ejemplo, la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. La Contabilidad de Costos debe contemplar la recopilación, registro, análisis e interpretación de las erogaciones necesarias para la obtención de un producto o realización de una actividad determinada.

Los objetivos básicos de la Contabilidad de Costos son:

- Lograr el máximo de eficiencia en el proceso productivo y las condiciones económicas más favorables.
- Proveen información para la planeación, evaluación y control gerencial.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales.



En consecuencia, la Contabilidad de Costos proporciona información que puede ser utilizada como base tanto por la contabilidad financiera como por la contabilidad administrativa. En la actualidad, la Contabilidad de Costos es utilizada ampliamente en diferentes procesos relacionados con la administración de las entidades y aún con la gestión operativa, lo que ha llevado a algunos especialistas a distinguir entre contabilidad de costos y costos, según se trate de un proceso que forma parte de un registro contable sistémico o constituye un proceso de cálculo específico inherente a una operación de planificación para una determinada actividad.



Contablemente, un costo implica la posesión de un bien, material o inmaterial, permanente o transitorio, es decir un **Activo** vigente que representará un costo mientras tenga un valor en vigencia para la empresa, que sea potencialmente capaz de producir un beneficio futuro para la misma. El **Gasto**, es considerado, simplemente, como el consumo de un costo que se ha incurrido para producir un beneficio, razón por la cual ya no está vigente. En consecuencia, es posible definir que los gastos son aquellos costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado. Cuando existen gastos no recuperados totalmente, es decir, cuando existe una reducción en la participación del patrimonio de la empresa por la cual no se ha recibido un valor compensativo equivalente, se genera una **pérdida**.

Contablemente, un costo implica la posesión de un bien, material o inmaterial, permanente o transitorio.		
Costo	Gasto	Pérdida
Activo vigente que representará un costo mientras tenga un valor en vigencia para la empresa y sea potencialmente capaz de producir un beneficio futuro para la misma.	Son aquellos costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.	Gastos no recuperados totalmente, (reducción en la participación del patrimonio de la empresa) no hay valor compensativo equivalente.

En el caso de los costos, su valor queda contabilizado como un activo, manteniéndose vigente en tanto este activo exista, lo cual puede cubrir un período de tiempo relativamente extenso abarcando en consecuencia más de un ejercicio contable. En relación a los gastos, su valor es imputable y válido sólo durante el ejercicio en que ocurrió el gasto, por lo cual se les denomina generalmente como "gastos del período". Al término del ejercicio contable, el conjunto de gastos incurridos es aplicado contra el conjunto de ingresos generados en el período a fin de determinar el resultado económico obtenido por la empresa en dicho período, es decir, si sus actividades generaron una utilidad o excedente o, por el contrario, una pérdida o déficit. En consecuencia, cada nuevo ejercicio se inicia con cero gastos.

La acumulación de costos: es la recolección organizada y la clasificación de datos de costos mediante procedimientos contables o de sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de manufactura en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la gerencia. Los costos unitarios facilitan el cálculo del inventario final y el costo de los bienes vendidos.

$$\text{Costo unitario} = \frac{\text{costo total de los bienes manufacturados}}{\text{Cantidad de unidades producidas}}$$

Comúnmente, los datos de costos se acumulan en un sistema periódico o perpetuo de acumulación de costos.

Un **sistema periódico de acumulación de costos** suministra solo información de costos limitada durante un periodo y requiere ajustes trimestrales o al final de año para determinar el costo de los bienes manufacturados. En la mayor parte de los casos, un



grupo de cuentas se adiciona al sistema de contabilidad financiera. Se toman los inventarios físicos periódicos para ajustar las cuentas de inventario y establecer el costo de los bienes manufacturados.

Un sistema de acumulación de costos periódico no se considera un sistema completo de contabilidad de costos puesto que los costos de los inventarios de las materias primas, de trabajo en proceso y de bienes terminados solamente pueden determinarse después de haber realizado los inventarios físicos. Debido a estas limitaciones los sistemas periódicos de acumulación de costos se emplean, por lo general, solo en pequeñas compañías manufactureras.

Un **sistema perpetuo de acumulación de costos** es un método de acumulación de datos de costos que suministra información continua acerca de los inventarios de materias primas, inventario de trabajo en proceso, inventario de los bienes terminados, costos de los bienes terminados y costo de los bienes vendidos. Tales sistemas de costos son usualmente extensos y los emplean la mayor parte de las medianas y grandes compañías manufactureras. Dos tipos básicos de sistemas perpetuos de acumulación de costos, clasificados según sus características, son costeo por procesos y costeo por órdenes de trabajo.

En el **sistema de costeo por órdenes de trabajo**, los tres elementos básicos del costo de un producto se acumulan de acuerdo con la cantidad de órdenes de trabajo. Se establecen cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso para cada orden de trabajo y se cargan con los costos incurridos en la producción de la orden de trabajo específica.

En un **sistema de costeo por proceso** los tres elementos básicos del costo de un producto se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos. Se determinan cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso para cada departamento y se cargan con los costos incurridos en la producción de las unidades que pasan por el departamento.

Los sistemas periódicos de acumulación de costos por lo general registran solo los costos reales, en tanto que los sistemas perpetuos de acumulación de costos emplean tanto el costeo normal como el estándar para la acumulación de costos.

En un costeo variable o directo, el costo de un producto esta compuesto solo de los costos variables de producción; el costeo por absorción incluye los costos indirectos fijos de fabricación.



Los conceptos y las técnicas de la contabilidad de costos pueden utilizarse en casi toda empresa. La contabilidad de costos se relaciona principalmente con la planeación de costos y las funciones de control de costos, además es esencial en el proceso de toma de decisiones. Esta tanto menos restringida por fuerzas externas que la contabilidad financiera. Los informes se preparan cuando la gerencia lo requiera, y esta puede usar cualquier unidad de medición que considere apropiada. Los informes pueden utilizar cifras reales, estimadas o ambas, y pueden prepararse para las diversas divisiones dentro de una compañía.

Además de los informes preparados, no relacionados con el proceso de manufactura, una compañía manufacturera prepara un estado de costos de los bienes manufacturados. Este estado muestra los costos totales incurridos en la producción, el costo de todos los bienes en proceso durante el año y el de los bienes manufacturados. El costo total de los bienes manufacturados para el periodo puede encontrarse en la sección de costos de los bienes vendidos del estado de ingresos.

Sistema de Costos: es el conjunto de metodologías, modelos o procedimientos contables y administrativos que se llevan a cabo con el objetivo de determinar el costo de los diferentes objetos de costo. Estas metodologías tienen diferentes grados de complejidad y utilizan diferentes enfoques frente a lo que se incluye dentro del cálculo. Los distintos sistemas de costos:

a. Costos por Órdenes de Fabricación.

Este sistema aplica para empresas en las cuales la producción es heterogénea, es decir, se fabrica a solicitud del cliente y con las especificaciones dadas por este. Con esta forma de producción la entidad no mantiene unidades en inventario. Se trata de una modalidad de producción poco económica, donde la unidad de costeo es cada orden de fabricación. Puede ser utilizada para costear proyectos específicos, programas, trabajos especiales de reparaciones o mantenimientos, entre otros.

b. Costos por Procesos. Aplica para entidades en las cuales la producción es homogénea, se fabrican grandes cantidades de producto y se mantienen unidades en inventario. Se trata de una modalidad de producción más económica, donde la unidad de costeo es cada proceso y el costo unitario se calcula mediante promedios. El costo de cada proceso es incorporado al costo del siguiente; por lo tanto, el costo total del producto resulta de la acumulación del costo de los diferentes procesos que lo conforman. Normalmente las empresas dedicadas a la fabricación de bienes aplican alguno de estos dos sistemas. En algunos casos se combinan al momento de la aplicación.



- c. **Costos Históricos.** Es el sistema de reconocimiento de los costos y gastos, en el proceso contable, utilizando el sistema de devengo o causación establecido en el plan general de contabilidad pública, es decir, en los que se incurre realmente en la producción de bienes o prestación de servicios.
- d. **Costos Estimados.** Es un sistema de predeterminación de costos en el cual la entidad calcula los costos que se incurrirán en un periodo determinado de manera anticipada, teniendo como base para el cálculo, los costos incurridos en periodos anteriores los cuales se ajustan de acuerdo con los cambios en la economía o en el mercado. Es un cálculo que se hace con base en la experiencia y en los datos históricos, motivo por el cual son poco rigurosos.
- e. **Costos Estándar.** Son un sistema de predeterminación de costos en el cual la entidad calcula los costos mediante la utilización de procedimientos científicos, tales como la ingeniería industrial (tiempos y movimientos), para obtener el consumo óptimo de recursos, que luego de finalizar el proceso productivo se compara con los costos realmente consumidos y se determinan las variaciones de los costos reales frente al estándar establecido. Este sistema se puede aplicar cuando la empresa cuenta con procesos homogéneos, con poca variación en el consumo de recursos y con muy buena información para el establecimiento de las variaciones.
- f. **Costeo Total.** Bajo este sistema se asigna a los objetos de costo todos los recursos necesarios para la producción de los bienes o la prestación de los servicios, inclusive los costos generados en actividades de apoyo u otras entidades. Se hace énfasis en la separación entre costos y gastos para asuntos de valoración de inventarios. Para la mayoría de las decisiones que se toman a través de la implantación de un sistema de costos se utiliza el concepto de costo total; sin embargo, para ciertas decisiones se pueden utilizar otros enfoques tal es el caso del costeo marginal o directo.
- g. **Costeo Directo o Marginal.** Sistema de costos que identifica como costo del producto o servicio, únicamente los costos variables, los costos fijos los considera del periodo. El cálculo del costo bajo esta metodología se realiza sólo con fines administrativos, debido a que es un método no permitido por el Sistema Nacional de Contabilidad Pública –SNCP-.
- h. **Costeo Basado en Actividades (Activity Based Costing -ABC-).** Es un sistema para la distribución de costos que se basa en la asignación de los recursos a las actividades desarrolladas por la entidad, y de estas a los productos y/o servicios (objetos de costo) ofrecidos por la misma. Este sistema asigna a los productos tanto las actividades administrativas como operativas, razón por la cual, y contrario a los sistemas de costos antes referidos, asigna a los productos o servicios (objetos de costo) tanto los costos como los gastos en que incurre la entidad para el desarrollo de sus operaciones.

Observando la clasificación de los sistemas de costo, se considera que el costo estándar es el que se necesita implementar en la mueblería, según este sistema se



emplea la metodología de calcular los costos mediante la utilización de procedimientos que permitan obtener el consumo óptimo de recursos, y al finalizar el proceso productivo comparar con los costos realmente consumidos y determinar las variaciones de los costos reales frente al estándar establecido. La elaboración de muebles cuenta con procesos homogéneos, con poca variación en el consumo de recursos, lo que ayuda en el establecimiento de las variaciones.

Clasificaciones de Costos

Los costos, e inclusive los gastos, tienen múltiples clasificaciones dependiendo de ciertas características especiales y particularmente de las decisiones que se derivan de dicha clasificación, un mismo costo o gasto puede tener diversas formas de clasificarse dependiendo de lo que se requiera al momento de clasificarlo, existe múltiples clasificaciones para diversos propósitos. Las categorías más utilizadas.

De acuerdo al área donde se consumen

- a. **De Producción:** son los que se generan en el proceso de fabricación de los bienes o la prestación de los servicios.
- b. **De distribución:** son los que se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final.
- c. **De administración:** son los generados en las áreas administrativas de la entidad.
- d. **De financiamiento:** son los que se generan por el uso de recursos de capital.

De acuerdo a su relación con el producto u objeto de costo

- a. **Directos:** un costo o gasto es directo cuando se puede identificar plenamente con el lugar donde se consume (producto, servicio, actividad, proceso o área de responsabilidad).
- b. **Indirectos:** son aquellos que no se identifican fácilmente con el lugar en el cual se consumieron, generalmente son consumidos por varias actividades, etc., y se requiere la aplicación de un criterio de distribución para su asignación. Este criterio se calcula sobre la base de los factores que generaron el costo o gasto, es decir, su relación causa y efecto.

De acuerdo a la información utilizada para el cálculo

- a. **Históricos o reales:** son los costos que se calculan con base en lo que realmente se incurre en la fabricación o comercialización del producto o la prestación del servicio. Son la base sobre la cual se registran los valores en la contabilidad.
- b. **Predeterminados:** son costos proyectados que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar planes y presupuestos. Su cálculo puede ser muy riguroso (estándar) o poco riguroso (estimado).



De acuerdo al momento en el que se afectan los resultados

- a. **Del periodo:** son aquellos que se asocian con los ingresos del periodo en el que se consumieron. Contablemente se denominan gastos. Este tipo de recursos se identifican con periodos de tiempo y no con productos.
- b. **Del producto:** son aquellos que se asocian con el ingreso cuando han contribuido a generarlo en forma directa. Contablemente se denominan costos y se reflejan en las cuentas de costos de producción de los inventarios que, finalmente, al momento de la venta, pasan a ser el costo de venta y operación. Es importante anotar que las entidades que prestan servicios también manejan costos relacionados con estos pero a diferencia de los productos, no se llevan a inventario sino directamente a resultados.

De acuerdo al control que se tenga sobre su consumo

- a. **Controlables:** son aquellos costos, o gastos, sobre los cuales la dirección de la entidad tiene autoridad para aumentarlos, disminuirlos o eliminarlos, es decir, para su manejo y control. Son ejemplos de costos controlables la publicidad, los servicios públicos o la papelería.
- b. **No controlables:** son aquellos costos, o gastos, sobre los cuales no es posible evitar el consumo, porque no depende de la dirección de la entidad. Un ejemplo de costo no controlable es el arrendamiento a pagar pues su valor depende de una negociación previa y, por ende, quien hace uso del bien no puede hacer nada para minimizarlo, en estos casos se dice que para estos recursos se debe optimizar su utilización.

De acuerdo al tipo de desembolso en el que se ha incurrido

- a. **Desembolsables:** son aquellos costos que implican una salida real de efectivo.
- b. **De oportunidad:** son aquellos que se generan al tomar una decisión que conlleva la renuncia de otra alternativa. El costo de oportunidad está basado en el valor que podría entregarse para obtener un resultado, en otras palabras son ingresos dejados de percibir o ahorros no aprovechados por la entidad por la escogencia de una entre varias alternativas.

De acuerdo a su comportamiento frente a los niveles de operación

- a. **Fijos:** son aquellos costos que permanecen constantes durante un período de tiempo determinado o para cierto nivel de producción o de servicio. Su comportamiento está ligado a otras variables distintas al volumen de fabricación. Tal es el caso del valor que se paga por el arrendamiento de un inmueble. Dicho costo será fijo por un período de tiempo, independiente del volumen de producción.
- b. **Variables o Marginales:** son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción. Tienen una relación estrecha con el nivel de operación, pues aumentan o disminuyen con ella.



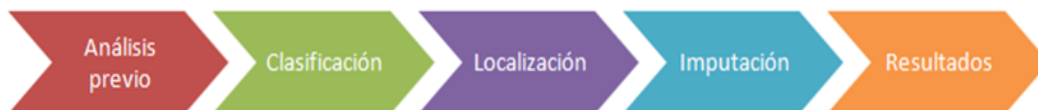
c. **Semivariantes o semifijos:** representan aquellos costos que no son completamente fijos ni completamente variables. Tienen un comportamiento combinado.

La clasificación de costos en fijos, variables, semivariantes o semifijos puede ser útil cuando se requiere información sobre los niveles adecuados de producción, para la determinación de costos de la capacidad ociosa, o cuando se requiere determinar los costos de niveles de actividad extraordinarios (aceptación de pedidos especiales), cálculo del umbral de rentabilidad o puntos de equilibrio y, en general, los análisis de costos, volumen y utilidad.

Fases para la implantación de un Sistema de Costes.

El seguimiento técnico contable del proceso de producción impone la consideración de las siguientes fases de implantación de un sistema de costos.

1. **Análisis previo.** Realizar un estudio de la organización, determinar y clasificar los productos, selección del sistema y modelo de costos.
2. **Selección y clasificación de los costos y centros de costos.** Consiste en una clasificación de todos los costos en que se ha incurrido en el período, teniendo en cuenta el contenido de los costos, su relación con el producto, la cuantía y periodicidad (uniforme), la relación de los costos con las funciones (a efectos de distribuir los costos).
3. **Localización de los costos.** Consiste en asignar costos, ya clasificados, a los distintos lugares de costo en que ha tenido lugar el consumo. Lo ideal sería que cada elemento del costo se corresponda con un centro de responsabilidad a efectos de un mejor control del costo.
4. **Imputación de los costos.** Consiste en la atribución de los costos clasificados y localizados a los productos o servicios que constituyen el objetivo del proceso productivo, es decir, a los outputs de producción.
5. **Análisis de rendimientos y resultados.**



Fuente: Elaboración propia

Hay que tener en cuenta que todas estas fases lógicas de imputación vendrán condicionadas por las características del proceso de producción y por el sistema de costos que la empresa utiliza.



También hay que tener en cuenta el costo de obtención de la información y la relación con su utilidad. Así pues el costo de la obtención de información para fundamentar una determinada decisión está en función del esfuerzo necesario para la recogida de los datos y su tratamiento o proceso hasta la obtención de la información requerida. Dicho costo depende principalmente de la precisión o grado de exactitud y de la frecuencia deseada. No existe una relación lineal entre la eficacia y el costo de un sistema de información, pudiendo ocurrir que un pequeño incremento en su eficacia implique un incremento de costo excesivo.

FASE I: ANÁLISIS PREVIOS. NECESIDAD DE UN CORRECTO ORGANIGRAMA TÉCNICO Y FUNCIONAL DE LA EMPRESA.

Es condición necesaria la previa existencia de una organización racional, la cual debe implantarse en la empresa de acuerdo con la problemática del moderno control de gestión. Relacionado directamente con lo anterior, destaca la necesidad de un adecuado análisis del organigrama técnico de la empresa, es decir es preciso conocer perfectamente las distintas operaciones que sufre la materia prima hasta su transformación en producto terminado, lo que nos permitirá además efectuar un correcto control del proceso de fabricación.

Para un correcto diseño de un sistema de costos y gestión, es necesario:

- a. Un adecuado estudio y comprensión del sistema técnico de producción. (Centros de Costos).
- b. Una estructura organizacional claramente definida, en la que cada persona sepa exactamente cual es su tarea y hasta dónde tiene posibilidades de acción.
- c. La intervención plena de los responsables de cada área en la preparación de los planes de la empresa.
- d. Mantener informados de forma periódica a los responsables sobre su actuación. Es importante hacer que las personas se sientan seguras sobre si están actuando bien o no.

Desde un punto de vista contable los Centros de Costos pueden clasificarse en principales y auxiliares.

- *Los centros principales:* son aquellos considerados fundamentales en la empresa y que están vinculados, normalmente, a las áreas producción y/o comercialización.

Estos centros pueden subdividirse a su vez en *operativos* y *no operativos*. *Los centros operativos* son aquellos que intervienen de una manera directa en la actividad de fabricación. Son centros operativos todos los centros de aprovisionamiento o compras y transformación o producción. *Los centros no operativos*, son aquellos cuya actividad



no es directa a la fabricación, el costo de estos centros se deduce directamente de los resultados. En el ámbito de estos centros mencionaremos las secciones de comercialización o distribución.

- *Los centros auxiliares*: representan centros de costes que prestan apoyo a las tareas llevadas a cabo en los centros principales, acometiendo actividades que no están involucradas de forma directa con la línea productiva. Los servicios proporcionados pueden beneficiar a los centros principales o incluso a otros centros auxiliares. Por tanto los outputs no pasan físicamente a través de los centros auxiliares; sin embargo, los costes incurridos en estos centros representan una parte más del coste total de producción que debe, por tanto, ser absorbido por el producto para una adecuada valoración del mismo.

Por ejemplo: sección de mantenimiento, de servicio eléctrico, de limpieza, etc. Hay secciones que corresponden a actividades generales dentro de la empresa como la *dirección, la administración o financiación*. Por esta razón se les considera como secciones auxiliares que trabajan para el conjunto de las demás secciones. Se les puede considerar también como secciones principales por los siguientes motivos:

- La afectación de su coste a las secciones principales resulta arbitraria porque la medida de su actividad resulta difícil.
- El control de los gastos de una sección es más fácil cuando los gastos (administrativos) sobre los que el responsable de la sección no tiene ninguna acción no se imputan a la sección considerada. Por ejemplo: Si el responsable de la sección de producción no tiene control sobre los costos administrativos no puede responder si le vienen muchos costos de esa sección, todo lo contrario sería, por ejemplo, los costos de la sección de mantenimiento donde el responsable de producción si puede tener un control de dichos costos.

La selección de los centros de costos deberá efectuarse de manera que sea posible asignárseles todos los costos. Deberán existir centros de compras, de producción, distribución, y auxiliares; ahora bien, dependiendo del tipo de empresa, podrían no existir uno o más de ellos, así como, también, la clasificación en principales y auxiliares. La clasificación y asignación de los costos en los distintos centros debe llevarse a cabo entroncado en el sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad.

IDENTIFICACIÓN DE LOS OBJETOS Y PORTADORES DE COSTOS. Dependiendo de las características específicas de cada empresa y más concretamente de la complejidad de su proceso de producción el portador de costo no tiene porque coincidir con el objeto de costo. En este sentido una empresa con un proceso de producción complejo y que



consta de varias fases, por ejemplo, donde predomina gran parte de producción conjunta, el asignar el costo de materia prima a un producto es difícil de relacionar y por tanto el objeto de costo de la materia prima es el producto o servicio pero el portador del costo por esta dificultad señalada de producción conjunta puede ser el departamento, fase o centro de costos.

En definitiva se destaca que no siempre objeto y portador de costos son coincidentes y que este portador no es más que una técnica que permite o facilita la asignación de determinados costos al objeto producto o servicio.

ANÁLISIS Y DIVISIÓN DEL MERCADO. Identificados y clasificados los principales productos objeto de la empresa se afronta el estudio del mercado potencial de los mismos y su posible clasificación. Es decir clasificar las ventas tanto en términos monetarios como económicos (cantidad) bajo diferentes criterios lo cual permita un mejor control y gestión desde la perspectiva comercial.

Esta división del mercado puede ser realizada desde multitud de perspectivas en función del tipo y nivel de control que se quiera alcanzar. Considerando las diferentes divisiones del mercado que se pueden realizar las que no son excluyentes si no que al contrario son complementarias, es decir, que en las empresas se pueden realizar divisiones del mercado atendiendo a dos o más criterios delimitadores.

Lógicamente a medida que más se atomice el mercado, el costo del control crece progresivamente pero evidentemente la información que se obtiene mejora cualitativamente lo que otorga mayores potencialidades para el análisis comercial.

FASE II: DETERMINACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS. Estudiado con profundidad el sistema tanto técnico como organizativo de la empresa e identificado el objeto del costo (producto/s, servicio/s, actividad/es) lo fundamental de esta fase es la selección de los factores de costos y su clasificación.

En esta segunda fase por tanto se debe determinar en primer lugar la configuración de los componentes del sistema de costos, es decir, cuales son los factores que han de intervenir. Para ello es necesario tomar en consideración los aspectos mencionados anteriormente en el apartado de consideraciones previas respecto al deseado equilibrio entre la relevancia de la información y el costo de adquisición.

En la práctica empresarial se suelen combinar aproximadamente tres o cuatro criterios de clasificación pero normalmente se comienza por una clasificación de los factores de costes según su naturaleza (materias primas, servicios exteriores, personal, etc.), seguida por el



criterio de imputación, (directo e indirecto) para posteriormente seleccionar por su variabilidad o nivel de actividad (fijo y variable). Esta múltiple clasificación de los costes implica en el fondo un examen de conciencia sobre los costes que soporta la empresa y sus principales características.

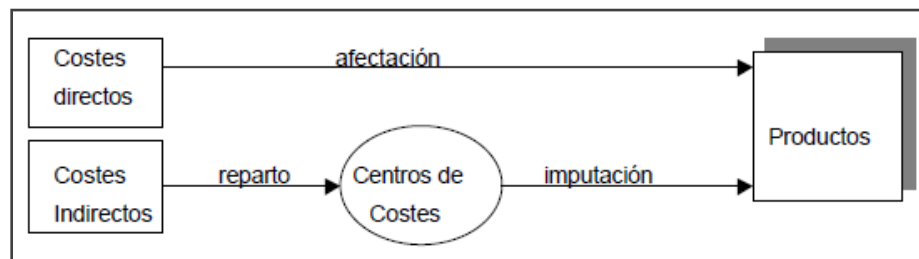
La relevancia de este proceso puede ser explicada con este ejemplo: La empresa X tiene un costo telefónico de dos mil córdobas. Pero este mismo costo correctamente clasificado nos da mayor información: La empresa X tiene un costo telefónico mensual de dos mil córdobas, que es fijo indirecto e incontrolable (no tiene responsable). Esta última valoración del mismo concepto es mucho más rica, esta mejor analizada cualitativamente poniendo claramente en evidencia la necesidad de establecer medidas correctoras especialmente en términos de control y asignación.

FASE III: LOCALIZACIÓN DE LOS COSTOS.

EL PROCESO DE AFECTACIÓN Y REPARTO. Una vez establecida la correcta identificación y clasificación de los costos en especial su tratamiento en directos, indirectos o semidirectos, respecto al portador de costos es necesario localizar los mismos.

Como se ha visto anteriormente uno de los grandes problemas de la Contabilidad de Costos se encuentra en los **costos indirectos** y más concretamente en la fórmula de asignación de los mismos a los portadores de costos (producto, servicio o actividad), recordemos que estos costos son de **difícil identificación** con un producto o servicio (ejemplo: costos de teléfono, agua, electricidad, alquiler, etc.). Además hoy en día cada vez tienen mayor importancia en términos tanto cuantitativos como cualitativos en la empresa, lo que implica un agravamiento del problema tratado.

Por tanto en esta fase coexisten dos procesos diferenciados como son el proceso de asignación y el de reparto. La afectación consiste en transferir los costos directos directamente a los portadores de costos. El reparto consiste en distribuir los costos indirectos y semidirectos a los centros de costos.



EL REPARTO PRIMARIO Y SECUNDARIO. LA HOJA ANALÍTICA DE COSTOS O CUADRO DE REPARTO. El primer proceso, la afectación no plantea problemas por cuanto los costos directos están claramente identificados con los portadores, sin embargo



el proceso de reparto si suele plantear ciertos problemas. En este último proceso es necesario contar con alguna herramienta que permita o facilite el asignar los costos, esto se intentará realizar a través de las denominadas Claves de Reparto.

No existe ninguna Clave de Reparto exacta que permita asignar fielmente estos costos, simplemente se intenta buscar aquellas claves que puedan ayudar a eliminar parte de la carga de subjetividad inherente al proceso de reparto de las cargas indirectas.

Algunos ejemplos de Claves de Reparto pueden ser:

Para la distribución del:	El criterio puede ser:
<ul style="list-style-type: none">• Mantenimiento de vehículos• Alquiler de edificios• Comunicaciones• Fuerza motriz• Seguro de incendio	<ul style="list-style-type: none">• Número de Km. recorridos• Superficie ocupada• Pasos de contador• Potencia de los motores• Valores asegurados por sección

Dentro del proceso de reparto se distinguen dos etapas:

REPARTO PRIMARIO: se distribuye los costos indirectos entre los distintos centros de costos. Efectuado el reparto primario los costos quedan localizados y acumulados en los distintos centros auxiliares y principales, denominándose costos primarios. Evidentemente el problema que se plantea a continuación son los costos acumulados en los centros auxiliares, recordemos que estos centros auxiliares tienen como principal objetivo servir de apoyo a los principales y por tanto sus costos tienen que ser soportados por estos centros principales tanto por los operativos como no operativos.

REPARTO SECUNDARIO: se redistribuyen los costos indirectos de los centros auxiliares entre los distintos centros de coste en función de su interrelación. El objetivo es repartir los costos acumulados en los centros auxiliares entre los principales.

Este subreparto puede presentar varias modalidades que son:

- a. Reparto directo o simple: se reparten los costos de las secciones auxiliares a las principales, en este caso, ninguna sección auxiliar presta servicios a otra sección auxiliar.
- b. Reparto de cascada: se produce cuando una sección auxiliar reparte parte de sus costos en una o más secciones auxiliares, pero no recibe costos de éstas.



- c. Reparto con prestaciones recíprocas o de imputación indirecta: Se da este caso cuando una sección auxiliar repercute parte de sus costos a otras auxiliares y a su vez recibe costos de ésta. Para calcular la incidencia de las prestaciones recíprocas podemos utilizar, entre otros, un sistema de ecuaciones que, normalmente, tendrá tantas ecuaciones como secciones auxiliares intervengan en el sub reparto de costos.

FASE IV: IMPUTACIÓN DE LOS COSTOS DE LOS CENTROS A LOS OBJETOS DE COSTOS. La imputación es la última fase del proceso, y supone transferir a los productos finales los costos indirectos englobados en los costos totales de los centros de costos. Tal imputación se hará teniendo en cuenta el coste de cada unidad de obra, así como el número de unidades de obra empleadas en cada producto.

En sentido amplio se define a la unidad de trabajo o unidad de obra como la medida de la actividad de cada sección, sirviendo como eslabón entre la fase de localización o acumulación de costos en los centros y la imputación o valoración de la producción obtenida.

FASE V: ANÁLISIS DE LOS RENDIMIENTOS Y RESULTADOS.

VENTAS BRUTA

Menos Devoluciones ventas

Menos Descuentos comerciales

Igual VENTAS NETAS

Menos Coste Comercial

Igual MARGEN INDUSTRIAL

Menos Coste comercial

Igual MARGEN COMERCIAL

Menos Costes de administración

Menos Costes de o/Centros Principales no operativos

Igual RESULTADO ANALITICO DE LA ACTIVIDAD

Menos Costes de sub actividad y diferencia Inventario

Igual RESULTADO. ANALITICO DEL PERIODO

Sistema contable: es un conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, los procesa y convierte en información, que almacena y posteriormente se da a conocer a sus usuarios.

Contabilidad: es el conjunto de principios, normas y procedimientos, para registrar, resumir, analizar e interpretar las transacciones realizadas por los entes público con la finalidad de preparar Estados Financieros y Presupuestarios que faciliten el análisis de la



mismas y la obtención de indicadores que permitan una racional evaluación de ingresos y gastos, así como la situación financiera de la hacienda nacional, durante y al término de cada ejercicio fiscal.

El papel fundamental de la contabilidad es controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que esta se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos

El conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, los procesa y convierte en información, de un Sistema Contable pueden ser:

a. Flujoograma: consiste en describir una secuencia lógica de acontecimientos mediante gráficas y diagramas, en vez de usar narraciones habladas o escritas. Es una herramienta y técnica para la representación de los procedimientos en forma gráfica.

Ventajas de los flujoograma

- El flujo de la información en una forma gráfica-narrativa, provee la información que permite una mayor comprensión y entendimiento, produce una mejor identificación de las debilidades y fortalezas del sistema de control interno. Además es de gran ayuda a los revisores y al personal asignado para supervisión.
- La necesidad de proceder a elaborar el flujoograma siguiendo una secuencia cronológica de los acontecimientos, ayuda a asegurar que en la preparación de los mismos se ha considerado el sistema en su totalidad.
- La flexibilidad del flujoograma nos brinda la oportunidad de resaltar y profundizar en los procedimientos específicos del sistema bajo estudio, no lográndose esto en los procedimientos impresos en el cuestionario que son de carácter general.
- La preparación de los flujoograma impone una disciplina en la persona que los elabora, ya que el mismo no puede ser completado en forma adecuada sin el entendimiento de la lógica del sistema.
- La experiencia ha demostrado que el proceso de la obtención y documentación del entendimiento del sistema ayuda a estimular, el interés, el entusiasmo y la imaginación.

Debido a que los flujoograma deben ser utilizados para un período indefinido de tiempo, durante el cual serán revisados y actualizados por personal diferente, es importante guardar cierta uniformidad en su preparación.



- b. **Organigrama:** son gráficos que representan la estructura y forma de organización de una empresa en el cual se muestran las principales relaciones entre sus componentes. Estos ayudan a entender el esquema lógico que define una empresa. Básicamente existe tres tipos de organigramas: estructurales, de posición y funcionales.
- **Organigrama estructural:** muestra la delimitación de responsabilidades desde el punto de vista de las unidades homogéneas que componen la organización.
 - **Organigrama de posición:** refleja la posición o cargo de cada una de las personas que tienen bajo su mando las estructuras que se definen en el organigrama estructural.
 - **Organigrama funcional:** plasma las funciones de cada una de las estructuras o cargos.
- c. **Manual de control interno:** control interno es un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de, proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.

Objetivos generales del control interno:

- Custodia de los activos
- Captura y proceso de la información en forma completa y exacta
- La correcta conducción del negocio de acuerdo con las políticas de la empresa

Todo sistema de control interno debe contener las siguientes características:

- **Organización:** de manera que se pueda diferenciar la autoridad y la responsabilidad relativa a las actividades de la empresa.
- **Autorización y registro operacional:** que sea de la atribución del departamento de contabilidad el hacer los registros de las informaciones y de mantener el control
- **Eficiencia:** que en determinado tipo de operaciones intervengan cuando menos tres (3) personas, para evitar fraude.

El control interno se clasifica en:

- **Control interno administrativo:** métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia.
- **Control interno contable:** métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver principalmente con la protección de los activos y a la confiabilidad de los datos de contabilidad.
- **Control de costos:**
 - **Área contable:** consiste en asignar a cada unidad de producto una participación razonable del total del costo incurrido por la empresa, y se utiliza básicamente



para la valoración de inventarios en el balance y en la determinación del costo de ventas para la elaboración del estado de ganancias y pérdidas.

- **Toma de decisiones:** tiene que ver con la recolección y presentación de información relacionada con los costos de fabricación y manejo de cada tipo de producto, de tal forma que sea útil para una acertada toma de decisiones por parte de la alta gerencia.
- **Planeación:** está relacionada con la determinación y la presentación de la estructura de costos de una manera tal que sea útil para la estimación de lo que puede esperarse para el futuro, dependiendo de algunos supuesto sobre el medio ambiente y de las decisiones que se adopten sobre políticas a seguir en áreas como mercadeo, producción, etc.

Planeación es la formulación de objetivos según la administración de la empresa y sus programas de operación para lograr estos objetivos; los que se preparan sobre una base de corto y largo plazo para que den pautas a las operaciones diarias y a las actividades futuras. Los datos suministrados por el sistema de contabilidad de costos, se combinan con otros datos y se analizan, con base en estos resultados, la gerencia toma decisiones y formula estrategias como: a) nivel de producción b) mezcla de productos c) precios de venta d) rentabilidad de una línea de productos existentes y, si ésta debe continuar e) rentabilidad potencial de adicionar una nueva línea de productos f) ampliación de instalaciones y g) alteraciones en el proceso de producción.

Control se refiere al establecimiento de procedimientos de información y análisis de los costos, para proveer una adecuada herramienta de diagnóstico de frente a los problemas de ineficiencia que puedan presentarse en cualquier momento. Identificar la causa y la localización de la responsabilidad de los problemas, permitirá tomar las medidas correctivas acertadas y en el momento preciso.

El control implica hacer una comparación continua del desempeño real con los programas o presupuestos preparados durante la función de planeación; estos representan estándares de desempeño que sirven para juzgar la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y la rentabilidad de los diversos productos.

Funciones del control interno administrativo en función a la contabilidad

Todas las actividades o funciones de planeación, organización, dirección y control se diseñan para el logro de los objetivos de la organización o empresa.

PLANEACIÓN: es la primera y la básica de las funciones administrativas. Es una visión de lo que se espera a futuro, que incluye la selección y determinación de la misión, los objetivos, los diversos cursos de acción, políticas, procedimientos y



programas. Requiere de tomar decisiones; es decir, seleccionar entre diversos cursos de acción futuros. Así, la planeación provee un enfoque racional para lograr objetivos preseleccionados.

Es la selección y relación de hechos, así como la formulación y uso de suposiciones, respecto al futuro en la visualización y formulación de las actividades propuestas que se creen sean necesarias para alcanzar los resultados deseados.

La **planeación y el control** son los gemelos siameses de la administración, pues cualquier intento de controlar sin planes carece de sentido. Estos, proporcionan los estándares de control.

ORGANIZACIÓN: es el establecimiento de relaciones de conducta entre el trabajo, personas y lugares de trabajo seleccionados para que el grupo trabaje unido en forma eficiente. Es la estructura técnica de las relaciones que debe de existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados.

La organización formal se representa mediante gráficas como el organigrama, donde se muestra la estructura intencional de papeles (roles) en una empresa formalmente organizada. Además de la organización está la integración que es cubrir y mantener cubiertos los puestos de la estructura.

La integración o ejecución es la materialización u objetivación de lo planeado y organizado sobre actividades humanas y elementos materiales, tratando de coordinar los fines empresariales con los de los trabajadores.

DIRECCIÓN: la dirección consiste en ejercer la autoridad de que se está investido a fin de que el organismo funcional alcance en plenitud, sus objetivos, coordinando y controlando las actividades humanas y elementos materiales mediante una oportuna, precisa, veraz y adecuada información.

Es aquel elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de todo lo planeado, por medio de la autoridad del administrador, ejercida basado en decisiones, ya sea tomadas directamente ya, con más frecuencia, delegando dicha autoridad, y se vigila simultáneamente que se cumplan en forma adecuada todas las órdenes emitidas. Es el proceso de influir sobre las personas para lograr que constituyan a las metas de la organización del grupo.



CONTROL: el control es la medición y la corrección del desempeño con el fin de asegurar que se cumplan los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzarlos.

Control es un esfuerzo disciplinario para optimizar un plan y, con mayor precisión, que controlar significa guiar los hechos para que los resultados reales coincidan o superen a los deseados, y esto supone cuatro funciones básicas.

- Fijación de estándares de actuación satisfactoria.
- Comprobación de los resultados reales frente a los estándares.
- Toma de una decisión correcta cuando los resultados reales no satisfacen los estándares.
- Realización de la acción correctora.

Es la medición de los resultados realizados que, en su confrontación con los esperados, permiten analizar las desviaciones, diferencias o excepciones, para así estar en aptitud de informar, de manera oportuna y precisa a la dirección, la que al contar con esos elementos de juicio puede ya tomar adecuadas decisiones y dictar las medidas correctivas.

d. Manual de funciones: constituye un instrumento que permite conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a la descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los cargos responsables de su ejecución.

Finalidad del manual

- Asegurar la uniformidad en el desarrollo de los procedimientos, para lo cual es indispensable contar con descripciones claras de los mismos.
- Simplifica el trabajo como: análisis de tiempos, delegación de autoridad, estudios de simplificación de tareas entre otros.

e. Catálogo de cuentas: es la numeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, clasificadas, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas. Lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta. Constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

La numeración de las cuentas del catálogo se basa en el sistema métrico decimal. Se comienza por asignar un número índice a cada grupo de cuentas tanto del Balance General como del estado de resultado, de la manera siguiente:



Balance General

- 1- Activo
- 2- Pasivo
- 3- Capital

Estado de Resultado

- | | |
|------------|------------------|
| 4- Ingreso | 7- Otro ingresos |
| 5- Costos | 8- Otros egresos |
| 6- Gastos | |

Es necesario, como estructura básica en la organización y diseño del sistema contable; es un medio para obtener información: para utilizar la misma cuenta frente a hechos similares; facilita la confección de los estados contables.

Los requisitos de un plan de cuentas: Integridad: debe ser completo (contener todas las cuentas necesarias de acuerdo a las necesidades de información de la empresa). Flexibilidad: debe permitir introducir nuevas cuentas. Sistematicidad: las cuentas deben ordenarse de acuerdo a un criterio que les de una estructura organizada. Homogeneidad.

Objetivos del catálogo de cuentas.

- Permitir que distintos empleados puedan mantener registros coherentes con la implementación de un catalogo de cuenta similar.
- Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras
- Facilitar y satisfacer la necesidad de registro diario de las operaciones de una empresa o entidad.

f. Instructivo de cuentas: es un complemento del catálogo de cuenta, de mayor utilidad en el área contable, documento que ayuda a explicar los movimientos debito y crédito de cada una de las cuentas contables, para establecer la naturaleza final del saldo de las mismas.

g. Formularios: son todas las formas impresas con la finalidad de recaudar información en las diferentes áreas de una 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 del 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

Los estados financieros, formularios y registros del sistema contable, se mantienen y conservan debidamente ordenados, foliados y numerados, de modo que permitan su clara e inmediata ubicación e identificación, durante al menos 10 años. Los documentos relativos a cada transacción, serán archivados juntos, o debidamente referenciados. Los archivos de la documentación contable son propiedad del departamento financiero y no serán removidos de la oficina correspondiente, sino de acuerdo a disposiciones legales o en base a órdenes de los propietarios de la empresa. La documentación fuente, registros y archivos del sistema de contabilidad estarán disponibles, en cualquier momento, para fines de auditoría.

Importancia de los Sistemas de Costos: los sistemas de costos tienen como fin básico la determinación de los costos unitarios de producción. Para su estudio y aplicación se pueden utilizar distintos sistemas de costos.

Información indispensable para la Contabilidad de Costos: uno de los objetivos primordiales de los sistemas de contabilidad de costos es conocer el costo unitario de los productos, para ello, es necesario conocer con precisión los distintos elementos que intervienen en la fabricación de los mismos.

La contabilidad de costos cubre diversos propósitos de elaboración de informes internos, los que a su vez, le ayudarán a los directivos en actividades de gran importancia para la empresa, como lo son: la fijación de precios, la valuación de inventarios, la determinación de la utilidad, la formulación de estados financieros, proyecciones, etc.

La información más relevante que la contabilidad de costos debe proporcionar es la valuación de materias primas, el costo de la producción en proceso, el costo de lo vendido, el costo de los inventarios finales, el costo unitario del producto, entre otros. Por lo tanto, se debe analizar cuidadosamente toda aquella información que permita obtener los resultados anteriormente expuestos.

Beneficios del manejo de los Costos: en los últimos años se ha utilizado el concepto empresarial denominado “productividad”, (hacer más con igual o menos recursos). Esto va íntimamente ligado al llamado costo-beneficio. Un mismo sistema puede funcionar



adecuadamente en una empresa e inadecuadamente en otra, de allí que se realice cambios y ajustes pertinentes en su oportunidad y según la empresa.

Para cualquier sistema de contabilidad de costos, la calidad en los mismos es un factor determinante. Los beneficios se pueden ver reflejados en una mejor toma de decisiones, un incremento en la productividad de la empresa, en una utilización de menos tiempo para el desarrollo de las tareas y, por consiguiente, todo esto traerá como resultado un considerable ahorro monetario al utilizar menos horas-hombre para su cálculo y un consumo menor de servicios generales y de papelería.

Impacto de los costos en la toma de decisiones: los costos reales y predeterminados son muy importantes para el proceso de toma de decisiones ya que son la base para estimar el ingreso necesario, la planeación de utilidades y el control interno.

Fundamentalmente la contabilidad de costos le sirve a la administración para elaborar y ejecutar los planes y su control. Para ello, la administración de las empresas frecuentemente realiza consultas a la información analítica que le proporciona la contabilidad de costos. Dicha información debe ser de calidad y oportuna para que realmente sea útil.

La contabilidad de costos influirá en la toma de decisiones en las empresas de acuerdo a lo siguiente:

- Al determinar los costos unitarios y compararlos con los precios de venta, permitirá tomar decisiones sobre cuáles productos producir y cuáles no.
- Ayuda a la administración de las empresas para recibir los estados financieros en forma oportuna y proceder a su análisis.
- Es una de las bases para fijar los precios de venta de los productos.
- Permite identificar los productos que suministran utilidades.
- Compara y analiza los costos de diferentes periodos, corrigiendo las posibles desviaciones que existiesen.
- Proporciona medidas de eficiencia.
- Determina un control sobre las funciones de producción, distribución y administración mediante el empleo de presupuestos.
- Ayuda a la simplificación de procesos industriales.
- Al relacionar los volúmenes de venta con los volúmenes de producción y costos, nos ayuda a decidir ¿qué tanto producir?, ¿cuánto vender?, ¿sería conveniente una expansión?, ¿es adecuado el presupuesto?, etc.
- El empleo de una adecuada contabilidad de costos, además de que hará más productiva la empresa, tendrá un impacto trascendente en la toma de decisiones.



CAPITULO IV: SUPUESTOS Y MATRIZ

4.1 Supuestos

1. Al implementar el sistema contable de acumulación de costos estándar en la Mueblería Aguilar permitirá un mejor desempeño y eficacia del registro de las actividades contables según el proceso de producción.
2. El sistema contable de acumulación de costos estándar aportará realizar un mejor cálculo y control de los costos incurridos y por ende establecer el precio de venta, según el proceso productivo de muebles.

4.2 Matriz de categoría y sub categoría.

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección	Preguntas de investigación	Ejes de análisis
¿Cuáles son las etapas del proceso productivo de muebles?	1. Describir las etapas del <u>proceso productivo</u> de muebles, para el debido registro contable y las decisiones gerenciales.	Proceso productivo	Proceso productivo Es el conjunto de fases a través de las cuales se elaboran diferentes productos en la industria.	Almacén Trazado Corte Ensamblado Armado Lijado Acabado Almacén de productos terminados Comedor Enfermería Almacén de materias primas auxiliares Oficina administrativa	Primaria <ul style="list-style-type: none"> Información especializada en: Libros físicos y digitales consultados en internet Secundaria <ul style="list-style-type: none"> Instrumentos aplicados al Gerente propietario del taller 	<ul style="list-style-type: none"> Revisión documental Entrevistas dirigidas Guía de observación 	¿Cuál es el proceso productivo o cuántas son las fases para la elaboración de los muebles? ¿En que consiste cada fase del proceso productivo? ¿Qué tipo y cuántas máquinas se utiliza en la elaboración de muebles? ¿Cuántas horas de trabajo utiliza en cada uno de los procesos para la elaboración de muebles según el estilo o tipo? ¿Cuánto es el promedio de muebles que elaboran en un mes? ¿Cuál es la capacidad de producción de la empresa? ¿Cuál es la capacidad de producción utilizada de la empresa?	Cantidad y tipo de maquinaria utilizada Cantidad y tipo de material utilizado Horas hombres Etapas del proceso productivo



Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección	Preguntas de investigación	Ejes de análisis
Según las etapas del proceso productivo. ¿Cuáles son los elementos del costo?	2. Identificar los <u>elementos del costo</u> del proceso productivo de elaboración de muebles.	Elementos del costo	Elementos del costo Son aquellos factores que intervienen determinante en la producción	Materia prima Mano de obra Cargos indirectos o gastos de fabricación	Primaria <ul style="list-style-type: none"> Información especializada en: Libros físicos y digitales consultados en internet Secundaria Instrumentos aplicados al Gerente propietario del taller	<ul style="list-style-type: none"> Revisión documental Entrevistas dirigidas Guía de observación 	<p>Mencione la materia prima e insumos (haga un listado) que requiere en la elaboración de muebles.</p> <p>¿Cómo es el registro de los materiales comprados en el mes?</p> <p>¿Respecto a la mano de obra, como es el pago de salarios?</p> <p>¿Cuántos colaboradores permanentes y temporales tiene el taller?</p> <p>¿Con qué tipo de documento respalda el pago de los colaboradores?</p> <p>¿Cómo es la comercialización de los muebles?</p> <p>¿Cuál es el régimen de pago de impuesto del negocio?</p> <p>¿Cuánto es el consumo de energía mensual y el promedio de pago?</p>	<p>Políticas de compra y contratación de personal,</p> <p>Pago de diversas erogaciones</p> <p>Almacén de materia prima</p>



Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección	Preguntas de investigación	Ejes de análisis
¿Cuáles son los pasos para el diseño de un sistema contable de acumulación de costos para una empresa manufacturera?	3. Diseñar el sistema contable de acumulación de <u>costo estándar</u> de acuerdo a un plan de cuentas.	Costos estándar	Costos estándar Al finalizar el proceso productivo se compara con los costos realmente consumidos y se determinan las variaciones de los costos reales frente al estándar establecido	Costos de: Producción Distribución Administración Financiamiento Directos Indirectos	Primaria <ul style="list-style-type: none"> Información especializada en: Libros físicos y digitales consultados en internet Secundaria Instrumentos aplicados al Gerente propietario del taller	<ul style="list-style-type: none"> Revisión documental Entrevistas dirigidas Guía de observación 	<p>¿Describa los recursos materiales, financieros y de fuerza de trabajo?</p> <p>¿Cómo determinar los precios de los productos o servicios?</p> <p>¿Cómo analiza los gastos y el comportamiento de los mismos según la clasificación realizada?</p>	Registros contables Hoja de costos Hoja de producción Recursos materiales, financieros y de fuerza de trabajo Determinar de precios de los productos o servicios; Análisis de los gastos y su comportamiento según la clasificación realizada de los mismos
¿Qué instrumentos o métodos se diseñan para la validación del sistema?	4. <u>Validar</u> el funcionamiento del sistema contable de acumulación de costo estándar diseñado, con los instrumentos o métodos adecuados a la actividad productiva de la "Mueblería Aguilar"	Validar	Validar: comprobación del funcionamiento a través de la utilización o puesta en marcha del diseño	Métodos o instrumentos de validación	Primaria <ul style="list-style-type: none"> Información especializada en: Libros físicos y digitales consultados en internet Secundaria Instrumentos aplicados al Gerente propietario del taller	<ul style="list-style-type: none"> Revisión documental Entrevistas dirigidas Guía de observación Diseño de manuales y formatos 	<p>¿Cómo es la comparación del uso del método tradicional con el sistema de costo estándar?</p> <p>¿Qué información brinda a la gerencia?</p> <p>¿Qué otra información necesita la gerencia?</p>	Catálogo de cuentas e instructivo. Manual de control interno, de procedimiento. Formatos



CAPITULO V: DISEÑO METODOLÓGICO

5.1 Tipo de Estudio

El estudio es de tipo cualitativo, pretende analizar el proceso de acumulación de costos en el proceso productivo de la mueblería, así mismo la verificación de la incidencia de un sistema contable de costos a implementar.

La investigación es aplicada, para lo que se diseña instrumentos de recolección de datos (guía de observación y entrevista) aplicados a una población real para la obtención de la información que permita comprobar los supuestos planteados.

Es descriptiva porque describe el proceso productivo de elaboración de muebles, los beneficios que tendrá la implementación de un sistema contable en la mueblería Aguilar; también es explicativa de los resultados en la determinación de los costos de producción. Según su nivel de amplitud, es de corte transversal simple a corto plazo, abarcando un corto periodo el tercer trimestre del año dos mil catorce.

Este estudio es de caso, de un área de la empresa que es el área contable, donde se pretende adquirir una percepción completa y posible de la implementación del sistema contable de costos y establecer conclusiones a aplicar al sector muebles madera.

5.2 Universo

La población o universo de esta investigación, la conforma la “Mueblería Aguilar” objeto de estudio y como empresa de muebles de madera cuenta con diversas áreas.

La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, es la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde las unidades de población posee una característica común la cual estudia y da origen a los datos. (Hernández Sampieri, Roberto, 1997)

5.3 Muestra

La muestra como un elemento del universo o población, (“Mueblería Aguilar” productora de muebles de madera), la compone una de las áreas de la empresa, como es el área contable de costos según el proceso productivo de los muebles que ahí producen.

La muestra se define como un subgrupo de la población, para delimitar las características de la población. (Hernández Sampieri, Roberto, 1997)



5.4 Muestreo

El tipo de muestreo es probabilístico por que es una investigación cualitativa, dado que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado.

5.5 Criterio de selección

Este muestreo es por conveniencia, se selecciona solamente al gerente propietario de la mueblería, quien es la persona que directamente dirige y toma las decisiones para el funcionamiento de la empresa.

5.6 Técnicas de recolección de datos

La recolección de la información se realiza consultando fuentes primarias, libros contables especializados, que se encuentran en físico en la biblioteca y digitales en la red internacional (internet), información relacionada con el tema de investigación. La aplicación de guía de observación y entrevista, constituyen las fuentes secundarias que se utilizara en el trabajo de campo, información que permitan determinar los posibles problemas contables y administrativos que tiene la empresa.

5.7 Etapas de la investigación

5.7.1. Investigación documental

La revisión de literatura se hace consultando en la biblioteca de la facultad libros de contabilidad de costos y en internet sitios web relacionados con el tema en estudio; información primaria que contribuya a la redacción en un primer momento del marco teórico y luego cada uno de los capítulos del documento.

5.7.2. Elaboración de instrumentos

En esta etapa se diseña y elabora los formatos necesarios para obtener información de interés para el estudio realizado: la guía de observación y la entrevista.

- La observación: este instrumento se aplica en el lugar, observando el proceso productivo de muebles, documentos soportes contables, registro de las transacciones efectuadas, que aporte elementos para el diseño e implementación del sistema contable de acumulación de costos del negocio y el cumplimiento de los objetivos de la investigación. (ver anexo 1)



- La entrevista: al igual que la observación se diseña de acuerdo a los objetivos propuestos en la investigación y se aplica esta entrevista previa solicitud solamente al propietario del negocio, de manera que ayude con la profundización del tema de investigación y permita analizar los elementos del costo necesario para el diseño e implementación del sistema contable de acumulación de costos del negocio. (ver anexo 2)

5.7.3. Trabajo de campo

Se realiza el trabajo de campo, en las instalaciones del taller, para obtener la información secundaria, a través de la aplicación de los instrumentos en el área contable objeto de estudio: guía de observación y encuesta y la revisión de documentos físicos y digitales, relacionados con la contabilidad, y la acumulación de costos estándar, según el proceso productivo de muebles.

5.7.4. Elaboración de documento final

En el documento final se plasma todo el trabajo de investigación realizado así mismo los principales resultados obtenidos de una manera ordenada y lógica.

Los pasos para elaborar el documento final son los siguientes:

- Identificación del tema: aporte de ideas del grupo de trabajo según las líneas de investigación de la facultad, orientada por la tutora de la investigación; decidiendo la línea número uno: Análisis y diseño de sistemas - Sistema de costos, que tiene por objetivo: aplicar herramientas básicas para el análisis y diseño de sistemas contables, que permitan mejorar la organización interna de las empresas.
- Preparación: de acuerdo a calendario de entrega de avance de la investigación, proponer metas para cumplir en tiempo y forma y entregar información relacionada al tema y con calidad.
- Revisión de literatura: consultar en la biblioteca de la facultad y en sitios web, información primaria que contribuyan a la redacción en un primer momento del marco teórico y luego con cada uno de los capítulos del documento.
- Diseño de instrumentos: se opta por diseñar una guía de observación y una encuesta, para recabar información contable que se relacione directamente con el proceso productivo.



- Aplicación de instrumentos: la guía de observación la aplica los integrantes del grupo y la encuesta se solicita al gerente propietario del negocio que conceda unos minutos de su valioso tiempo para contestar la información solicitada; recopilando de esta manera la información secundaria.
- Procesamiento y análisis de la información obtenida: esta actividad es con el objetivo de conocer los resultados del trabajo realizado.
- Redacción del informe final: siguiendo las orientaciones, orden, métodos y formas que indica la tutora de la investigación y lo establecido en la normativa de seminario de graduación, se procede a esta actividad, cuidando la presentación adecuada para este trabajo de investigación.



CAPÍTULO VI. RESULTADOS

La aplicación de los instrumentos: la entrevista y guía de observación, permite la recolección de información y constatar que el proceso productivo de la Mueblería Aguilar, se constituye en un área de producción, donde se da las fases o etapas siguientes.

6.1. Etapas del proceso productivo de muebles. (ver anexo 3)

Las etapas del proceso productivo, según la entrevista realizada al propietario del taller que elabora muebles de madera (Aguilar, 2014), menciona las siguientes:

- a. **Recepción de la materia prima.** El propietario del taller recibe y verifica la madera según factura y las especificaciones requeridas, (que no esté rota, pandeada, con grietas, excesivos nudos y bajo contenido de humedad).
- b. **Selección de la madera.** El carpintero asignado a la elaboración de muebles selecciona la madera, cuidando que en las partes exteriores visibles se utilice la mejor madera que aporte a la calidad del producto.
- c. **Trazado.** El mismo carpintero previo al trazado, elaboran los patrones en la madera, quien una vez que ha verificado la precisión de medida procede a realizar el trazo sobre la madera. Revisa si la madera para la elaboración de muebles no esta cepillada, procede a hacerlo de forma manual o con la máquina cepilladora, para un buen acabado. Si la madera no es uniforme en su grosor utiliza la regruesadora para darle el grueso uniforme predeterminado. y luego pasa al cortado.
- d. **Corte.** El corte se hace con las medidas trazadas para cada pieza de madera, primero se corta la madera sin precisar aun la forma exacta de las piezas, para lo que se utiliza preferentemente la sierra circular. Posteriormente corta con las medidas precisa las piezas a las que luego se le hace agujeros de sección circular o rectangular necesarios para el ensamble. También se elaboran los acabados de los cantos, molduras, ranuras y partes machihembradas, utilizando para estas ultimas operaciones trompos ó escopleadoras y barrenadoras. Como última etapa del proceso de corte las piezas deberán de ser lijadas para darles el preacabado necesario para el ensamble, lo cual es posible realizarlo manualmente o mediante una maquina lijadora.
- e. **Ensamble.** Las piezas preacabadas son ensambladas mediante pegamento, tornillos y clavos, asegurando la firmeza de los muebles. De preferencia se debe utilizar tornillos o golosos en vez de clavos.
- f. **Acabado.** El mueble ensamblado se vuelve a lijar para eliminar las imperfecciones que pudiera tener la madera, y la etapa final del acabado consiste en que el pintor aplique barniz de manera uniforme sobre el mueble, por lo menos aplica tres capas de barniz, esto se hace en un ambiente libre de humedad.
- g. **Almacén de producto terminado.-** El mueble terminado solo se resguarda por un lapso de tiempo muy corto, mientras se hace el contacto con el dueño del acarreo



quien traslada el mueble al destino final. El traslado debe ser con mucho cuidado de no dañar las aristas y partes susceptibles al roce.

La bibliografía consultada y descrita en el marco teórico de esta investigación, y la información recopilada en la aplicación de los instrumentos (entrevista y guía de observación) con respecto al proceso productivo, se compara, encontrando que no existe variación en la elaboración de muebles de madera en el taller en estudio; en el proceso se dan las siguientes etapas: habilitado, maquinado, ensamble y acabado.

6.2. Los elementos del costo del proceso productivo de elaboración de muebles.

El señor (Aguilar, 2014) propietario del taller explica que la principal materia prima que se emplea en el proceso de elaboración de muebles, es la madera y otros materiales como: bisagras, cerradura, clavos, espejo, goloso, laca, lija de agua, lija para madera, pega blanca, plywood, rieles metálicos, rodo, sellador y thinner (cener) Además de otros gastos como es el alquiler de casa, servicios de agua potable y energía eléctrica, acarreo y el pago de los trabajadores, quienes son los encargados de manejar las máquinas utilizadas en todo el proceso y realizar el acabado para obtener el producto terminado.

Según datos recopilados en la entrevista concedida por el señor (Aguilar, 2014), el **consumo de materiales** para fabricar los muebles: ropero de tres cuerpos, gabinete para cocina de dos metros de largo y una puerta tablero de 210 por 90 centímetros, se detallan a continuación:

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad de materiales para:		
		1 Ropero	1 Gabinete	1 Puerta
Materiales Directos (MD)				
Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulgada	Unidad	12	6	2
Tablones de 2 pulgadas	Unidad			3
Materiales Indirectos (MI)				
Bisagras	Par	4	4	
Cerradura	Unidad	4		
Clavos 1 1/2 pulgada	Libra	1	0.5	
Clavos de 1 pulgada	Libra	1	1	
Espejo de 48 x 15 pulgada	Unidad	1		
Goloso 1 1/2 pulgada	Unidad	100	50	
Haladera	Unidad	7	4	
Laca	Galón	0.5	0.25	0.25



Descripción	Unidad de Medida	Cantidad de materiales para:		
		1 Ropero	1 Gabinete	1 Puerta
Lija de agua	Pliego	5	5	5
Lija para madera	Pliego	7	7	7
Pega amarilla	Galón	0.25	0.25	
Pega blanca	Galón	0.5	0.5	0.25
Plywood de 1/4 pulgada	Lámina	4	1	
Rieles metálicos	Par	4		
Rodo de 3 ½ pulgada	Unidad	4		
Sellador	Galón	0.5	0.25	0.25
Thinner (cener)	Galón	3	2	2
Vidrio de 25 x 15 pulgadas	Unidad		4	

La **mano de obra directa**, la conforma dos carpinteros y dos pintores, los que acumulan 45 horas de trabajo en la semana, recibiendo un pago semanal de C\$ 1,500.00 y C\$ 1,200.00 respectivamente cada uno. Las horas extras se paga doble en base al salario (C\$ 1,500.00/45= 33.33) y (C\$1,200.00/45= 26.67). Ejemplo C\$ 33.33 x 2 horas trabajadas igual a C\$ 66.66 pago de una hora extras al carpintero.

Costos indirectos de fabricación, son los **materiales indirectos** (detallados en el cuadro anterior), la **mano de obra indirecta**, es la supervisión o control de calidad de los muebles, la que realiza el propietario en un promedio de 3 horas diario y no se asigna un salario por el trabajo realizado en la empresa, por lo tanto no lo toma como costo del mueble fabricado. **Otros costos indirectos de fabricación**, son los pagos mensuales de alquiler de casa para el funcionamiento del taller, servicios de agua potable y energía eléctrica, acarreo de los muebles hasta el lugar destino que indique el cliente; mantenimiento de las máquinas, y pago de prestaciones sociales (vacaciones y aguinaldo) a los colaboradores. Estos últimos: Otros costos indirectos de fabricación el propietario no los incluye en el costo total del mueble que ha fabricado.

6.3. Diseño de Sistema contable de acumulación de costo.

Para el diseño del Sistema de contabilidad de costos es necesario conocer todas las operaciones del área de producción y ventas, que realiza el taller que fabrica muebles de madera; que permita de acuerdo con un proceso lógico y de cada uno de los elementos del costo de producción: materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación; determinar los beneficios en términos financieros. Siendo las herramientas necesarias, las siguientes:



Flujograma de procesos: el flujograma de procesos consiste en expresar en forma gráfica las distintas operaciones necesarias en la producción de muebles. Se establece por medio de símbolos y en secuencia cronológica para facilitar la comunicación entre las personas involucradas en el proceso productivo de muebles; divulgando de esta manera para cada uno de los colaboradores, en forma clara y concisa, información relacionada al proceso de producción de muebles; donde se puedan observar paso a paso sin necesidad de leer notas extensas. (Ver anexo 3)

Organigrama de la empresa: de una forma gráfica se representa la estructura organizativa, la posición o cargo de cada una de las personas responsables de áreas o departamentos, según las funciones y actividades que realiza y las principales relaciones entre estos; permitiendo a cada colaborador conocer la jerarquía de la mueblería y quien es su inmediato superior. (Ver anexo 4)

Manual de control interno: este control es necesario en la empresa, también es parte de la organización en el aspecto administrativo, contable y control de costos de la producción y se relacionan con la eficiencia de las operaciones y las políticas gerenciales. Todas las actividades o funciones de planeación, organización, dirección y control se diseñan para el logro de los objetivos de la mueblería. (Ver anexo 5)

Manual de funciones: la organización de la mueblería también debe contar con un manual de funciones que incluya todos los aspectos que detallen la estructura, relaciones y responsabilidades de cada colaborador de modo que facilite el desarrollo de las funciones administrativas mediante el empleo de procedimientos para cada área de trabajo. Apegarse a la sistematización de funciones con el propósito de garantizar la utilización más productiva de las actividades. (Ver anexo 6)

Catálogo de cuentas: tomando como referencia el proceso productivo de la mueblería, se diseña el catálogo de cuentas, el que requiere un sistema de codificación relacionado con las cuentas contables al igual que con los elementos del costo a fin de que sea adoptado como método de procesamiento de la información contable el que además debe ser flexible, conciso y significativo; según la necesidad de la mueblería y del propietario. (Ver anexo 7)

Instructivo de cuentas: este instructivo es un complemento del catálogo de cuenta, de mayor utilidad en el área contable, documento que ayuda a explicar los movimientos débito y crédito de cada una de las cuentas contables, para establecer la naturaleza final del saldo de las mismas. (Ver anexo 8)



Formatos: para la implementación del sistema de costos estándar se diseñan formatos sencillos como una herramienta fácil de administración para el propietario de la mueblería y que permitan obtener la información mínima para la definición y puesta en funcionamiento del sistema contable de costo, con el objetivo de facilitar el trabajo, reducir costos, eliminar duplicidad de esfuerzo y proveer uniformidad en los datos que se registran.

Se sugiere que los formularios sean dados para tiraje en imprenta; block de cincuenta juegos (original color blanco y dos copias celeste y amarillo respectivamente) pre numerado según el caso y con una estructura de encabezado, cuerpo y autorización. Debiéndose mantener un constante control y supervisión por parte de contabilidad, del block entregado para uso y los que se encuentran en bodega de papelería.

La empresa es la responsable de archivar los documentos de acuerdo a la transacción requerida y a la numeración en sus respectivos folios permitiendo una rápida ubicación e identificación, durante un período máximo de diez años y para fines de auditoría.

Se diseñan formularios con estructura de encabezado, cuerpo y pie del documento, los que deben contener, numeración, datos necesarios para facilitar el control según el formulario, redactados en forma clara, sin errores, con tiraje en original y copias necesarias y poseer firmas de la persona que elabora, revisa, autoriza, recibe o entrega según el caso. La recolección de información es necesaria para los registros contables de la empresa y la toma de decisiones del propietario de la mueblería.

Considerando que los formatos de control y registro de los elementos del costo son de utilidad para cuantificar y contabilizar así como para la administración se muestra los formatos a utilizar en la Mueblería Aguilar. (Ver anexo 9)

Hoja de Costos: en este documento se detalla el valor de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación para un mueble en específico, conociendo de esta manera la acumulación de los elementos del costo empleados hasta la obtención del producto terminado, así mismo el costo unitario. Es recomendable elaborar una hoja de costos por cada mueble y actualizarla cuando haya cambios significativos de precio. (Ver anexo 9.1)

Orden de compra: una vez determinada las necesidades de materiales (materia prima e insumos), el responsable de compras solicita a los proveedores y selecciona los que presenten mejores condiciones de calidad, precio, transportación y forma de pago.



La Orden de Compra se utiliza para formalizar las compras de los bienes materiales y cualquier artículo requerido por la mueblería para las actividades que desarrolla; garantizando que los productos recibidos sean los solicitados, y para el registro oportuno de los pasivos con adquisiciones de crédito.

El responsable de compra emite la Orden de Compra indicando claramente al proveedor la cantidad y productos que se requieren, previa autorización y revisión de existencia en bodega y la demanda; para ser efectiva por los proveedores. La emisión original del documento sirve como respaldo de la mercadería que entra a bodega, junto con la factura del proveedor. Las órdenes de compras que se anulen deben tener el sello de ANULADO, en el original y las copias conservando la secuencia numérica.

La orden de compra recibe información de requisiciones de compras y cotizaciones y en contabilidad brinda información a los registros de bodegas y proveedores.

En el encabezado de este formulario esta el membrete donde indica la razón social, el nombre del documento "Orden de Compra" el número correspondiente a la pre numeración secuencial, del mismo. Proveedor: nombre completo del proveedor que suplirá los productos o razón social si es persona jurídica. Fecha de pedido: fecha en la que se realiza la solicitud al proveedor y fecha de pago al proveedor.

En el cuerpo, la cantidad de artículos solicitados conforme las requisiciones recibidas, código del producto solicitado conforme clasificación de productos de la empresa, descripción o nombres de los productos solicitados, precio unitario, precio total y el total generado de las sumatoria de los montos.

La autorización, firma de la persona que elabora la orden de compra, firma del encargado de revisar las órdenes de compra que se emiten y firma y sello de autorizado. (Ver anexo 9.2)

Recepción, Ingreso o Reporte de Entradas a Bodega: después de realizar la compra de los materiales aprobados en la Orden de Compra y cuando llega el material a las instalaciones del área de producción, se debe emitir un ingreso a bodega. Este documento será emitido cuantas veces como ingresos de materiales se realice. (Ver anexo 9.3)

Egreso o Reporte de Salidas de Bodega: es el documento oficial que sirve de control y soporte a todo tipo de salida de existencia en bodega y el responsable de bodega lo emite en la misma bodega al momento del despacho de productos, materiales o suministros. Una vez que formalmente haya recibido solicitud a través de la requisición de materiales, procede a despacharlos y luego descargar los productos en la tarjeta de control de



existencia. El documento salida de bodega es una forma pre numerada, sirve de soporte para la elaboración del comprobante de diario donde se contabiliza los materiales entregados ya sea para la producción, o salidas por otros conceptos así como las formas que se anulen, las que se sellan con el anulado todo el juego (original y copias) y remiten en orden numérico.

En el encabezado está el membrete que identifica la razón social, el nombre del documento "Reporte de Salida de bodega" fecha: día mes y año, en que se llena el formulario. Número consecutivo para el control de entrega o salida de bodega, nombre completo del departamento que realiza la requisición de los productos a entregar.

En el cuerpo del documento se indica con una X el tipo de salida de los productos en bodega, código correspondiente del producto a salir de bodega conforme clasificación del catalogo de productos de la empresa, cantidad de artículos a entregar conforme la requisición y existencias en bodega, descripción o nombre del producto a entregar, unidad de medida, precio unitario (precio promedio conforme al determinado en la tarjeta control de inventario), valor total de los productos y total generado de la sumatoria de todos los valores totales.

La autorización firma de la persona que elabora la forma, firma del responsable de bodega que verifica la salida de los materiales solicitados por otros departamentos y firma del responsable de retirar los artículos de bodega. (Ver anexo 9.4)

Máster Kárdex: el responsable de bodega registra de forma manual en la forma del Máster Kárdex los movimientos de entrada y salida cronológica de los materiales a cargo del personal de la bodega; ajeno al recibo, acomodo y despacho de los bienes. Es importante para tener un conocimiento exacto de la existencia de materiales. (Ver anexo 9.5)

Requisición de Materiales: este documento se elabora de acuerdo a los materiales necesarios para la fabricación de un pedido, siendo el responsable de producción la persona que solicita al responsable de compra, en el caso de que no haya existencia en bodega. (Ver anexo 9.7).

Tarjetas asistencia semanal / reloj: para el control y registro de la mano de obra se necesita implementar el formato de: tiempo laborado por cada colaborador en una semana independiente del mueble a fabricar, para lo que se diseña un registro o una tarjeta reloj que permita recoger la información correspondiente para la elaboración de la nómina o planilla de pago, donde se contabiliza la mano de obra directa e indirecta, de acuerdo al salario básico en contrato verbal con el propietario, con la provisión de las prestaciones



sociales. El formato es diseñado para una semana conforme el pago que es por semana trabajada.

En este formulario se controla el tiempo de entrada y salida del personal. Permite registrar hora de entrada, hora de salida, horas extras, permisos y ausencias injustificadas, siendo respaldo o constancia de tiempo y sumatoria total del número de horas acumuladas por trabajo semanal en la mueblería. (Ver anexo 9.8)

Nómina o Planilla de pago (Formato de Rol de Pagos y Provisiones): forma que es elaborada y calculada por el encargado de nómina detallando los montos percibidos por los colaboradores por la prestación de servicios en un determinado período ya sea semanal, quincenal o mensual; en concepto de salario, horas extras, bonificaciones, comisiones, vacaciones, aguinaldo, deducción por retenciones según la ley tributaria, laboral y de seguridad social, aplicación de impuestos y el neto a recibir, según el monto devengado en determinado período por los servicios prestado, y las obligaciones patronales de la empresa para efecto de registrar el gasto y aprovisionamiento del pasivo por pagar al Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS) e INATEC.

El departamento de personal es el encargado de controlar que los empleados activos tengan un expediente con documentos que describan los datos personales, formación académica y referencias. Así mismo llevar el control y registro en boleta de tiempo por horas laboradas, permisos otorgados, subsidios, memorando, evaluaciones realizadas para incrementos salariales, horas extras autorizadas, de donde se obtiene información precisa y confiable para la elaboración de la nómina. Los sueldos no reclamados en las horas deben depositarse al banco.

En el encabezado está el membrete que identifica la razón social, el nombre del documento "Nómina de Pago" período de pago.

En el cuerpo del documento se anota el número asignado al empleado del INSS, nombre y apellido del empleado, ingreso, cifras origen de la percepción por salario ordinario, horas extras, vacaciones, bonificaciones, comisiones, etc., total devengado, deducciones, total de deducciones (sumatoria de los egresos deducidos), neto a recibir, firma del empleado, provisiones (INSS patronal e INATEC), indemnización, vacaciones y aguinaldo, monto correspondiente a la obligación del empleador calculada en base a las percepciones recibidas por el colaborador

En el autorización, firma de la persona que elaboro la nómina, firma de revisado del responsable de recursos humanos y firma de autorizado del gerente.



Las personas que laboran en el taller encargadas de las máquinas y el acabado para la obtención del producto final, son las que se clasifican como mano de obra directa y el propietario o encargado de controlar y vigilar la buena marcha del proceso productivo como mano de obra indirecta. Los trabajadores y salarios respectivos son los siguientes:

Nombres y Apellidos	Cargo	Mano de obra	Salario Semanal
Rafael Antonio Aguilar	Supervisor	Indirecta	C\$ 1,500.00
Israel Calderón	Carpintero	Directa	1,500.00
Arles Mario Centeno	Carpintero	Directa	1,500.00
Josué Abraham Castellón	Pintor	Directa	1,200.00
Ariel López Altamirano	Pintor	Directa	1,200.00
Total Mano de obra			C\$ 6,900.00

(Ver anexo 9.9)

Recibo Oficial de Caja (ROC): el ROC, sirve de constancia en la recepción de los ingresos en efectivo, cheques o moneda extranjera que perciba la mueblería, por la venta de los productos que ahí se producen. No se utiliza con las ventas de contado, siendo el documento soporte la factura de contado que es un equivalente al Recibo Oficial de Caja si va sellado y firmado por el cajero como constancia de cancelación en caja.

Para efectos contables el ROC es soporte del comprobante de diario y para el informe diario de caja y banco. El responsable de caja los elabora por abonos o cancelaciones de factura de crédito en efectivo o cheques a nombre de la mueblería y/o el propietario, notas de débitos u otros ingresos. En caso de anulación de ROC no se debe romper o desechar sino imprimir el sello de anulado en el original y copias, remetiéndolas a contabilidad en el correspondiente orden.

El encabezado del ROC es el membrete donde indica la razón social, el nombre del documento “Recibo Oficial de Caja” el número correspondiente de acuerdo a la secuencia en el block, iniciando el de menor número, la fecha: día, mes y año de elaboración.

En el cuerpo del ROC, se anota el valor recibido en número, nombre completo o razón social de quien se recibe, la cantidad recibida en letras, y el concepto, escribiendo claramente la transacción que dio origen al documento. Indicar si el monto recibido es en efectivo y si cheque: detallar el monto recibido, nombre del banco en que se cobrará el valor recibido en cheque y el número de cheque recibido.

En la autorización firma y sella el cajero en recibido y la persona que entrega. (Ver anexo 9.10)



Arqueo a Caja: el formulario de Arqueo a Caja está diseñado para realizar recuento físico del dinero existente en caja (billetes, monedas, cheques, vale, recibo), con el fin de verificar que los fondos son manejado y controlado adecuadamente.

Debe ser practicado por un contador de la empresa o auditores, en presencia del responsable de caja y se realiza de forma sorpresiva, a fin de determinar cualquier situación o anomalía en el manejo del efectivo. La realización debe ser periódica según estimen conveniente las personas autorizadas de la empresa. También en el caso de traslado o renuncia del personal encargado de manejar dinero y valores. Al la par del arqueos debe practicarse rendición de cuentas, acta de entrega y recepción conjuntamente con el nuevo encargado. Contabilidad en base a esta documentación efectuará el movimiento contable respectivo, siendo el arqueo de caja soporte de la verificación del efectivo de la empresa.

En el encabezado de este formulario esta el membrete donde indica la razón social, el nombre del documento "Arqueo a Caja" la fecha del arqueo, hora de inicio y finalización del mismo, nombre completo del responsable de caja.

En el cuerpo se anota la cantidad de billetes o monedas que se encuentran según la denominación respectiva y de los cheques recibidos escribiendo el número, banco y monto del cheque en números y totalizar el efectivo más los cheques en caja.

En la autorización debe firmar el responsable de caja y el contador o auditor que practica el arqueo. (Ver anexo 9.14)

Comprobante de Fondo Fijo: Se establece un mínimo de efectivo a manejar en el fondo fijo asignado, al llegar a este límite el responsable de la caja chica, procederá a efectuar el reembolso por los gastos, relacionando todos los comprobantes en el formato y se cuadra con el efectivo disponible del monto del fondo fijo. El reembolso del fondo fijo se emite cada vez que el efectivo disponible llega al mínimo pre-establecido o se puede emitir el último día de cada mes para efectos de registrar los gastos en el período que corresponden.

Para respaldar los pagos de Fondo Fijo o caja chica, el cajero emite un recibo de fondo fijo, previamente aprobado u autorizado, excepto cuando se adjunte comprobante justificativo autorizado. El encargado del fondo fijo, inmediatamente que entrega el fondo debe indicar a la persona que esta entregando firme el recibo o documento soporte, que puede ser facturas, recibos, detalle de gastos o vale provisional de caja chica, de estos últimos si hay anulación se adjuntan con el respectivo sello de anulado para mantener la



numeración sucesiva de la forma y los soporte. Los documentos por pagos efectuados deben sellarse, para evitar duplicidad.

En el encabezado de este formulario esta el membrete donde indica la razón social, el nombre del documento “Comprobante de Fondo Fijo” el número correspondiente a la pre-numeración secuencial, la fecha: día, mes y año en que se elabora el recibo y el valor recibido en números.

En el cuerpo, se anota el nombre completo de quien recibe el dinero, el valor pagado en letras, el concepto detallado claramente, los documentos soporte si existieran (facturas etc.)

En la autorización debe firmar el responsable del fondo fijo, la persona autorizada de la administración y quien recibe el fondo.

El contador comprueba que todos los comprobantes están correctamente expedidos autorizados y firmados por el beneficiario y constata que cuadre el efectivo disponible, y firma el espacio correspondiente a revisado, elaborando la solicitud de emisión de cheque para cubrir el reembolso por los gastos efectuados.

Comprobante de Pago: es necesario para documentar los pagos efectuados por medio de cheques y control del efectivo manejado en las cuentas bancarias. Esta forma es una combinación de cheque y comprobante, a la forma original se adjunta el cheque, debajo del cheque se especifica el concepto por el cual se emite y en la parte inferior se debe detalla débitos y créditos referente a la operación o transacción que origina el pago y se adjunta la solicitud de emisión de cheque y documentos soportes.

Los cheques deben estar respaldado por comprobantes originales como: facturas, recibos y otros documentos comprobatorios del egreso. Una vez emitido el cheque, deberá plasmarse sello de CANCELADO indicando el número de cheque y la fecha de emisión, a todos los documentos fuentes del desembolso. El comprobante de egresos es firmado por la persona que lo elabora, después es revisado y firmado por contabilidad y por último pasa a la firma de autorizado.

Se debe cuidar y controlar la secuencia numérica de los cheques, en su libramiento y registro, nunca se debe firmar cheques en blancos ni cheques al portador. Los fondos en moneda extranjera deben evaluarse al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros.



El cheque debe tener dos firmas libradoras mancomunadas. En caso de cheques anulados deberán de ser mutilados poniéndoles un sello que indique ANULADO remitiendo los originales a contabilidad para ser archivados como egresos en orden numérico. Las firmas de funcionarios que han dejado de prestar sus servicios a la empresa y estaban autorizados para firmar cheques deben cancelarse de inmediatamente su retiro. Todo trámite de cheque deber realizarse mediante solicitud de emisión de cheque debidamente autorizado.

En contabilidad el comprobante de pago brinda información para la elaboración de comprobante de diario, tarjetas auxiliares, informe diario de caja y bancos y libro de bancos.

En el encabezado de este formulario esta el membrete donde indica la razón social, el nombre del documento “Comprobante de Pago” el número correspondiente a la pre numeración secuencial, del mismo.

En el cuerpo, los datos requeridos en la forma del cheque: el número correspondiente a la pre numeración secuencial del cheque, la fecha: día, mes y año de elaboración. Páguese a: Nombre completo de la persona beneficiario. La cantidad: Valor del monto detallado en letras y números y las firmas mancomunadas.

En el concepto el motivo por el cual se emite el cheque. El número de cuenta que se está aplicando el Pago. Nombre de la cuenta que se está aplicando el débito o crédito. En el parcial se detalla la cuenta a nivel de sub cuenta. Debe, el valor total en que se está afectando la cuenta. Haber, valor total que se está afectando la cuenta. Totales, el monto total de la sumatoria resultante de la columna del debe y el haber.

En la autorización debe firmar. Hecho por: firma de la persona que elaboro el comprobante. Revisado por: firma del contador general. Autorizado por: firma del gerente financiero. Fecha de recibido: anotar la fecha en se cobró el cheque. Recibe conforme: firma del beneficiario y número de cédula de identidad, presentada al cajero.

Nota de Débito o Nota de Crédito: se emite en contabilidad a solicitud de otras áreas de responsabilidad o por análisis a operaciones anteriores. Es necesaria para notificar cargos o créditos en concepto de devoluciones en ventas, en compras, diferencias de precios, impuestos no retenidos, etc.

En el encabezado identifica la razón social, el nombre del documento “Nota de Débito” el número correspondiente a la pre numeración secuencial, fecha: lugar, día, mes y año en que se realiza la nota débito/crédito. Nombre completo de la persona beneficiario o



empresa a quien corresponde realizar la nota, el valor del monto detallado en letras y números y el motivo por el cual se emite la nota de débito o nota de crédito.

En el cuerpo del documento se anota el código asignado en el catálogo de cuentas, nombre de la cuenta que se está aplicando débito o crédito. Parcial, detalle de la cuenta a nivel de sub cuenta. Debe, valor total en que se está afectando la cuenta. Haber, valor total en que se está afectando la cuenta. Totales, monto total de la sumatoria resultante de la columna del debe y el haber.

Autorizaciones: Elaborado: nombre y firma de la persona del contador que elabora la nota. Revisado: firma del contador general. Autorizado: firma del financiero.

Factura de Contado: la factura de contado es elaborada por el personal que asigne la mueblería, puede ser un vendedor, a quien se le asigna el formulario de factura, teniendo el cuidado de controlar la numeración consecutiva de las mismas, las que son soporte para el pago en efectivo al presentar y cancelar en caja y luego se le devuelve al cliente para que proceda a retirar en bodega, donde le ubican a la factura el sello de entregado.

Sirve para controlar los ingresos de las ventas de contado de los muebles fabricados en la empresa. Las devoluciones se hacen previa verificación del estado del bien devuelto y al igual que las rebajas y promociones solo con la autorización de la gerencia general de la empresa.

El membrete es parte del encabezado de la Factura, el que identifica la razón social, nombre del formulario "Factura", número consecutivo, fecha para indicar el día mes y año que se emite la factura de contado, nombre del cliente, dirección, teléfono, nombre del vendedor que factura el producto por algún reclamo y para pago de comisiones por ventas si las hubiere y código del vendedor

En el cuerpo de la factura se ubica el código del producto conforme el catálogo de productos destinado para la venta, cantidad, descripción del artículo o producto, unidad de medida, precio unitario, valor total, sub total, descuento (previa autorización), impuesto a retener y valor total a pagar en números.

En la autorización, firma del vendedor que elabora la factura. (Ver anexo 9.12)

Cotización o proforma: brinda información de precios y ofertas a los clientes. Sirve para dar seguimiento a los clientes interesados en adquirir los productos. Se detalla los productos con el precio y tiempo válido para precios y ofertas.



En el encabezado está el membrete que identifica la razón social, el nombre del documento “Cotización” fecha: día mes y año, nombre del cliente, dirección, teléfono, nombre del vendedor que elabora la cotización, código del vendedor

En el cuerpo de la cotización se ubica el código del producto conforme el catálogo de productos destinado para la venta, cantidad, descripción del artículo o producto, unidad de medida, precio unitario, valor total, sub total, descuento (previa autorización), impuesto a retener y valor total a pagar en números.

En la autorización, firma del vendedor que elabora la cotización.

Comprobante de Diario: con la elaboración del Comprobante de Diario se formaliza, los asientos contables originados por las transacciones según soportes financieros efectuados a lo interno y externo de la mueblería.

Se emiten sólo en original y recoge los asientos de los registros de ventas, compras, pagos, ingresos, salarios depreciaciones y amortizaciones, bajas y altas de medios básicos y otras operaciones contables, para registros en libros auxiliares y legales. Los comprobantes de diario se post numeran comenzando por el #1 en cada mes o periodo, anteponiéndole el número de dicho período. La persona que autoriza este documento no debe hacerlo si no lleva la firma de revisado y si no cumple con la documentación comprobatoria. El contador encargado del registro de los comprobantes de diario, debe cerciorarse que estos estén firmados.

En el encabezado está el membrete que identifica la razón social, el nombre del documento “Comprobante de diario” fecha: día mes y año, en que se llena el formulario. Número del Comprobante de Diario, según la secuencia numérica del formato por mes.

En el cuerpo del documento se describe el concepto que es la generalidad de la operación contable y los soportes que se están registrando. Código y nombre de la cuenta y sub cuenta utilizada y valor en número en la columna de parcial, debito o crédito, según corresponda.

Las autorizaciones: firma de quien elabora el documento, firma del responsable de contabilidad y firma autorizada.

Vale Provisional de Fondo Fijo: documento que sirve para efectuar adelantos de efectivos para compra y gastos menores de caja chica, sujetos a rendición de cuentas, es formato de uso interno dentro de las instituciones y empresas, en este caso la Mueblería Aguilar.



No deben otorgarse anticipo de sueldos o préstamos a empleados, utilizando el fondo fijo porque desvía la finalidad para el que fue creado el fondo. Se emite cada vez que se realice un desembolso del fondo fijo pendiente de justificar en un plazo menor de veinticuatro horas.

En el encabezado está el membrete que identifica la razón social, el nombre del documento “Vale Provisional de Fondo Fijo” fecha: día mes y año, en que se llena el formulario. Número consecutivo para el control y la rendición de cuentas.

Este documento en el cuerpo detalla valor, la cantidad de dinero solicitada en números, nombre y cargo de la persona que solicita el fondo, cantidad en letras y concepto que origina el vale provisional del fondo fijo.

En el autorizado la firma del responsable del fondo fijo, firma de la autoridad administrativa y firma de la persona que recibe el anticipo.

6.4. Cuantificación de los elementos del costo identificados en la fabricación de muebles en la “Mueblería Aguilar”

Con la información recopilada en la entrevista al propietario de la mueblería y descrita anteriormente en la identificación de los elementos del costo se inicia la elaboración de la ficha de costo de tres muebles madera: un ropero tres cuerpos, un gabinete para cocina de dos metros de largo y una puerta de 210 x 90 centímetros; se clasifica los materiales en directos e indirectos, la mano de obra directa e indirecta y costos indirectos de fabricación: para cuantificar de acuerdo a estos elementos del costo.

Elementos del Costo	Ropero	Gabinete	Puerta
Materiales Directos	3,600.00	1,800.00	2,400.00
Mano de Obra Directa	1,800.00	2,700.00	900.00
<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>			
Materiales Indirectos	4,316.00	2,483.00	734.00
Mano de Obra Indirecta			
Otros Costos Indirectos de Fabricación	100.00	100.00	100.00
Costo de producción	C\$ 9,816.00	C\$ 7,083.00	C\$ 4,134.00

(Ver anexo 10)

Se observa que no se incluye en el costo la mano de obra indirecta y los servicios básicos. Debido a la inexistencia de documentos fuentes para conocer la situación contable, primero se hace un inventario de los materiales y suministros, productos en proceso, productos terminado y arqueo a caja general y caja chica para conocer el efectivo con que cuenta la empresa. En este negocio no existe sistema contable, por lo que el propietario



informa el monto del capital con que cuenta y es el que se refleja en los formularios correspondientes. El inventario se hace en el taller en presencia del señor Aguilar. (Ver anexo 11)

Al obtener la información anterior se procede a contabilizar el comprobante de diario y balance de apertura, donde se detalla la existencia de los activos y pasivos que el taller tiene a la fecha del inventario. (Ver anexo 12)

En el comprobante de diario y balance de apertura se omite el activo fijo maquinaria y herramientas porque se encuentran depreciados, estas se adquirieron aproximadamente hace más de quince años (Aguilar, 2014), y no tienen valor residual. (Ver anexo 11)

Por cada una de las transacciones de los meses en estudio (julio, agosto y septiembre) se elabora un comprobante de diario, donde según la naturaleza de las cuentas se hace cada uno de los registros contables con la clasificación de los elementos del costo identificados en la ficha de costos y el plan de cuentas diseñado para una empresa que transforma madera (materia prima) en muebles. (Ver anexo 13).

Se registra en los comprobantes de diario los datos recopilados, en el caso de la mano de obra sólo se registra la Mano de Obra Directa (MOD) porque el propietario no se asigna un salario y en los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) no se incluye los servicios básicos, prestaciones sociales e impuestos.

La información anterior contiene los datos necesarios para elaborar los estados financieros de cada mes, obteniendo el siguiente estado de ganancias y pérdidas del trimestre, según datos del propietario de la Mueblería Aguilar. (Ver anexo 21)

	TOTAL TRIMESTRE	
Ventas		C\$ 356,000.00
Materiales Directos	C\$ 104,400.00	
Mano de Obra Directa	70,200.00	
CIF Materiales Indirectos	116,854.00	
Otros CIF	3,500.00	
Costo de producción	C\$ 294,954.00	
COSTOS DE PDTOS VENDIDOS		C\$ 175,512.00
UTILIDAD MARGINAL		C\$ 180,488.00
MENOS GASTOS		
Gastos administrativos		
Total gastos		C\$ 0.00
UTILIDAD NETA		C\$ 180,488.00



6.5. Validación de Sistema contable de acumulación de costo.

Una vez diseñado el sistema de contabilidad de costos, es importante analizar la correcta captación de datos, para lo que se utiliza los formatos diseñados para las operaciones que se realizan y a la vez conocer si existe operaciones no contempladas, comprobar si el sistema suministra la información requerida, para introducir mejoras y corregir deficiencias en el mismo.

6.5.1. Análisis de la implementación del sistema contable de acumulación de costos

APERTURA DEL SISTEMA CONTABLE DE COSTOS. La apertura del sistema contable, se hace con el inventario de materiales y suministros, productos en proceso, productos terminado y arqueo a caja general y caja chica para conocer el efectivo con que cuenta la empresa. Luego se procede a contabilizar el comprobante de diario y balance de apertura, donde se detalla la existencia de los activos y pasivos que el taller tiene a esa fecha. Con los datos de la empresa se elabora la ficha de costos o costos históricos, los que sirven de referencia para elaborar la hoja de costos estándar detallando todos los elementos del costo. (Ver anexo 22)

La aplicación del Sistema de costo, inicia con el pedido o la orden de servicio, la cual identifica la cantidad de producto o servicio requerido por el cliente, dando la pauta para determinar los elementos del costo de producción. Con respecto a los materiales, es necesario, seguir un proceso bien estructurado de compra y uso de los mismos.

Materiales

En la mueblería se trabaja solamente el pedido que hace el cliente. Se hace la requisición de materiales respectiva, donde se solicita y detalla los materiales necesarios para la fabricación del mueble, esta se envía a bodega y en el caso de no haber existencia se envía al responsable de compra para que proceda a elaborar la orden de compra con numeración consecutiva pre-impresa, donde se detallan los materiales o materia prima solicitados al proveedor, se especifican los precios de venta pactados en la negociación y se dan las instrucciones de despacho.

El proveedor emite una factura comprobante de la transferencia de dominio de los bienes objeto de compra donde detalla los productos solicitados en la orden de compra original que se le ha entregado. En caso de devolución de mercancías a los proveedores se debe registrar en una nota de débito. Estos documentos deben estar autorizados para hacer los pagos correspondientes a los proveedores.



El responsable de bodega con una copia de la orden de compra da seguimiento al pedido, el que una vez recibido revisa contra factura para dar entrada del material a bodega, en el formato entrada a bodega.

Los materiales que entraron a bodega, salen con otro documento para el procesamiento en el área de producción, documento que también elabora el responsable de bodega, detallando los productos que se transformaran en el producto terminado y por último anota en una tarjeta de kárdex para materiales, individualmente cada producto; forma que se utiliza para verificar entradas, salidas, existencia y el costo promedio en el momento que se requiera. Todos estos documentos garantizan un buen control interno. (Ver anexo 25)

Al conocer y revisar toda la documentación anterior, arqueo a caja, comprobante de diario y balance de apertura, requisición, orden de compra, entrada y salida de bodega y el kárdex por cada uno de los productos, llamados documentos fuentes, se procede al análisis que conlleve a identificar la naturaleza, alcance de la operación y las cuentas contables afectadas, para los registros contables.

Registro de los materiales

La elaboración de los muebles empieza con la transferencia de materiales o materia prima al área de producción. Contabilizar los materiales, requiere los registros de las cuentas: Inventario de materiales y caja (compra) e Inventario de productos en proceso e Inventario de materiales (utilización) en un comprobante de diario. Para dar salida de inventario de materiales y entrada a inventario de productos en proceso. (Ver anexo 26)

En caso de que el área de producción devuelva mercancía a la bodega se debe realizar un formato de *Devolución de materias primas al almacén* y con el soportar de nuevo la entrada de los materiales al inventario.

Registro de Mano de obra directa

Para el control y registro de la mano de obra se diseña el formato tarjeta de tiempo o reloj, donde se anota las horas laboradas diariamente por cada uno de los trabajadores hasta completar una semana independiente del mueble fabricado. Se revisa los registros de asistencia al finalizar la semana, para proceder al cálculo de la nómina o planilla de pago con los detalles que a continuación se muestra, incluyendo las prestaciones sociales y las provisiones que todo trabajador tiene derecho por ley. (Ver anexo 27)

Con los datos de la tarjeta reloj y la nómina de pago, que detalla la mano de obra directa e indirecta y las provisiones calculadas según el salario devengado, se procede al análisis



que conlleve a identificar la naturaleza, alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

En el comprobante de diario para los registros contables de mano de obra, se afecta las cuentas Inventario de productos en proceso y Caja en el caso de pago de nómina y si no se aprovisiona en la cuenta nómina por pagar. (Ver anexo 28)

Registro de Costos indirectos de fabricación (CIF)

A diferencia de los costos directos que se asocian fácilmente con los productos los costos indirectos son de difícil asignación, una forma sencilla para asignar los costos indirectos consiste en acumular los costos incurridos en el periodo, esperar la terminación de los productos y distribuirlos entre las unidades producidas, pero esta práctica no es apropiada por el tema de oportunidad, no es prudente esperar hasta que todas las órdenes de producción se terminen para fijar precios de venta, controlar costos entre otras situaciones.

Por lo tanto un procedimiento más acertado consiste en hacer uso de indicadores de comportamiento de los costos indirectos en periodos anteriores, realizar un presupuesto de los mismos para el periodo y seleccionar una base para hacer la distribución de los mismos, a esto se le denomina *Tasa presupuestada*. La tasa presupuestada relaciona una variable de producción con la variable de costos indirectos para el periodo que se va a utilizar.

La tasa presupuestada es un cociente que se obtiene de dos valores presupuestados, por lo tanto no será exacta, se espera que sea muy cercana al costo real. Lo importante es que permite hacer una aplicación de los costos indirectos a la producción en la medida que esta se realiza. La tasa se calcula así: $Tasa\ presupuestada = \frac{Costos\ indirectos\ presupuestados}{Producción\ presupuestada}$

Los Costos Indirectos de Fabricación están constituidos por materia prima indirecta, costos que ya fueron detallados en Materiales y Mano de Obra Indirecta, igualmente detallada anteriormente. En otros CIF, no se incluye el costo limpieza de la fábrica, porque los mismos empleados realizan esta labor, según lo estipulado en las obligaciones y responsabilidades a cumplir.

En un mes se fabrica hasta doce muebles, dependiendo el tipo de mueble que haya pedido el cliente, pero debido a la diferencia entre un mueble y otro y en costos; no se considera las unidades producidas para el cálculo de los CIF.



Para la aplicación de los CIF se toma como base las horas de Mano de Obra Directa, obteniendo un factor de la división del monto total de otros CIF entre las horas de mano de obra directa empleadas en la fabricación de un mueble. (Ver anexos 23 y 24)

$$\text{Factor} = \frac{\text{CIF Tercer trimestre}}{\text{HMO Tercer trimestre}}$$

Resumen de costos de la orden

La hoja de costos recibe el valor correspondiente a los tres elementos del costo: Materiales Directos a partir de las requisiciones de material; Mano de Obra Directa a través de las tarjetas de tiempo; Costos indirectos aplicados a través de la tasa presupuestada y se verifica a través de restar el precio de venta menos el costo de producción, si la empresa obtiene ganancias o pérdidas. (Ver anexo 30)

Con el objetivo de diseñar una hoja de costo completa se incluye otros CIF, para conocer el costo real de determinado mueble. En la empresa los trabajadores no están inscritos en el INSS, pero en la hoja de costos estándar diseñada se incluye por que el tipo de trabajo que se realiza amerita que tengan este beneficio.

Una vez determinado el costo total de cada elemento se suman para obtener el costo total de la Orden, el resultado se divide entre las unidades producidas y se obtiene el costo unitario de producción.

Terminado el pedido, se elabora el comprobante de diario y contablemente se cancela los costos de producción y se cargan la cuenta de inventario de productos terminados, así mismo, los productos se retiran de la línea de producción y se llevan a la bodega de productos disponibles para la venta. (Ver anexo 31)

En la fecha de entrega al cliente, es necesario el formulario de factura, para tener constancia del dinero que ingresa a caja y el control de la producción.

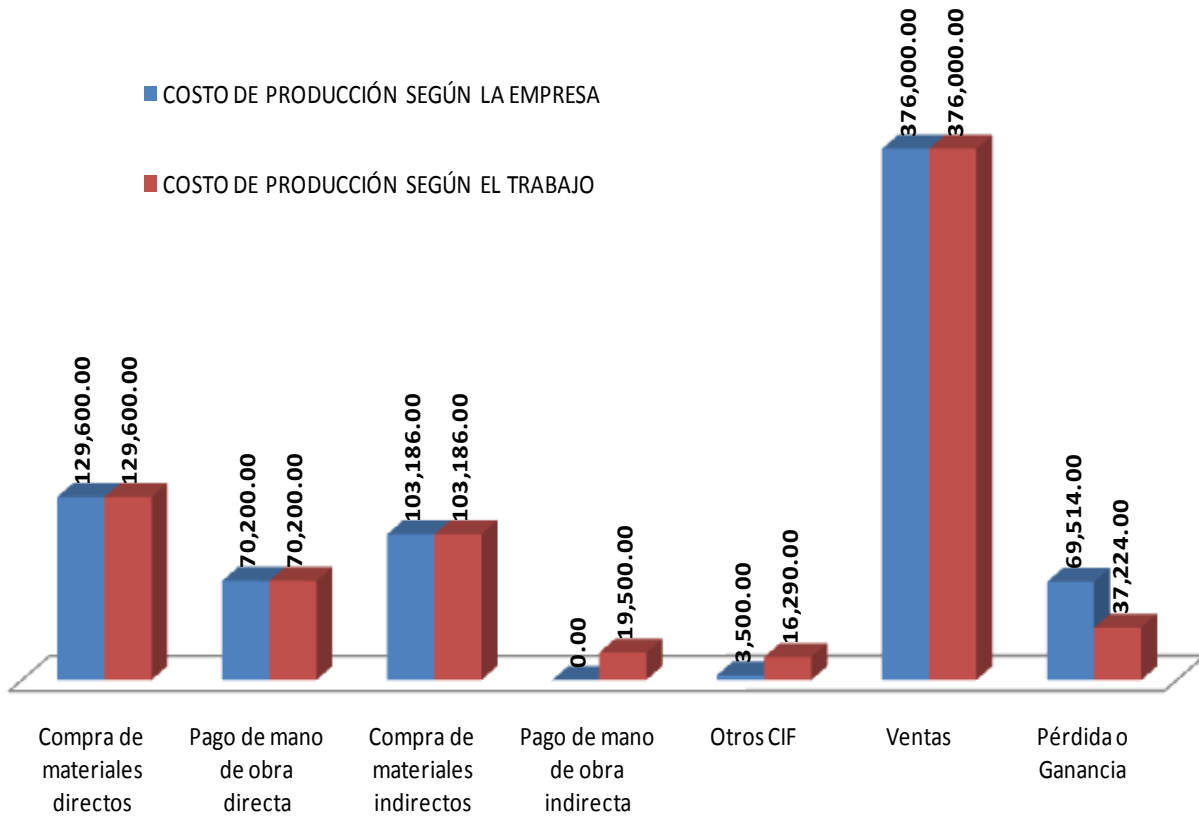
Todas estas transacciones de las operaciones realizadas en la empresa, con el respectivo comprobante de diario y con las cuentas contables asignada según la naturaleza, se registran en el libro diario y luego pasan al libro mayor o cuentas de mayor, cuentas T, para elaborar los estados financieros con datos estándar: balanza de comprobación, balance general y estado de pérdidas y ganancias; que después se convierten en Estados Financieros reales mediante la suma o resta de las variaciones que se hubiesen presentado en los tres elementos del costo.

Se compara los costos manejados por el propietario de la mueblería con los costos estándar fijados en el estudio realizado. Resultando que el negocio es rentable porque se



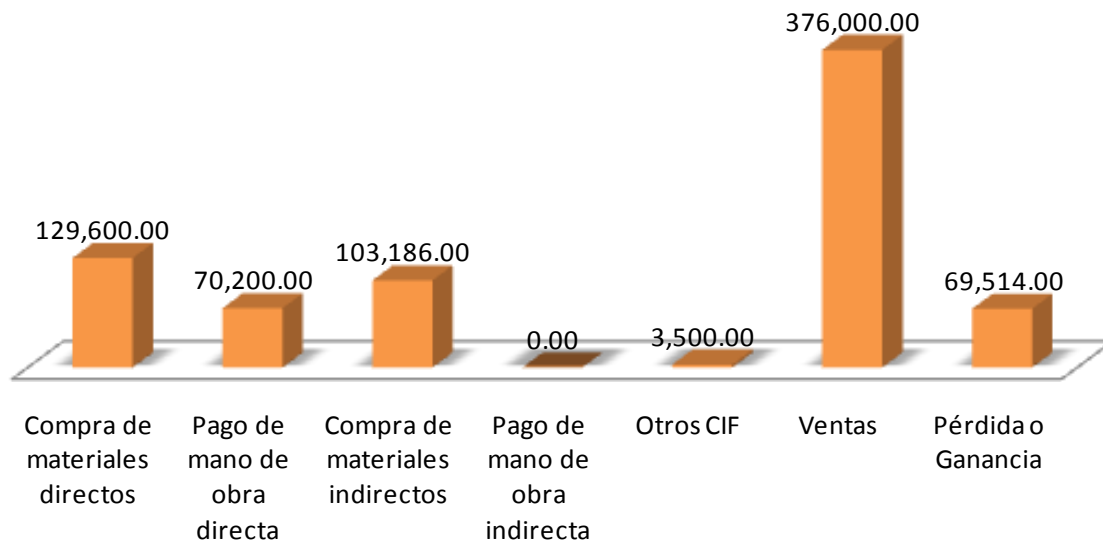
percibe utilidades, en ninguno de los estados financieros presenta pérdida. El estado de pérdidas consolidado del trimestre en estudio, refleja lo siguiente: (Ver anexo 32)

Gráfico comparativo del Estado de costos

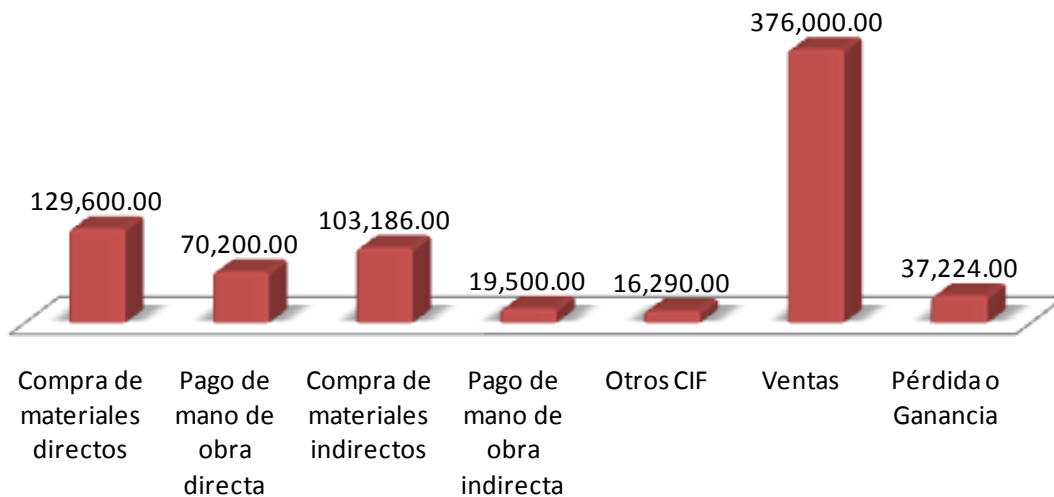




COSTO DE PRODUCCIÓN SEGÚN LA EMPRESA



COSTO DE PRODUCCIÓN SEGÚN EL TRABAJO





CONCLUSIONES

Este sistema es para proporcionar rápidamente los datos relativos a los costos, facilitar la preparación de informes que fundamenten las decisiones de la gerencia, porque el sistema de contabilidad de costos no solo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de costos, referido a la mejor manera de utilizar los recursos y el entendimiento sobre la información de costos, la obtención del costo unitario y el aprovechamiento de los insumos que se invierte en ellos: los materiales y mano de obra, y las bases utilizadas para determinar los costos indirectos de fabricación aplicados, debido a la importancia de estos para determinar el costo y brindar un precio aceptable al cliente y competitivo en el mercado de muebles.

La implementación del sistema, requiere; capacitar al personal que labora en el área de producción y en el área contable para que conozcan en primer lugar el organigrama y el manual de funciones donde se especifica la función de cada uno de los colaboradores y sus respectivas responsabilidades en el desempeño de sus tareas para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos propuestos por la empresa.

Este sistema contable de costos permite evidenciar todo el proceso de producción, cuantificar costos, gastos y ventas de los productos fabricados mediante el método de costeo de producción estándar, donde los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan para su determinación.

El diseño del sistema contable que se ha elaborado es capaz de canalizar todas las operaciones que realiza la empresa Muebles Aguilar, la que transforma la materia prima (madera) en muebles de acuerdo con un proceso lógico y un catálogo de cuentas que permite obtener la información necesaria, para la toma de decisiones de la dirección.

El catálogo de cuentas, normas de control interno, manual de procedimiento y formatos, son instrumentos necesarios que se diseñan para la ejecución del sistema contable y tomando en cuenta y siguiendo los lineamientos establecidos, para que funcione de manera eficiente y no se dificulte la aplicación de dicho sistema para evitar distorsiones o alteraciones en la información financiera que este genere.

Estos instrumentos de control, al ser aplicados adecuadamente, permiten lograr un mejor aprovechamiento de los recursos productivos; así mismo los reportes obtenidos sirven de base para la elaboración de presupuestos que al ser comprobados con las cifras reales puedan utilizarse en proyectos futuros.



La validación del sistema contable de la empresa se hizo manual, utilizando el programa excel y seleccionando tres muebles (ropero, gabinete y puerta); el que una vez que se cuente con el personal capacitado que de seguimiento a esta implementación, puede optar por adquirir un paquete informático que produzca información contable de manera ágil, real y confiable, y que permita, optimizar los recursos humanos, económicos y financieros.

Con el trabajo realizado y de acuerdo a lo anterior, es satisfactorio el cumplimiento de los supuestos planteados en este estudio: primero que implementar el sistema contable permite al negocio un mejor desempeño y eficacia del registro de las actividades contables según el proceso de producción; y segundo que con el cálculo y control de los costos incurridos reales, se establece el precio de venta, según el proceso productivo de muebles.

Se concluye que la empresa demuestra en su situación económica un resultado positivo, por cuanto se obtuvo ganancia, a pesar de no incluir los Costos Indirectos de Fabricación que es uno de los elementos del costo de producción. Aún con la inexistencia de registros de controles la empresa mantiene un buen manejo de precios frente al mercado y sus competidores, entre otros factores.



RECOMENDACIONES

Los resultados obtenidos son satisfactorios, en el proceso de diseño para la implementación de un sistema contable para la Mueblería Aguilar, negocio donde no existe ningún registro de control, permitiendo conocer las limitaciones que posee la empresa a nivel de disponibilidad de información que han impedido hasta cierto punto extender este sistema de costo a todos los muebles que fabrican. Por lo que se recomienda al propietario de la mueblería:

- Integre el área de contabilidad en su empresa, para dar seguimiento a la implementación de este sistema contable; el que le permite mantener actualizada la información respecto a los consumos de los elementos del costo: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, poniendo especial énfasis en la producción y demás actividades u operaciones, logrando obtener la información en los periodos en los cuales solicite.
- Ubique en un punto visible el flujograma del proceso productivo, para optimizar todos los recursos disponibles en la empresa: humanos, materiales, económicos, para un trabajo eficiente y eficaz.
- Utilice los formatos, manuales y documentos contables, diseñados de forma sencilla y clara para la persona encargada de recoger la información, a fin de que aporte información a los registros contables.
- Le de seguimiento a la implementación de este sistema, por que no sólo las empresas grandes lo necesitan. En un negocio pequeño como la mueblería el sistema funciona muy bien, contratando personal con conocimientos suficientes en contabilidad, específicamente en costos y que de cumplimiento a las disposiciones legales, trabajando bajo un plan de cuentas; obteniendo información contable confiable, facilitando la evaluación permanente de la situación económica de las actividades de la empresa.



BIBLIOGRAFÍA

Cartier, Enrique Nicolás. (2003). *eco.unne*. Recuperado el 12 de mayo de 2014, de ¿Cómo enseñar a determinar costos?: <http://www.eco.unne.edu.ar>

Cite madera. (diciembre de 2009). *Centro de Innovación Tecnológico de la madera* . Recuperado el 26 de Abril de 2014, de Costos en la producción de muebles y carpintería en madera: <http://www.citemadera.gob.pe>

García J. (2010). *Contabilidad de Costos*. México: Mc GRAW-HILL Interamericana S. A.

Garzón Wilson, M. d. (junio de 2007). *Los sistemas de costos y su incidencia en la gestión económica de las empresas*. Recuperado el 30 de abril de 2014, de Gestipolis.com: <http://www.gestipolis.com>

Hernández Sampieri, Roberto. (1997). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL Interamericana S. A.

MIFIC. (05 de mayo de 2008). Ley N° 645. Ley de promoción, fomento y desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. *Gaceta. Diario Oficial. N° 83. Decreto 17-2008* .

Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1997). Contabilidad de Costos. En *Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (págs. 12-14). Santafe de Bogotá, D. C. Colombia: McGRAW-HILL Interamericana S. A.



ANEXOS

Anexo N° 1. Guía de observación



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN - Managua
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
FAREM - Estelí
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Objetivo: Recopilar información contable mediante la observación del proceso productivo y la utilización de documentos soportes para el registro contable de las actividades realizadas en el funcionamiento actual de la mueblería Aguilar ubicada en el distrito dos de la ciudad de Estelí.

Instrucciones para el llenado de la guía:

Observe si la ejecución de las actividades (acción a evaluar), son realizadas en la mueblería Aguilar según el proceso productivo, marcar con una equis ("X") el registro de cumplimiento (si o no) en la columna correspondiente, así mismo es importante escribir las observaciones al respecto.

N°	Acciones a evaluar	Registro de cumplimiento		Observaciones
		SI	NO	
Proceso productivo				
1	Pasos utilizados en el proceso previo de elaboración de muebles			
2	Aspectos formales del diseño de muebles			
3	Aspectos técnicos del diseño de muebles			
4	Tiempo u horas invertidas en el proceso según las etapas del productivas			
5	Tiempo u horas de uso de cada máquina			
6	Se indica a los colaboradores las actividades del día para cumplir con los pedidos			
7	Se sigue la secuencia de actividades según el proceso productivo			
8	Varios colaboradores se involucran en las diversas etapas en la elaboración de muebles			
9	Hay supervisión de la calidad y acabado de los muebles			
10	Existe muebles inacabados o parcialmente terminados			
11	Existen muebles dañados o de fabricación imperfecta			



12	Hay desperdicios y material de desecho			
	Elementos del costo			
	a. Materia prima			
13	La materia prima comprada ingresa con la respectiva documentación			
14	Se registra la entrada y salida de la materia prima			
15	Se revisa si ingresa materia prima deteriorada			
	b. Mano de obra			
16	Los colaboradores respetan la hora de entrada a sus labores diarias			
17	Existe un registro de asistencia del personal			
18	Existe tiempo ocioso en las labores de producción por negligencia o ineficiencia			
	c. CIF			
19	Las erogaciones se pagan en efectivo o con cheque.			
20	Documentos contables o soportes que archiva para el control de las transacciones			
21	Tienen uso adicional o valor de venta el material de desecho y de desperdicio (aserrín, retazos de madera)			

Actividades de producción registradas en la mueblería. Especificar.

Actividades administrativas registradas en la mueblería. Especificar.

Control de efectivo registrado en la mueblería. Especificar.

Otras actividades registradas. Especificar.

¿El gerente propietario de la mueblería hizo algún comentario de la aplicación de la guía de observación? Si ___ No ___

Si. Describa el comentario, análisis o recomendación emitida o acordada.

No. ¿Por qué?

Responsable de la visita: _____

Tiempo de la visita. Horas: _____ Minutos: _____ Segundos: _____

Fecha de aplicación: _____



Anexo N° 2. Entrevista



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN - Managua
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
FAREM - Estelí
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ENTREVISTA

Nosotros, somos estudiantes de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN Managua), Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM Estelí), cursamos quinto año de la carrera Contaduría Pública y Finanzas. Estamos realizando el estudio: implementación de un sistema contable de costos en la mueblería Aguilar, por lo que pedimos su cooperación para que nos conceda unos minutos de su valioso tiempo y conteste algunas preguntas que son de nuestro interés.

I. Datos generales

Nombres y apellidos: _____
 Dirección: _____
 Ciudad: _____ Departamento: _____ Edad: _____ Sexo: _____
 Nivel de escolaridad: _____ Ocupación: _____

II. Información solicitada

A. Aspectos generales de la empresa

1. ¿Como surge la idea de negocio de establecer una mueblería?
2. ¿En que fecha inició operaciones?
3. ¿El negocio está constituido legalmente? ¿En que fecha se constituyó?
4. ¿Cuál es la organización del negocio?
5. ¿Cuál es el domicilio de la empresa?
6. ¿Cuántos propietarios tiene la empresa? Diga los nombres del/los propietario(s)
7. ¿Cual es el origen de su capital?
8. ¿El local donde esta instalado el taller, es propio o alquilado?
9. ¿Que tipo de muebles elaboraban en el inicio del negocio?
10. Los trabajadores ¿Qué capacitación tienen?
11. ¿Cuál es la competencia que tiene la empresa?
12. ¿Qué capacidad de cambios en la administración, existe?
13. ¿Cuáles son las políticas de crédito del negocio?
14. ¿Cuáles son los muebles que mas comercializan?
15. ¿Qué publicidad hace a su negocio?
16. ¿Los colaboradores son familiares o amigos?
17. ¿Realiza transacciones bancarias, referente a la venta de muebles?
18. ¿Convoca a reunión por lo menos una vez al mes a los colaboradores?
19. ¿Los clientes pagan en efectivo al momento de recibir el producto?



20. Los proveedores, le otorgan crédito al negocio, ¿Por cuánto tiempo?
21. ¿Cada cuanto realiza inventario en la mueblería?
22. ¿Tiene conocimiento de la Ley 645, Ley de Promoción, Fomento y Desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa (Ley MIPYME)?
23. ¿Le gustaría obtener un Certificado de Inscripción, que le permita como MIPYME tener acceso a todos los programas y proyectos que contribuyan al desarrollo de su negocio, según el MIFIC en consulta con el CONAMIPYME?

B. Descripción del proceso productivo

24. ¿Cuál es el proceso productivo o cuántas son las fases para la elaboración de los muebles?
25. ¿En que consiste cada fase del proceso productivo?
26. ¿Qué tipo y cuántas máquinas se utiliza en la elaboración de muebles?
27. ¿Cuántas horas de trabajo utiliza en cada uno de los procesos para la elaboración de muebles según el estilo o tipo?
28. ¿Cuánto es el promedio de muebles que elaboran en un mes?
29. ¿Cuál es la capacidad de producción de la empresa?
30. ¿Cuál es la capacidad de producción utilizada de la empresa?
31. ¿Quién escoge el diseño (definición de estética, dimensiones, forma del mueble a elaborar)?
32. ¿Quién elabora este diseño, modelo o prototipo?
33. ¿En qué consiste el aspecto formal y el aspecto técnico en la elaboración de mueble?
34. ¿Qué tipos de almacenamiento tiene para la materia prima? ¿Qué toma en cuenta para este almacenamiento?
35. ¿En la mueblería cuáles de los procesos siguientes se realiza: Marcaje, tronzado, aserrado, cepillado, regruesado, corte a medida y buchido, moldurado y fresado, taladrado y escopleado, espigado y mechonado, curvado, vaporizado, torneado, tallado, despiece y corte a medida, macizado de cantos, chapado, aplacado de cantos, marquetería, selección de chapas, corte y confección de chapas, lijado y calibrado, armado previo para el control de calidad, acabado?
36. ¿Cómo realiza el proceso de aplicación de los productos de acabado?
37. ¿Utiliza algún tipo de embalaje (cajas de cartón, plástico de burbujas de aire, bolsas de plástico y cintas adhesivas) condiciones adecuadas para el transporte y entrega del mueble acabado?
38. ¿Cuál de estos procesos auxiliares a la producción realiza (mantenimiento de equipos, equipos de depuración e instalaciones de combustión, mantenimiento de las instalaciones? ¿Con qué frecuencia?
39. ¿Cuáles son los principales equipos auxiliares (maquinaria) con que cuenta el taller?

C. Elementos del costo

a. Materia prima

40. Mencione la materia prima e insumos (haga un listado) que requiere en la elaboración de muebles.
41. ¿Quiénes son sus proveedores de materia prima?
42. ¿Existe problema para adquirir la materia prima e insumos?
43. ¿Qué materiales o insumos consumen en la producción de muebles?
44. ¿Cómo es el registro de los materiales comprados en el mes?



b. Mano de obra

- 45. ¿Cuántos colaboradores hay en la empresa?
- 46. ¿Están inscritos en el seguro social los colaboradores?
- 47. ¿Respecto a la mano de obra, como es el pago de salarios?
- 48. ¿Cuántos colaboradores permanentes y temporales tiene el taller?
- 49. ¿En que ocasiones hace contratación de más personal que el existente en el taller?
- 50. ¿Con qué tipo de documento respalda el pago de los colaboradores?

c. Costos indirectos de Fabricación (CIF)

- 51. ¿Para la comercialización de muebles posee vehículo propio?
- 52. ¿Cómo registra el gasto de transporte de materiales y muebles?
- 53. ¿Cómo es la comercialización de los muebles?
- 54. ¿Cuál es el régimen de pago de impuesto del negocio?
- 55. ¿Cuánto es el consumo de energía mensual y el promedio de pago?

D. Diseño del sistema contable

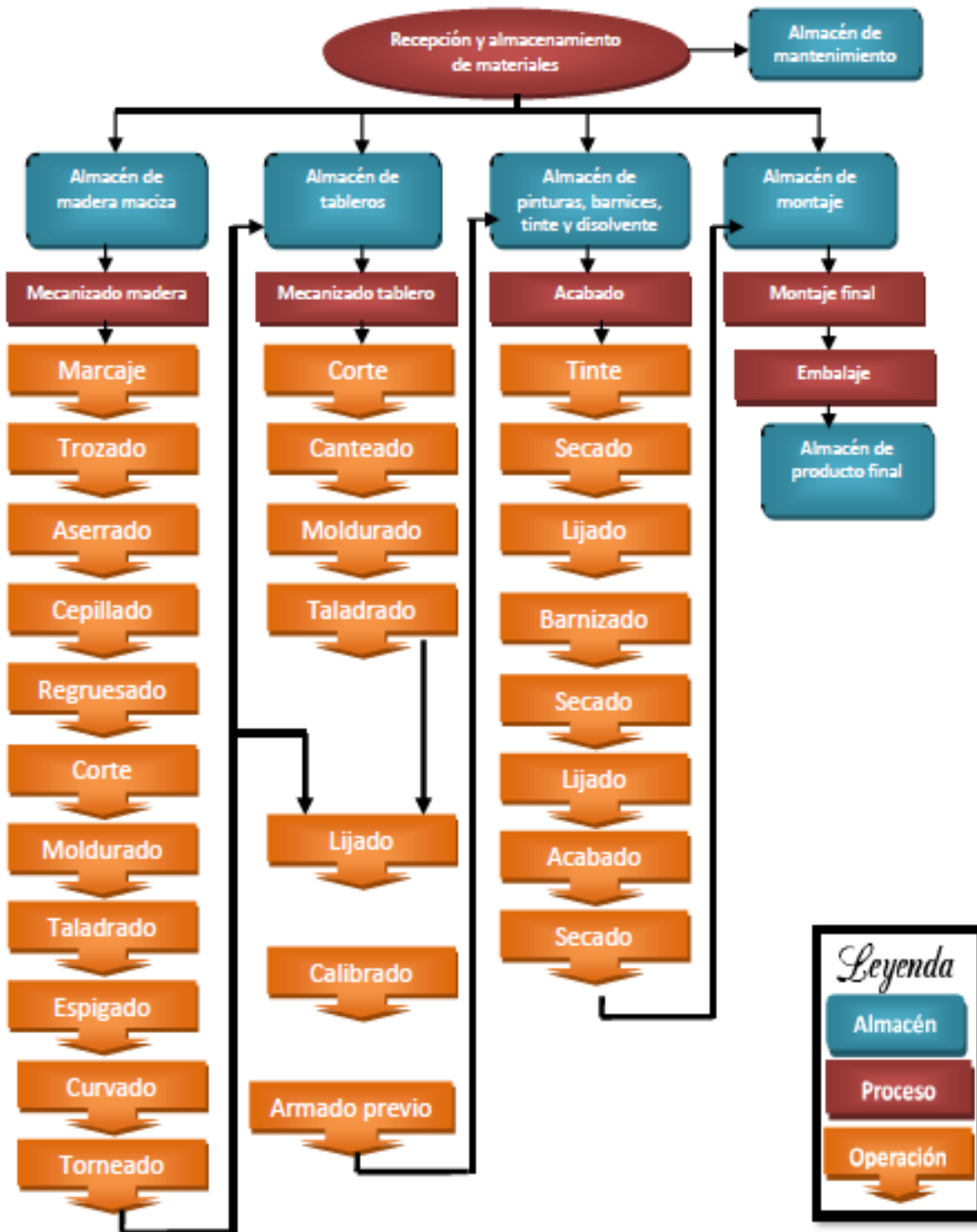
- 56. ¿Cómo determina las utilidades?
- 57. ¿Es de su interés conocer la contabilidad relacionada a las etapas del proceso productivo de muebles?
- 58. ¿Le gustaría obtener un informe acerca de los costos y solvencia del capital invertido en su empresa, con el objetivo de evaluar las actividades desarrolladas, y el empleo adecuado de los recursos?
- 59. ¿Cómo registra o controla los costos, gastos del negocio en general?
- 60. Las facturas de compra y venta ¿Cómo las archiva?

E. Validación del sistema contable

- 61. Al diseñar e implementar un sistema contable de costos en la mueblería, qué información de salida (producto final) quiere obtener del sistema.
 - ¿Que tipo de información desea obtener?
 - ¿A que nivel la quiere?
 - ¿En que plazos?
 - ¿Con que periodicidad?



Anexo N° 3. Flujoograma de proceso



Fuente: Elaboración propia



Anexo N° 4. Organigrama de la mueblería



Fuente: Elaboración propia

Anexo N° 5. Manual de control interno

1. Control interno administrativo

- Un mismo empleado no debe validar dos formularios que sean incompatible
- En la medida de lo posible y tomando en cuenta el concepto costo/beneficio, se debe establecer formularios numerados

2. Control interno contable

- Se deben cotizar precios para adquirir mercancía a costos menores con el propósito de obtener mayor utilidad a la hora de vender los productos.
- Se deben tomar en cuenta todos los gastos y costos de adquisición de mercancía para determinar el costo unitario.
- Debe llevarse en forma detallada el costo de los productos para así establecer el costo de venta.
- Se deberá llevar un libro auxiliar para registrar los costos en forma detallada
- Debe exigir un control exhaustivo de los gastos que corresponden a la nómina del departamento de venta y administración.
- Se deben solicitar por escrito todo desembolso de gastos que se requieran hacer en la empresa.
- Todos los desembolsos deberán ser llevados a las oficinas que corresponda autorizarla.

3. Control interno de costos de la producción

En la empresa industrial la cuenta de inventario se relaciona con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costo de un producto. (Materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y con los objetivos de la planeación y el control



- **Inventario de materiales:** son los materiales directos que se relaciona directamente con la producción
- **Inventario de materiales en proceso:** son los materiales directos en el proceso de transformación para pasar a ser productos terminados
- **Inventario de productos terminados:** son materiales que pasaron por el procesamiento y se convierten en el producto elaborado.

Las medidas de control interno para la cuenta inventario son:

- Contar los inventarios físicamente por lo menos una vez cada año, cualquiera sea el sistema que se utilice, para probar la existencia
- Mantener procedimientos eficientes de compra, recepción y embarque usando entradas y salidas de inventario.
- Almacenar los inventarios para protegerlos de robos, daños y deterioro.
- Limitar la entrada a los inventarios a personas que tengan acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para mercancía con alto costo unitario.
- Comprar inventarios en cantidades económicas.
- Mantener en existencia el inventario suficiente para evitar situaciones de falta de productos, que conducen a la pérdida de venta.
- No mantener almacenado un inventario demasiado grande, evitando de esta forma el gasto de inmovilizar dinero en artículos que no se necesitan.
- Todo el inventario deberá llevarse al día registrando las entradas y salidas de mercancía por medio de requisas.
- Se debe comprar productos para reposición de existencias.
- Evitar la obsolescencia de artículos para evitar gastos innecesarios en inmovilizar productos que no se vendan.

Activo Circulante Realizable: Inventario				
Ítem	Pregunta	Si	No	N/A
1	¿Cuenta la empresa con espacio para el almacenamiento de materiales? ¿Dónde está localizado?	x		
2	¿El manejo de inventarios está reglamentado? ¿Qué lineamientos orientan el trabajo?	x		
3	¿Están actualizados los inventarios? ¿Son coincidentes los registros con la existencia?	x		
4	¿Llevan a cabo los movimientos para que aparezcan en inventario?	x		
5	¿De qué tipo de inventario se dispone? A) Materia primas, b) de trabajo en proceso, c) de mantenimiento, reparación y operaciones d) de productos terminados.	x		
6	¿Se evalúa la capacidad para el manejo de materiales?	x		



Anexo N° 6. Manual de funciones

El manual de funciones se corresponde con el organigrama de la mueblería, en este se describe los cargos de las personas que ahí trabajan y se hace una lista de las funciones en cuanto a la descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los cargos responsables de su ejecución; para el funcionamiento interno de la empresa. Esta es una guía flexible y útil que puede ser modificado según necesidades, siendo importante respetar los pasos, porque la omisión de alguno de ellos, puede entorpecer y obstaculizar el procedimiento descrito.

Empresa: “Mueblería Aguilar” Cargo: Gerente propietario	Responsable inmediato: ----- Personal a su cargo: Taller (Área de producción)		
Descripción del cargo: La Gerencia conduce los procesos de todas las operaciones que se ejecutan en la empresa, en todas las áreas que conforman la estructura organizacional y el desempeño eficiente de todas actividades. Representante legal de la asociación y su administrador responsable. Ejerce la autoridad para que la empresa sea funcional y alcance en plenitud sus objetivos, coordinando y controlando las actividades humanas y elementos materiales mediante una oportuna, precisa, veraz y adecuada información.			
Funciones específicas: <ol style="list-style-type: none"> 1. Ejerce la autoridad para que la empresa sea funcional y alcance en plenitud sus objetivos, coordinando y controlando las actividades humanas y elementos materiales mediante una oportuna, precisa, veraz y adecuada información. 2. Ejecutor de la empresa, en todas y cada una de las áreas. 3. Administrador de los recursos materiales, humanos y económico 4. Supervisar los departamentos subordinados: administrativo–contable, comercialización y producción 5. Asegura el uso de los procedimientos, métodos y controles establecidos para la gestión administrativa y financiera. 6. Toma las decisiones requeridas para el buen funcionamiento de la empresa 			
PERFIL DEL CARGO: <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Educación profesional ◆ Otros conocimientos técnicos ◆ Experiencia requerida ◆ Habilidades </td> <td style="width: 60%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Primaria, bachiller o universitario (ingeniero industrial o carreras afines) ▪ Relaciones humanas ▪ Técnicas de manufactura ▪ Tres a cinco años ▪ Manejo de personal y de producción </td> </tr> </table>		<ul style="list-style-type: none"> ◆ Educación profesional ◆ Otros conocimientos técnicos ◆ Experiencia requerida ◆ Habilidades 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Primaria, bachiller o universitario (ingeniero industrial o carreras afines) ▪ Relaciones humanas ▪ Técnicas de manufactura ▪ Tres a cinco años ▪ Manejo de personal y de producción
<ul style="list-style-type: none"> ◆ Educación profesional ◆ Otros conocimientos técnicos ◆ Experiencia requerida ◆ Habilidades 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Primaria, bachiller o universitario (ingeniero industrial o carreras afines) ▪ Relaciones humanas ▪ Técnicas de manufactura ▪ Tres a cinco años ▪ Manejo de personal y de producción 		



Empresa: “Mueblería Aguilar” Cargo: Carpintero	Responsable inmediato: Gerente propietario Personal a su cargo: -----
Descripción del cargo: Garantiza que la materia prima pase por el proceso de habilitado, maquinado, ensamble y acabado, optimizando los recursos, aplicación cada uno de las fases o etapas del proceso productivo, cuidando la utilización correcta de la maquinaria y herramientas para obtener un producto de calidad.	
Funciones específicas: <ol style="list-style-type: none"> 1. Informa a su responsable inmediato (propietario del taller) los aspectos relacionados a la actividad que ejecuta. 2. Revisa la calidad de la madera que va a trabajar, de acuerdo a las especificaciones necesarias para la elaboración del mueble 3. Encargado del manejo y cuidado de maquinaria y herramientas y la optimización de los recursos o materiales indirectos para la fabricación del producto. 4. Reportar a su responsable inmediato (propietario del taller) la requisición de materiales, la merma de los productos y todo lo referente al proceso productivo. 	
PERFIL DEL CARGO:	
<ul style="list-style-type: none"> ◆ Educación profesional ◆ Otros conocimientos técnicos ◆ Experiencia requerida ◆ Habilidades 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Primaria, bachiller. ▪ Proceso de producción de muebles ▪ Técnicas de manufactura ▪ Tres a cinco años ▪ Manejo de maquinaria y herramientas ▪

Empresa: “Mueblería Aguilar” Cargo: Pintor	Responsable inmediato: Gerente propietario Personal a su cargo: -----
Descripción del cargo: Garantiza que el producto en proceso que recibe para el acabado, pase paso a paso por el lijado, aplicación de tinte, laca, cener o barniz y el tiempo de secado; aplicando el material o insumo requerido de acuerdo a las fases o etapas del proceso productivo, cuidando la utilización correcta y optimización de los recursos asignados para obtener un producto de calidad.	
Funciones específicas: <ol style="list-style-type: none"> 1. Informa a su responsable inmediato (propietario del taller) los aspectos relacionados a la actividad que ejecuta. 2. Revisa la calidad de los materiales e insumos asignados para el trabajo, de acuerdo a las especificaciones necesarias para la elaboración del mueble. 3. Es responsable de manejo, cuidado y optimización de los materiales e insumos que utiliza, así mismo del mueble en proceso que recibe para el acabado del producto. 4. Reportar a su responsable inmediato (propietario del taller) la requisición de materiales, la merma de los productos y todo lo referente al proceso productivo del área de acabado. 	



PERFIL DEL CARGO:

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">◆ Educación profesional◆ Otros conocimientos técnicos◆ Experiencia requerida◆ Habilidades | <ul style="list-style-type: none">▪ Primaria, bachiller.▪ Proceso de producción de muebles▪ Técnicas de manufactura▪ Tres a cinco años▪ Manejo de materiales e insumos necesarios para el acabado de muebles de madera. |
|--|---|



Anexo N° 7. Catálogo de cuentas

Código contable	Nombre de la cuenta
1	ACTIVO
1 1	ACTIVO CIRCULANTE
1 1 0 1	EFFECTIVO EN CAJA
1 1 0 1 0 1	Caja General
1 1 0 1 0 2	Caja Chica
1 1 0 2	EFFECTIVO EN BANCOS
1 1 0 2 0 1	Moneda Nacional
1 1 0 2 0 1 0 1	Banco Comercial # xxx-xx-xxx
1 1 0 2 0 2	Moneda Extranjera
1 1 0 2 0 2 0 1	Banco Comercial # xxx-xx-xxx
1 1 0 3	CLIENTES
1 1 0 3 0 1	Cientes varios
1 1 0 3 0 2	
1 1 0 4	PRÉSTAMOS A EMPLEADOS
1 1 0 4 0 1	
1 1 0 5	ANTICIPOS A JUSTIFICAR
1 1 0 5 0 1	
1 1 0 6	DOCUMENTOS POR COBRAR
1 1 0 6 0 1	
1 1 0 7	DEUDORES DIVERSOS
1 1 0 7 0 1	
1 1 0 8	INVENTARIO
1 1 0 8 0 1	INVENTARIO DE MATERIALES
1 1 0 8 0 1	Materia Prima
1 1 0 8 0 1 0 1	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulgadas
1 1 0 8 0 1 0 2	Tablones de 2 pulgadas
1 1 0 8 0 1	Materiales y Suministros
1 1 0 8 0 1 0 3	Bisagras
1 1 0 8 0 1 0 4	Cerradura
1 1 0 8 0 1 0 5	Clavos 1 pulgada
1 1 0 8 0 1 0 6	Clavos 1 1/2 pulgada
1 1 0 8 0 1 0 7	Clavos de 2 pulgada
1 1 0 8 0 1 0 8	Clavos de 3 pulgada
1 1 0 8 0 1 0 9	Clavos de 4 pulgada
1 1 0 8 0 1 1 0	Espejo de 48 x 15 pulgada
1 1 0 8 0 1 1 1	Goloso 1 ½ pulgada
1 1 0 8 0 1 1 2	Haladera
1 1 0 8 0 1 1 3	Laca
1 1 0 8 0 1 1 4	Lija de agua
1 1 0 8 0 1 1 5	Lija para madera
1 1 0 8 0 1 1 6	Pega amarilla
1 1 0 8 0 1 1 7	Pega blanca
1 1 0 8 0 1 1 8	Plywood de 1/4 pulgadas
1 1 0 8 0 1 1 9	Rieles metalicos
1 1 0 8 0 1 2 0	Rodo de 3 ½ pulgada
1 1 0 8 0 1 2 1	Sellador
1 1 0 8 0 1 2 2	Thinner
1 1 0 8 0 1 2 3	Vidrio de 25 x 15 pulgadas



Código contable	Nombre de la cuenta
1 1 0 8 0 2	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1 1 0 8 0 2	Materiales Directos
1 1 0 8 0 2 0 1	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulgadas
1 1 0 8 0 2 0 2	Tablones de 2 pulgadas
1 1 0 8 0 2	Mano de Obra Directa
1 1 0 8 0 2 0 3	Carpintero
1 1 0 8 0 2 0 4	Pintor
1 1 0 8 0 2	Costos Indirectos de Fabricación (CIF)
1 1 0 8 0 2 0 5	Mano de Obra Indirecta
	Control de calidad y/o supervisor
1 1 0 8 0 2	Materiales Indirectos
1 1 0 8 0 2 0 6	Bisagras
1 1 0 8 0 2 0 7	Cerradura
1 1 0 8 0 2 0 8	Clavos 1 pulgada
1 1 0 8 0 2 0 9	Clavos 1 1/2 pulgada
1 1 0 8 0 2 1 0	Clavos de 2 pulgada
1 1 0 8 0 2 1 1	Clavos de 3 pulgada
1 1 0 8 0 2 1 2	Clavos de 4 pulgada
1 1 0 8 0 2 1 3	Espejo de 48 x 15 pulgada
1 1 0 8 0 2 1 4	Goloso 1 1/2 pulgada
1 1 0 8 0 2 1 5	Haladera
1 1 0 8 0 2 1 6	Laca
1 1 0 8 0 2 1 7	Lija de agua
1 1 0 8 0 2 1 8	Lija para madera
1 1 0 8 0 2 1 9	Pega amarilla
1 1 0 8 0 2 2 0	Pega blanca
1 1 0 8 0 2 2 1	Plywood de 1/4 pulgadas
1 1 0 8 0 2 2 2	Rieles metálicos
1 1 0 8 0 2 2 3	Rodo de 3 1/2 pulgada
1 1 0 8 0 2 2 4	Sellador
1 1 0 8 0 2 2 5	Thinner
1 1 0 8 0 2 2 6	Vidrio de 25 x 15 pulgadas
1 1 0 8 0 2	Otros Costos Indirectos de Fabricación
1 1 0 8 0 2 2 7	Acarreo
1 1 0 8 0 2 2 8	Agua potable
1 1 0 8 0 2 2 9	Alquiler local
1 1 0 8 0 2 3 0	Energía eléctrica
1 1 0 8 0 2 3 1	Saldo teléfono móvil
1 1 0 8 0 2 3 2	Impuesto Alcaldía
1 1 0 8 0 2 3 3	Impuesto Administración de Rentas
1 1 0 8 0 2 3 4	Vacaciones
1 1 0 8 0 2 3 5	Aguinaldo
1 1 0 8 0 2 3 6	Depreciación de máquinas y herramientas
1 1 0 8 0 2 3 7	Mantenimiento de máquinas y herramientas
1 1 0 8 0 3	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1 1 0 8 0 3 0 1	Ropero tres cuerpos
1 1 0 8 0 3 0 2	Gabinete para cocina
1 1 0 8 0 3 0 3	Puerta tablero 90 x 210 centímetros
1 1 0 8 0 4	INVENTARIO DE PRODUCTOS VENDIDOS
1 1 0 8 0 4 0 1	Ropero tres cuerpos
1 1 0 8 0 4 0 2	Gabinete para cocina
1 1 0 8 0 4 0 3	Puerta tablero 90 x 210 centímetros



Código contable	Nombre de la cuenta
1 2	ACTIVO FIJO
1 2 0 1	TERRENO
1 2 0 1 0 1	Terreno
1 2 0 2	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1 2 0 2 0 1	Edificios e Instalaciones.
1 2 0 3	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1 2 0 3 0 1	MOBILIARIO
1 2 0 3 0 2	EQUIPO DE OFICINA
1 2 0 4	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS
1 2 0 4 0 1	MAQUINARIA
1 2 0 4 0 1 0 1	Canteadora de 12 pulgadas
1 2 0 4 0 1 0 2	Cepilladora grande de 12 pulgadas
1 2 0 4 0 1 0 3	Compresor eléctrico
1 2 0 4 0 1 0 4	Guillotina
1 2 0 4 0 1 0 5	Lijadora y escopladora
1 2 0 4 0 1 0 6	Rodo lija
1 2 0 4 0 1 0 7	Rutter (fresadora)
1 2 0 4 0 1 0 8	Sierra circular de banco
1 2 0 4 0 1 0 9	Sierra sin fin
1 2 0 4 0 1 1 0	Taladro
1 2 0 4 0 1 1 1	Torno
1 2 0 4 0 2	HERRAMIENTAS
1 2 0 4 0 2 0 1	Alicate
1 2 0 4 0 2 0 2	Cepillo de mano
1 2 0 4 0 2 0 3	Cepillo para vuelta (diablitos)
1 2 0 4 0 2 0 4	Desarmador de estrella
1 2 0 4 0 2 0 5	Desarmador de ranura
1 2 0 4 0 2 0 6	Formón
1 2 0 4 0 2 0 7	Martillo
1 2 0 4 0 2 0 8	Prensa
1 2 0 4 0 2 0 9	Sargento
1 2 0 4 0 2 1 0	Sierra para metal
1 2 0 4 0 2 1 1	Tenazas
1 2 0 4 0 2 1 2	Tijeras
1 2 0 5	EQUIPO RODANTE
1 2 0 5 0 1	De reparto
1 2 0 6	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1 2 0 6 0 1	De edificios e instalaciones
1 2 0 6 0 2	De mobiliario
1 2 0 6 0 3	De equipo de oficina
1 2 0 6 0 4	De maquinarias y herramientas
1 2 0 6 0 5	De equipo rodante



Código contable	Nombre de la cuenta
1 3	ACTIVO DIFERIDO
1 3 0 1	GASTOS DE ORGANIZACIÓN E INSTALACIÓN
1 3 0 1 0 1	Gastos de constitución
1 3 0 1 0 1 0 1	Amortización acumulada de gastos de constitución
1 3 0 1 0 2	Gastos de instalación y adecuación
1 3 0 1 0 2 0 1	Amortización acumulada de gastos de instalación y adecuación
1 3 0 1 0 3	Puesta en marcha
1 3 0 1 0 3 0 1	Amortización de puesta en marcha
1 3 0 2	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1 3 0 2 0 1	Rentas pagadas por Anticipado
1 3 0 2 0 2	Papelería y útiles de oficina
1 3 0 3	DEPÓSITOS EN GARANTÍA
1 3 0 3 0 1	
1 3 0 4	PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO
1 3 0 4 0 1	Provisión para préstamos por cobrar
1 3 0 4 0 1 0 1	
1 3 0 4 0 2	Provisión para cuentas por cobrar
1 3 0 4 0 2 0 1	
1 3 0 4 0 3	Provisión para pérdidas y obsolencia de Inventarios
1 3 0 4 0 3 0 1	Inventario de Materia Prima
1 3 0 4 0 3 0 2	Inventario de productos en proceso
1 3 0 4 0 3 0 3	Inventario de productos terminados
1 3 0 4 0 3 0 4	Otros inventarios
2	PASIVO
2 1	PASIVO CIRCULANTE
2 1 0 1	PROVEEDORES
2 1 0 1 0 1	NACIONALES
2 1 0 1 0 1 0 1	Madera Zelaya
2 1 0 1 0 1 0 2	Madera Milagros
2 1 0 1 0 1 0 3	Ferretería Moncar S. A.
2 1 0 1 0 1 0 4	Ferretería El Halcón
2 1 0 1 0 1 0 5	SINSA
2 1 0 1 0 2	EXTRANJEROS
2 1 0 1 0 2 0 1	
2 1 0 3	ACREEDORES DIVERSOS
2 1 0 4	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2 1 0 4 0 1	Sueldos y salarios
2 1 0 4 0 2	INSS patronal
2 1 0 4 0 3	INATEC
2 1 0 4 0 4	Aguinaldo
2 1 0 4 0 5	Indemnización
2 1 0 4 0 6	Vacaciones
2 1 0 4 0 7	Agua potable
2 1 0 4 0 8	Energía eléctrica
2 1 0 4 0 9	Telefonía



Código contable	Nombre de la cuenta
2 1 0 5	RETENCIONES POR PAGAR
2 1 0 5 0 1	
2 1 0 6	IMPUESTOS POR PAGAR
2 1 0 6 0 1	
2 1 0 7	DOCUMENTOS POR PAGAR
2 1 0 7 0 1	
2 1 0 8	INTERESES POR PAGAR
2 1 0 8 0 1	Banco Xxxxx
2 2	PASIVO A LARGO PLAZO
2 2 0 1	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR
2 2 0 1 0 1	Banco Xxxxx
3	CAPITAL
3 1	PATRIMONIO
3 1 0 1	APORTES DE CAPITAL
3 1 0 1 0 1	Señor Rafael Antonio Aguilar
3 1 0 2	RESERVA LEGAL
3 1 0 2 0 1	Reserva Legal
3 1 0 3	AJUSTE A RESULTADOS
3 1 0 3 0 1	De períodos anteriores
3 1 0 4	RESULTADOS ACUMULADOS
3 1 0 4 0 1	Período Fiscal Enero 201x – Diciembre 201x.
3 1 0 4 0 2	Período Fiscal Enero 201x – Diciembre 201x.
3 1 0 5	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3 1 0 5 0 1	Utilidad o Pérdida del Período
4	INGRESOS
4 1	INGRESOS GRAVABLES
4 1 0 1	VENTAS
4 1 0 1 0 1	Ventas de contado
4 1 0 1 0 2	Devoluciones, rebajas y descuentos sobre ventas
4 1 0 1 0 1	Ventas de crédito
4 1 0 2	PRODUCTOS FINANCIEROS
4 1 0 2 0 1	Intereses ganados
4 1 0 2 0 2	Descuentos recibidos
4 1 0 3	OTROS INGRESOS
4 1 0 3 0 1	Sobrante en caja
4 1 0 3 0 2	Utilidad en venta de activos
4 1 0 3 0 3	Diversos
5	EGRESOS
5 1	COSTOS DE FABRICACIÓN
5 1 0 1	COSTOS DE MATERIALES
5 1 0 1 0 1	MATERIALES DIRECTOS
5 1 0 1 0 1 0 1	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulgadas
5 1 0 1 0 1 0 2	Tablones de 2 pulgadas
5 1 0 2	COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA
5 1 0 2 0 1	MANO DE OBRA DIRECTA
5 1 0 2 0 1 0 1	Carpintero
5 1 0 2 0 1 0 2	Pintor



Código contable	Nombre de la cuenta
5 1 0 3	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5 1 0 3 0 1	Materiales indirectos
5 1 0 3 0 1 0 1	Bisagras
5 1 0 3 0 1 0 2	Cerradura
5 1 0 3 0 1 0 3	Clavos 1 pulgada
5 1 0 3 0 1 0 4	Clavos 1 1/2 pulgada
5 1 0 3 0 1 0 5	Clavos de 2 pulgada
5 1 0 3 0 1 0 6	Clavos de 3 pulgada
5 1 0 3 0 1 0 7	Clavos de 4 pulgada
5 1 0 3 0 1 0 8	Espejo de 48 x 15 pulgada
5 1 0 3 0 1 0 9	Goloso 1 ½ pulgada
5 1 0 3 0 1 1 0	Haladera
5 1 0 3 0 1 1 1	Laca
5 1 0 3 0 1 1 2	Lija de agua
5 1 0 3 0 1 1 3	Lija para madera
5 1 0 3 0 1 1 4	Pega amarilla
5 1 0 3 0 1 1 5	Pega blanca
5 1 0 3 0 1 1 6	Plywood de 1/4 pulgadas
5 1 0 3 0 1 1 7	Rieles metalicos
5 1 0 3 0 1 1 8	Rodo de 3 ½ pulgada
5 1 0 3 0 1 1 9	Sellador
5 1 0 3 0 1 2 0	Thinner
5 1 0 3 0 1 2 1	Vidrio de 25 x 15 pulgadas
5 1 0 3 0 2	Mano de obra indirecta
5 1 0 3 0 2 0 1	Control de calidad y/o supervisor
5 1 0 3 0 3	OTROS CIF
5 1 0 3 0 3 0 1	Acarreo
5 1 0 3 0 3 0 2	Agua potable
5 1 0 3 0 3 0 3	Alquiler local
5 1 0 3 0 3 0 4	Energía eléctrica
5 1 0 3 0 3 0 5	Saldo teléfono móvil
5 1 0 3 0 3 0 6	Impuesto Alcaldía
5 1 0 3 0 3 0 7	Impuesto Administración de Rentas
5 1 0 3 0 2 0 8	Vacaciones
5 1 0 3 0 2 0 9	Aguinaldo
5 1 0 3 0 3 1 0	Depreciación de máquinas y herramientas
5 1 0 3 0 3 1 1	Mantenimiento de máquinas y herramientas
5 2	GASTOS
5 2 0 1	GASTOS DE VENTA
5 2 0 1 0 1	
5 2 0 2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5 2 0 2 0 1	
5 2 0 3	GASTOS FINANCIEROS
5 2 0 3 0 1	Intereses pagados
5 2 0 3 0 2	Comisiones pagadas
5 2 0 3 0 3	Pérdida cambiaria
5 2 0 4	OTROS GASTOS
5 2 0 4 0 1	Pérdidas en caja
5 2 0 4 0 2	Pérdida en venta de activos
5 2 0 4 0 3	Diversos



Anexo N° 8. Instructivo de cuentas

1. ACTIVO

El activo es un recurso controlado por la entidad, como consecuencia de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro beneficios económicos. Son los bienes y derechos propiedad del negocio. Por lo tanto, siempre comenzará con un débito o cargo y sus saldos deben ser deudores.

1.1 ACTIVO CIRCULANTE

Son los activos de mayor liquidez. Bienes que pueden ser vendidos o convertidos en efectivo con relativa facilidad.

CUENTA 1101 EFECTIVO EN CAJA		
Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que sufre el dinero en efectivo propiedad de la entidad, el cual puede estar representado por moneda en curso legal o sus equivalentes. Representa dinero en efectivo o fondos inmediatamente disponibles sin restricciones para desembolsos. Se considera como efectivo los billetes de banco, moneda, cheques, giros bancarios, monedas extranjeras, etcétera.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor, que representa el valor nominal del efectivo propiedad de la entidad. Del importe del valor nominal del efectivo recibido por la entidad (entradas). Del importe del valor nominal de los faltantes en efectivo (según libros y sobrantes de acuerdo a arqueos de caja).	Del importe del valor nominal del efectivo entregado por la entidad (salidas). Del importe del valor nominal de los sobrantes en efectivo (según libros, sobrantes de acuerdo a arqueos de caja). Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Es deudor y representa el valor de la existencia en efectivo. Se presenta en el balance general en el grupo de activo circulante
SUB – CUENTAS	1101.01 Caja general 1101.02 Caja Chica	



CUENTA 1102 EFECTIVO EN BANCO		
<p>En esta cuenta se registra el efectivo disponible que se maneja en banco, en calidad de cuenta corriente tanto en moneda nacional como en moneda extranjera, se usará una subcuenta por cada cuenta corriente para control individual, además de llevar el correspondiente libro auxiliar de banco y representa el valor de los depósitos a favor del negocio realizados en las distintas cuentas bancarias que tiene la organización.</p>		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
<p>Del importe de su saldo deudor, que representa el valor nominal del efectivo propiedad de la entidad depositado en instituciones financieras (bancos).</p> <p>Del importe del valor nominal del efectivo depositado en cuenta de cheques.</p> <p>Del importe del valor nominal de los intereses ganados y depositados en cuenta de cheques. Según avisos del abono del banco.</p>	<p>Del importe del valor nominal de los cheques expedidos a cargo de la tienda.</p> <p>Del importe del valor nominal de los intereses, comisiones, situaciones, etcétera, que el banco cobra por servicios y cargados en cuenta de cheques, según avisos del cargo al banco.</p> <p>Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).</p>	<p>Es deudor y representa el valor nominal del efectivo propiedad de la tienda depositada en instituciones financieras (banco). Se presenta en el Balance General dentro del grupo de activo circulante, excepto cuando existan restricciones formales en cuanto a su disponibilidad.</p> <p>En caso que contablemente exista sobre giro en algunas de las cuentas cheques, debe compensarse con otro saldo deudor de la misma naturaleza y disponibilidad inmediata, si después de esa compensación el sobre giro prevalece, el saldo debe presentarse como un pasivo a corto plazo.</p> <p>Si la disponibilidad es mayor a un año o al ciclo financiero a corto plazo o si su destino está relacionado con la adquisición de activos no circulantes, o con la amortización de pasivos a largo plazo, se mostrará como activo no circulante.</p>
SUB – CUENTAS	1102.01 Moneda Nacional 1102.02 Moneda Extranjera	

CUENTA 1103 CLIENTES		
<p>En esta cuenta se registran los adeudos a favor de la fábrica es decir personas que deben al negocio por haberseles vendido muebles a crédito y a quienes no se les exige documentos firmados como garantía. El término de cobrar significa la promesa del cliente; de pagar en una fecha futura, con dinero, el importe que le fue cargado por el producto obtenido, sin embargo; no todos los clientes pagan en la fecha acordada.</p>		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
<p>Del importe de su saldo deudor, que representa el derecho de la entidad a exigir a sus clientes el pago por venta y prestación de servicios a crédito.</p> <p>Del importe originalmente pactado con los clientes por la venta de mercancías y la prestación de servicios a crédito.</p>	<p>Del importe de los pagos parciales o totales que a cuenta o en liquidación de su adeudo efectúen los clientes.</p> <p>Del importe de las devoluciones de mercancías. (devoluciones sobre ventas).</p> <p>Del importe de las rebajas y bonificaciones sobre venta concedidas a los clientes.</p> <p>Del importe de los descuentos sobre venta concedidos a los clientes.</p>	<p>Es deudor y representa el importe de las ventas de mercancías y la prestación de servicio crédito por la cual se tiene el derecho de exigir el pago, es decir, representa un beneficio futuro esperado.</p> <p>Se presenta en el Balance General en el grupo de activo circulante,</p>



Del importe de los intereses normales y moratorios. (mora y retardos en el pago).	Del importe de las cuentas que se consideran totalmente incobrables. Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libro).	inmediatamente después del efectivo (caja, banco, inversiones temporales).
SUB – CUENTAS	1103.01 Estimación para cuentas incobrables 1103.02 Sr. Xxxxx Xxxxxxx	

CUENTA 1107 DOCUMENTOS POR COBRAR		
Son títulos de créditos a favor del negocio, tales como: letras de cambio, pagares, etc. Representa el importe de las letras de cambio y pagares que tiene el negocio el derecho de cobrar.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor, que representa el derecho de la entidad a exigir de los suscriptores de títulos de crédito a favor de la entidad el pago de los mismos, derivados de la venta a crédito de conceptos distintos de las mercancías o a la prestación de servicios Del valor nominal de los títulos de crédito (letras de cambio, pagarés) expedidos a favor de la empresa.	Del importe del valor nominal de los documentos cobrados, endosados o cancelados por la entidad Del importe del valor nominal de los documentos que se consideren totalmente incobrables Del importe de su saldo para saldarla	Es deudor representa el valor nominal de los documentos pendientes de cobros. Se presenta en Balance General en el grupo de activo circulante.
SUB – CUENTAS	1107.01 1107.02	

CUENTA 1108 DEUDORES DIVERSOS		
Son saldos a favor de la empresa, por un concepto distinto a la venta de mercancía.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor que representa el derecho de la entidad a exigir o los deudores el pago, derivado de la venta a crédito, de conceptos distintos a las mercancías o la prestación de servicios a crédito. Del importe originalmente pactado con los deudores. Del importe de los préstamos concedidos. Del importe de los intereses normales y moratorios cargados a sus cuentas	Del importe de los pagos parciales o totales que a cuenta o liquidación efectivo de los deudores Del importe de las devoluciones sobre ventas a crédito sin garantía documental de conceptos distintos a mercancías Del importe de las rebajas y bonificaciones sobre ventas a crédito sin garantía documental Del importe de los descuentos sobre ventas a crédito sin garantía documental Del importe de las cuentas que se consideran realmente incobrables Del importe de su saldo para saldarla	Es deudor y representa el importe de las cantidades pendientes de cobro a cargo de los deudores. Se presenta en el Balance General en el grupo de activo circulante.
SUB – CUENTAS	1108.01 1108.02	



CUENTA 1110 01 INVENTARIO DE MATERIALES		
Esta cuenta representa el valor de materiales trasladados de la cuenta compras que serán sometidos al proceso productivo para la obtención del producto terminado listo para la comercialización. Constituyen materiales que forman parte indispensable de la producción, son fácilmente medibles, se puede determinar su costo y aplicarlo al costo total del artículo		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Por la adquisición o compra de los materiales para la producción. Por el importe de la cuenta de compras de materiales (madera, pega, sellador, clavos, etcétera).	Por la utilización en la elaboración de los productos terminados. Por entrega de materiales utilizados en el proceso productivo consumido en las secciones correspondientes (Inventario de muebles terminados)	Deudor
SUB – CUENTAS	1110.01.01 Madera 1110.01.02	

CUENTA 1110 02 INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		
Constituyen todos los costos incurridos en la producción de Materiales Directos (MD), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos indirectos de Fabricación (CIF) incluye Materiales Indirectos, Mano de Obra Indirecta y Otros CIF. Se cierra con el movimiento contable de inventario materiales en proceso a inventario de productos terminados.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Por el paso de inventario de materiales a inventario de proceso	Por el paso de materiales a productos terminados	Deudor
SUB – CUENTAS	1110.02.01	

CUENTA 1110 03 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		
Son materiales que pasaron por el procesamiento y por lo tanto se comercializan directamente, como producto terminado los muebles: ropero, gabinete para cocina y puertas.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Al momento de pasar a convertirse en productos terminados	Al momento de su comercialización o venta	Deudor
SUB – CUENTAS	1110.03.01 Ropero tres cuerpos 1110.03.01 Gabinete para cocina 1110.03.01 Puerta tablero	

1.2 ACTIVO FIJO

Son aquellos bienes considerados como menos líquidos o sea que muy difíciles venderlos o liquidarlos, está formado por todo activo de naturaleza relativamente permanente, que se usa en la operación de un negocio y que no se destina a la venta.



CUENTA 1201 TERRENO		
En esta cuenta se registra el costo de la inversión de terreno. Esta inversión es generalmente a largo plazo ya que el terreno se usará durante varios años.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor, que representa el precio de costo de los terrenos propiedad de la entidad. Del precio del costo de los terrenos adquiridos, el cual incluye el precio de adquisición, del terreno honorarios y gastos notariales, indemnizaciones o privilegios pagados sobre la entidad a terceros, comisiones a agentes, impuestos de traslación de dominio, honorarios a abogados, gastos de locación, demoliciones, limpia y desmonte, drenaje, calles cooperaciones y otros.	Del importe del precio de costo de los terrenos vendidos o dados de baja, incluyendo situaciones de exportación. Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Es deudor y representa el costo de los terrenos propiedad de la Empresa. Se presenta en el Balance General en el grupo de activo fijo.
SUB – CUENTAS	1201.01 Terreno	

CUENTA 1202 EDIFICIO E INSTALACIONES		
En esta cuenta se registra el costo de la inversión que se realiza en edificios. Es una inversión a largo plazo ya que el edificio se usará durante varios años.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor, que representa el precio de costo de los edificios adquiridos o construidos, propiedad de la entidad. Del precio de costo de los edificios adquiridos o construidos por la tienda, dentro del costo se incluyen conceptos con permisos de construcción, honorarios de arquitectos, ingenieros, planeación de ingeniería, supervisión y adiestramiento, gastos legales, etc. Del precio del costo de las adquisiciones o mejoras a edificios, las cuales tienen el efecto de aumentar el valor del activo, ya porque aumenten su capacidad de servicio, su eficiencia o prolonguen su vida útil de servicio. Del precio de costo de las construcciones efectuadas a los edificios.	Del importe del precio de costo de los edificios vendidos, o dados de baja, incluyendo su demolición, donación, etc. Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Es deudor y representa el importe a precio de costo de los edificios propiedad de la empresa. Se presenta en el Balance General en el grupo de activo fijo.
SUB – CUENTAS	1202.01 Edificios e instalaciones	

CUENTA 1203 MOBILIARIO		
En esta cuenta se registra el costo de las inversiones que se efectúan en mobiliario y equipo, como escritorio, archivos, estantes, maquinas de escribir, etc. Esta inversión es a largo plazo, ya que el mobiliario y equipos adquiridos se usarán por varios años.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor, que representa el costo de los muebles y equipo de oficina, propiedad de la entidad. Del precio de costo de los muebles y equipo de oficina comprado, el precio de adquisición del mobiliario y equipo de oficina incluye los costos y gastos estrictamente indispensables,	Del importe del precio de costo del mobiliario y equipo vendido o dados de baja por terminar su vida útil o de servicio o por inservible u obsoleto. Del importe de su saldo para	Es deudor y representa el importe a precio de costo de muebles y equipos de oficina propiedad de la empresa. Se presenta en el



pagados por la adquisición de los muebles. Del precio de costo de las adquisiciones o mejoras.		saldarla (para cierre de libros).	Balance General en el grupo de activo fijo.
SUB – CUENTAS	1203.01 Mobiliario 1203.02 Equipo de oficina		

CUENTA 1205 EQUIPO RODANTE		
En esta cuenta se registra el costo de las inversiones que se efectúan en equipo de reparto como camiones, camionetas o alquiler de vehículo que se destine al transporte de mercancía. Esta inversión es a largo plazo, por que el uso es de varios años.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor, que representa el costo del equipo de entrega y reparto propiedad de la entidad. Del precio de costo de equipo de entrega comprado, el precio de adquisición del equipo de reparto incluye los costos y gastos estrictamente indispensables, pagados por la adquisición. Del precio de costo de las adquisiciones o mejoras.	Del importe del precio de costo del equipo de reparto o dados de baja por terminar su vida útil o de servicio o por inservible u obsoleto. Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Es deudor y representa el importe a precio de costo de los vehículos de reparto propiedad de la empresa. Se presenta en el Balance General en el grupo de activo fijo.
SUB – CUENTAS	1205.01 De reparto	

CUENTA 1206 DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
La depreciación es un reconocimiento racional y sistemático del costo de los bienes, distribuido durante su vida útil estimada, con el fin de obtener los recursos necesarios para la reposición de los bienes, de manera que se conserve la capacidad operativa o productiva del ente público.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base a los estudios efectuados. Del importe de su saldo, cuando se dan de baja activos que estén totalmente depreciados o estos se han dañados y se consideran inservibles, Del importe de la depreciación acumulada cuando se vendan activos. Del importe de su saldo para saldarla.	Del importe de su saldo acreedor, el cual representa la depreciación acumulada de los activos fijos respectivamente propiedad de la entidad. Del importe de la depreciación de cualquier activo fijo, con cargo a resultados. Del importe de los incrementos a la depreciación acumulada con base a los estudios efectuados.	Es acreedor y representa la cantidad del precio de costo de adquisición que se ha recuperado de un activo fijo a través de los cargos efectuados a los resultados del periodo y se presenta en el Balance General disminuyendo el valor del activo fijo.
SUB – CUENTAS	1206.01 De edificios e instalaciones 1206.02 De mobiliario 1206.03 De equipo de oficina 1206.04 De equipo rodante	

1.3 ACTIVO DIFERIDO

Son gastos ya efectuados, diferidos por el beneficio o generación de futuros ingresos, el tiempo a diferir es de acuerdo a estimaciones de la gerencia.



CUENTA 1301 GASTOS DE INSTALACIÓN Y ORGANIZACIÓN		
Las cantidades gastadas en las organizaciones e instalaciones de un negocio deben registrarse en esta cuenta para aplicar su costo a varios ejercicios, por tratarse de cantidades importantes que deberán ser amortizadas en varios años.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor, que representa el precio de costo de los gastos de organización e instalación que la empresa efectuó al momento de iniciar operaciones.	Del importe de su saldo, por su cancelación definitiva, cuando ha llegado a su total amortización. Del importe de su saldo para saldarla	Es deudor y representa el importe de los gastos de instalación, de adaptación, de mejoras efectuadas para acondicionar el local. Se presenta en el Balance General en el grupo de cargos diferidos.
SUB – CUENTAS	1301.01 Gastos de constitución 1301.02 Gastos de instalación y adecuación 1301.03 Puesta en marcha	

CUENTA 1302 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
En esta cuenta se registran las operaciones provenientes de rentas pagadas por anticipado que en algunos casos se estipulan como condición en los contratos de arrendamiento y que se convierten en gastos por efectos del transcurso del tiempo.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor, que representa el precio de costo de los pagos mensuales, efectuados por anticipado; pendientes de devengarse por lo cual se obtiene el derecho de usar. Del importe del precio de costo de las rentas pagadas por anticipado.	Del importe de la parte que de dichas rentas pagadas por anticipado se haya devengado. Del importe de su saldo para saldarla.	Es deudor y representa el importe de las rentas pagadas por anticipado pendiente de ser devengadas. Se presenta en el Balance General en el grupo de los activos diferidos.
SUB – CUENTAS	1302.01 Anticipo IR 1302.02 Impuesto al Valor Agregado (IVA) 15% (Acreditable) 1302.03 IR sobre ventas 1% 1302.04 Rentas pagadas por Anticipado 1302.05 Papelería y útiles de oficina	

2. PASIVO

Los pasivos son una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Son las deudas y obligaciones a cargo del ente económico. Por lo tanto siempre comenzarán con un crédito o abono y sus saldos deben ser acreedores.



2.1 PASIVO CIRCULANTE

Son las obligaciones cuya liquidación razonablemente sea a corto plazo.

CUENTA 2101 PROVEEDORES		
Son deudas que ha contraído la empresa en concepto de compra de mercadería al crédito que luego revenderá. Representa el importe de las compras de mercancía y servicios.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de los pagos parciales o totales a cuenta o en liquidación del adeudo con los proveedores. Del importe de las devoluciones sobre compras de mercancía a crédito. Del importe de las rebajas sobre compras de mercancías a crédito. Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de la empresa de pagar a sus proveedores por las compras de mercancía a crédito, documentos o no. Del importe de compras de mercancías a crédito, documentadas o no. Del importe de los intereses moratorios que carguen los proveedores por mora en el pago.	Es acreedor y representa el importe de las compras de mercancías a crédito pendientes de pago. Se presenta en el Balance General en el grupo de pasivo circulante.
SUB – CUENTAS	2101.01.01 Sr. Xxx Xxxxx	

CUENTA 2102 ACREEDORES DIVERSOS		
Esta cuenta es la opuesta a deudores diversos que se ha tratado en las cuentas de activo y se emplea para registrar las operaciones que se efectúan con personas-cuentas personales, las cuales pueden tener saldo acreedor dependiendo de las operaciones que se practiquen.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de los pagos parciales o totales a cuenta o en liquidación del adeudo por la compra de bienes o servicios a crédito, sin garantía documental o por los préstamos recibidos. Del importe de las devoluciones de los conceptos distintos a las mercancías. Del importe de las rebajas concedidas por los acreedores.	Del importe de su saldo acreedor, que representa la obligación de pagar por las compras de conceptos distintos a las mercancías a crédito, sin garantía documental, o por préstamos recibidos. Del importe de las cantidades que por los conceptos anteriores se hayan quedado de pagar a los acreedores.	Es acreedor y representa el importe de las cantidades que, por conceptos distintos a la compra de mercancías, se deben a terceras personas. Se presenta en el balance general en el grupo de pasivo circulante.
SUB – CUENTAS	2102.01 Sr. Xxx Xxxxx	

CUENTA 2110 DOCUMENTOS POR PAGAR		
Son deudas contraídas por la empresa con terceras personas que se encuentran garantizadas por un documento, ya sea pagaré o letras de cambio.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se paguen. Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se cancelen. Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Del importe de su saldo acreedor, que representa el valor nominal de los títulos de crédito a cargo de la entidad, pendientes de pago. Del importe del valor nominal de los títulos de crédito (letras de cambio o pagarés) firmados a cargo de la empresa.	Es acreedor y representa el importe de las compras de mercancías a crédito con documentos, pendientes de pago. Se presenta en el Balance General en el grupo de pasivo circulante.



SUB – CUENTAS	2110.01	Documentos por pagar
---------------	---------	----------------------

2.2 PASIVO A LARGO PLAZO

Está representado por obligaciones o hipotecas, son las obligaciones contractuales que vencen a más de un año.

CUENTA 2201 PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		
Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de los préstamos que la tienda obtiene de las instituciones financieras por los cuales ha otorgado como garantía bienes inmuebles (terrenos, edificios); estos préstamos son a largo plazo.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de los pagos que se vayan realizando para liquidar el adeudo. Del importe de su saldo para saldarla.	Del importe de su saldo acreedor, que representa la obligación de pagar los préstamos recibidos; los cuales tiene como garantía, bienes inmuebles (activo fijo como terrenos o edificios). Del importe de los nuevos créditos (prestamos) hipotecarios que se reciban	Es acreedor y representa el importe de los préstamos hipotecarios pendientes de pago. Se presenta en el balance general en el grupo de pasivo fijo.
SUB – CUENTAS	2201.01	Banco comercial

3. CAPITAL

3.1 CAPITAL

Las cuentas de capital representan el patrimonio de los dueños y están representadas principalmente por sus aportaciones y por las utilidades retenidas o pérdidas que se hayan producido en años anteriores, así como el resultado de las operaciones del ejercicio en curso.

CUENTA 3101 APORTES DE CAPITAL		
Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se efectúan en el capital del propietario de la empresa.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de las disminuciones de capital, por retiros del propietarios. Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Del importe de su saldo acreedor, que representa la diferencia entre el activo y el pasivo. Del importe de los aumentos de capital, por las nuevas aportaciones del propietario a su negocio.	Es acreedor y representa el importe del capital invertido por el propietario. Se presenta en el Balance General.
SUB – CUENTAS	3101.01	

- **RESULTADOS ACUMULADOS**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivadas de los traspasos de las utilidades o pérdidas netas del ejercicio (de cada periodo contable).



CUENTA 3105 RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Utilidad. Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que experimenta la utilidad o pérdida neta del ejercicio.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de las separaciones de utilidad, para ser aplicadas a las reservas. Del importe de su saldo, traspasado a la cuenta utilidades acumuladas (resultados de ejercicios anteriores). Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Del importe de las separaciones de utilidad, para ser aplicadas a las reservas. Del importe de su saldo, traspasado a la cuenta utilidades acumuladas (resultados de ejercicios anteriores). Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Es acreedor y representa la utilidad neta del ejercicio. Se presenta en el balance general dentro del capital contable.

Pérdida.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor, el cual representa la pérdida neta del ejercicio. (En que este caso, la pérdida es la que corresponde al ejercicio inmediato anterior, el cual se obtiene del traspaso de la cuenta de pérdidas y ganancias). Del importe de la pérdida neta del ejercicio, con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.	Del importe de su saldo, traspasado a la cuenta de pérdidas acumuladas en el ejercicio (resultados de ejercicios anteriores). Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Su saldo es deudor y representa la pérdida neta del ejercicio. Se presenta en el balance general, dentro del capital contable.

Pérdidas retenidas.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo deudor, que representa las pérdidas acumuladas. Del importe de la pérdida neta del ejercicio, con abono a esa cuenta.	Del importe de las amortizaciones que se hagan de las pérdidas acumuladas. Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Su saldo es deudor y representa las pérdidas acumuladas y retenidas. Se presenta en el balance general dentro del capital contable.

Utilidades retenidas.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de las aplicaciones de las utilidades, por pago de dividendos, etc. Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).	Del importe de su saldo acreedor, que representa las utilidades acumuladas y retenidas por disposición de la asamblea de accionistas, para ser aplicadas en la forma, tiempo y condiciones que la misma asamblea decida. Del importe de los incrementos de las utilidades acumuladas, con cargo a la cuenta utilidad neta del ejercicio.	Su saldo es acreedor y representa las utilidades acumuladas y retenidas. Se presenta en el balance general dentro del capital contable.

4. INGRESOS

Los ingresos representan los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decremento de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios del almacén. Las cuentas de ingreso representan los ingresos percibidos por la entidad como



consecuencia de las operaciones comerciales de La empresa y produce un incremento al patrimonio empresarial.

CUENTA 4101 INGRESOS POR VENTAS		
Representa los recursos provenientes de la entrega de mercancías con el ánimo de obtener una utilidad.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Por descuentos, devoluciones, rebajas sobre ventas. (A precio de venta)	Del importe de las ventas de mercancías realizadas al contado, al crédito o con documento de garantía, a precio de venta	Es acreedor y representa el importe de las ventas al crédito o al contado. Se presenta en el Estado de Resultado.
SUB – CUENTAS	4101.01	

CUENTA 4102 PRODUCTOS FINANCIEROS		
En este grupo se registran los ingresos por intereses y comisiones generados por las disponibilidades, inversiones, créditos, emisión y mantenimiento de títulos, cuentas y documentos por cobrar y otros deudores. En esta cuenta se registra los aumentos y disminuciones derivados de los ingresos o las ganancias que obtiene el negocio por el uso o manejo del dinero.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Por el importe de su saldo para saldarla, con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.	Del importe de los intereses cobrados. Del importe de los descuentos obtenidos o ganados, Del importe de las utilidades o ganancias en valuación de moneda extranjera, en cambios de la misma.	Es acreedor y representa el importe de los productos financieros que la empresa obtuvo durante el ejercicio, derivados del uso del dinero. Se presenta en el Estado de Resultado.
SUB – CUENTAS	4102.01	

CUENTA 4103 OTROS INGRESOS		
En esta cuenta se registran los ingresos generados en el período relacionados con los otros activos, los ingresos que no corresponden a las actividades fundamentales de la entidad, no se incluyen directamente en su resultado, ni se consideran ingresos de años anteriores, ni ingresos financieros.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Del importe de su saldo para saldarla, con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.	Del importe de las ganancias o productos obtenidos por la empresa como resultado de aquellas operaciones esporádicas que no constituyen la actividad principal de la empresa como por ejemplo: La utilidad en venta de activo fijo, sobrante, etc.	Es acreedor y representa las utilidades que provienen de las operaciones que no constituyen la actividad o giro principal de la empresa. Se presenta en el Estado de Resultado.
SUB – CUENTAS	4103.01	

5. EGRESOS – COSTOS Y GASTOS

En este grupo se registrarán todos los costos y gastos en que incurre la empresa para la producción del producto o por los servicios que presta. Consolida los saldos de las cuentas de costos directos en que se incurre en los diversos servicios de almacenamiento prestados, y por otros gastos conexos con dichas actividades.



CUENTA 51 COSTOS DE FABRICACIÓN		
<p>Se registran en estas cuentas los costos que corresponden a las actividades de fabricación del producto o servicios prestados por el negocio. Materia prima directa: controla la materia prima utilizada en la elaboración del producto. Mano de obra directa: cuenta de naturaleza temporal, queda en cero al recibir el crédito correspondiente en el asiento de distribución de nómina. Costos indirectos de fabricación: se utiliza para acumular los costos indirectos de fabricación como materiales indirectos, mano de obra indirecta, depreciación, etc. En esta cuenta se acumulan los costos reales.</p>		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Se debita por el costo incurrido ocasionados para la fabricación del producto o servicio de la empresa.	Se acredita por el valor asignado a la producción	Su saldo es deudor
SUB – CUENTAS	5101 Materiales Directos 5102 Mano de Obra Directa 5103 Costos Indirectos de Fabricación	

CUENTA 5201 GASTOS DE VENTA		
<p>Se registran en estas cuentas los egresos que corresponden a las actividades de venta del producto o servicios prestados por el negocio.</p>		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Por los desembolsos o provisiones de gastos ocasionados para el cumplimiento de las actividades propias de la empresa.	Por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultado al final del ejercicio.	Es acreedor y se presenta en el Estado de Resultado.
SUB – CUENTAS	5201.01	

CUENTA 5202 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
<p>Este grupo consolida los gastos generados por la administración de los recursos materiales y humanos con que cuenta la empresa para el desarrollo de sus actividades.</p>		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Por los desembolsos o provisiones de gastos ocasionados para el cumplimiento de las actividades propias de la empresa.	Por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultado final del ejercicio.	Es acreedor y se presenta en el Estado de Resultado.
SUB – CUENTAS	5202.01	

CUENTA 5203 GASTOS FINANCIEROS		
<p>En este grupo se incluyen los gastos por intereses y comisiones de préstamos y de cuentas y documentos por pagar, gastos de obligaciones subordinadas, gastos de obligaciones convertibles en capital y otros gastos financieros.</p>		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Por los desembolsos o provisiones de gastos ocasionados para el cumplimiento de las actividades propias de la empresa.	Por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultado final del ejercicio.	Es acreedor y se presenta en el Estado de Resultado.
SUB – CUENTAS	5203.01	



CUENTA 5204 OTROS GASTOS		
Se registran en estas cuentas los gastos que no corresponden a las actividades fundamentales de la empresa.		
Debe (débito o cargo)	Haber (crédito o abono)	Saldo
Por los desembolsos o provisiones de gastos ocasionados para el cumplimiento de las actividades propias de la empresa.	Por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultado final del ejercicio.	Es acreedor y se representa en el Estado de Resultado.
SUB – CUENTAS	5204.01	

Anexo N° 9. Formatos

Anexo N° 9.1. Hoja de costos



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

HOJA DE COSTOS

Mueble: _____

Cliente: _____ Fecha de pedido: _____
 Orden de Producción: _____ Fecha de inicio: _____
 Cantidad: _____ Fecha de terminación: _____
 Requisición número: _____ Fecha de entrega: _____

Especificaciones: _____

MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Fecha	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Fecha	Horas	Valor	Fecha	Concepto	Valor
									Materiales indirectos (MI)	
									Mano de obra indirecta (MOI)	
									Otros CIF	
TOTAL ...				0.00	TOTAL ...			TOTAL ...		
Precio de venta _____ Costo de producción _____ Materiales directos _____ Mano de obra directa _____ Costos Indirectos _____ Utilidad _____					Elaborado por: _____ Aprobado por: _____					



Anexo N° 9.2. Orden de compra



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

Orden de compra

N° 1001

Fecha _____
Proveedor _____
Dirección _____
Correo electrónico _____ Teléfono _____

Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:

CÓDIGO	CANTIDAD	U/MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR
TOTAL					C\$

OBSERVACIONES:

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Anexo N° 9.3. Reporte de entrada de bodega



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA

N° 1001

RECIBIDO DE:					FECHA:	
TIPO DE DOCUMENTO	NÚMERO	CÓDIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA N°	GESTOR DE COMPRA	
CÓDIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO DE COSTO	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:		REGISTRADO POR	Sub Total C\$	NÚMERO
					IVA (15%)	
Bodeguero		Contador		Auxiliar contable	TOTAL C\$	

Original : Contabilidad

Copia: Bodega



Anexo N° 9.4. Reporte de salida de bodega



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

REPORTE DE SALIDA DE BODEGA

N° 1001

RECIBIDO POR:		FECHA:
CENTRO DE COSTO:		CÓDIGO:
TIPO DE SALIDA:	Traslado <input type="checkbox"/> Baja de Inventario <input type="checkbox"/> Devolución <input type="checkbox"/> Consignación <input type="checkbox"/> Venta <input type="checkbox"/>	

CARGAR A:	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	ABONAR A:
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR	SUBTOTAL			NÚMERO
Jefe de área	Contador	Auxiliar contable	IVA (15%)			
			TOTAL C\$			

Original : Contabilidad

Copia: Bodega

Anexo N° 9.5. Máster Kárdex



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA MASTER KÁRDEX

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



Anexo N° 9.6. Kárdex de materiales



MUEBLERÍA AGUILAR
Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilard72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES
 SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo _____ Código **1109 04 03**
 Referencia _____

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Anexo N° 9.7. Requisición de materiales



MUEBLERÍA AGUILAR
Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilard72@gmail.com

Requisición de Materiales

N° 1001

FECHA _____

PRODUCTO _____

CANTIDAD	U/MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR
SUBTOTAL			C\$	
DESCUENTO				
15% IVA				
TOTAL			C\$	

Elaborado _____

Aprobado _____



Anexo N° 9.8. Tarjeta de tiempo



MUEBLERÍA AGUILAR
Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA DE TIEMPO

Nombres y apellidos: _____
 Departamento o sección: _____
 Semana del _____ de _____ al _____ de _____

DIAS TRABAJADOS			RETARDADOS			
EN LA SEMANA			JUSTIFICADOS		SIN JUSTIFICAR	
Ordinarios	Festivos	Total	Cantidad	Minutos	Cantidad	Minutos

DÍAS	FECHA	MAÑANA		TARDE		Noches Extras PERMISOS		HORAS
		ENTRA	SALE	ENTRA	SALE	ENTRA	SALE	
LUN								
MAR								
MIER								
JUE								
VIER								
SAB								
DOM								

_____ Revisado: _____ Autorizado: _____

Anexo N° 9.9. Nómina de pago

MUEBLERÍA AGUILAR
Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

Nómina Semanal

Pago correspondiente a la semana: _____ de 201_____.

Cod	Nombre del Empleado	Dias Lab	Sal x Día	Salario Básico	Antigüedad %	Antigüedad Monto	Horas Extras Cant	Horas Extras Monto	Feriado Días	Feriado Monto	Subsidio	Otros Ingresos	Total Deven-	INSS Laboral	Présta-mo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	FIRMA	
TOTALES:																					

CALCULO DE LAS PROVISIONES:

Vacaciones (8.33%) CS		Aguinaldo (8.33%) CS		Indemnización (8.33%) CS	
INATEC (2%) CS		INSS Patronal (16%) CS		TOTAL CARGO CS	

Elaborada por: _____
Recursos Humanos

Revisada por: _____
Gerente Administrativo Financiero

Aprobado por: _____
Gerente General

Fecha de elaboración

PAGADA CON CHEQUE

No. _____

Fecha _____



Anexo N° 9.10. Recibo Oficial de Caja (ROC)



MUEBLERÍA AGUILAR
Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

RECIBO OFICIAL DE CAJA N° 1001

FECHA: _____ VALOR: C\$ _____

RECIBIMOS DE: _____

POR CUENTA DE: _____

LA SUMA DE: _____

EN CONCEPTO DE: _____

EFFECTIVO CHEQUE BANCO _____ N° DE CHEQUE: _____


CODIGO CONTABLE	VALOR		
TOTAL:			

Recibí conforme
Cajero(a)

Revisado
Contador (a)

Original: Cliente
Copia: Contabilidad

Anexo N° 9.11. Recibo Oficial de Caja Chica



MUEBLERÍA AGUILAR
Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

Recibo Oficial de Caja Chica N° 1001

Fecha: _____ Valor C\$ _____

Pagado a: _____

La cantidad de: _____

Por el concepto de: _____

Detalle de la cuenta	Parcial	Código	Importe

Entregado

Autorizado

Recibido



Anexo N° 9.12. Factura de contado /crédito



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilars72@gmail.com

FECHA: _____

FACTURA N° 1001

NOMBRE DEL CLIENTE: _____

CONTADO CRÉDITO

DIRECCIÓN: _____

CÓDIGO DEL VENDEDOR _____

CÓDIGO	CANTIDAD	U/MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR
SUB TOTAL					C\$
DESCUENTO					
IVA (15%)					
TOTAL					C\$

Vendedor _____

Cliente _____

Revise su mercadería. No hay devoluciones.

Imp. MULTICOLOR/RUC N° 00001802721591 / Estelí / Telefax: 2713 7479 / 01-07-14 / 5 B / 0001 al 0250 / OT 3027 IAIMP/09/004/012014

Anexo N° 9.13. Reembolso de caja chica



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilars72@gmail.com

REEMBOLSO DE CAJA CHICA

Fecha ____/____/____

Encargado del fondo fijo: _____

Ubicación del fondo fijo: _____ Fondo fijo asignado C\$ _____

Fecha	Comprobante N°	Concepto de pago	Código	Importe
TOTAL PAGADO				C\$
Efectivo disponible				C\$


Elaborado _____

Revisado _____

Autorizado _____



Anexo N° 9.14. Arqueo a caja



MUEBLERÍA AGUILAR
Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

ARQUEO A CAJA

Fecha de arqueo: _____
 Hora de inicio: _____
 Última reposición: _____

Responsable del fondo: _____
 Hora de terminación: _____
 Cheque Número: _____ Monto: C\$ _____

	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	MONTO	
<u>BILLETES</u>				
	C\$	500.00		
		200.00		
		100.00		
		50.00		
		20.00		
		10.00		
			TOTAL BILLETES _____	
			=====	
<u>MONEDAS</u>				
	C\$	5.00		
		1.00		
		0.50		
			TOTAL MONEDAS C\$ _____	
			=====	
			TOTAL BILLETES Y MONEDAS _____	
			=====	
COMPROBANTES DE GASTOS (según detalles en planillas)				
			C\$ _____	
			=====	
			TOTAL COMPROBANTES DE GASTOS C\$ _____	
			=====	
ADELANTOS				
FECHA	BENEFICIARIO	OBJETO	POR	C\$
				TOTAL ADELANTOS _____
				C\$ _____
				=====
				<i>Total fondos arqueados</i>
				<i>Saldo según libros al</i>
				(FALTANTE) SOBANTE _____
				=====



Anexo N° 10. Ficha de Costo

FICHA DE COSTO

Según datos del propietario de Mueblería Aguilar

Moneda expresada: córdobas

MUEBLE: ROPERO TRES CUERPOS

Cantidad	Descripción	Unidad de Medida	Costo Unitario	Valor
Materiales Directos (MD)				
12	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1"	Unidad	300.00	C\$ 3,600.00
Mano de Obra Directa (MOD)				
1	Carpintero	MOD	1,000.00	1,000.00
1	Pintor	MOD	800.00	800.00
Costos Indirectos de Fabricación (CIF)				
Materiales Indirectos (MI)				
4	Bisagras	Par	15.00	60.00
4	Cerradura	Unidad	30.00	120.00
1	Clavos 1 pulgada	Libra	26.00	26.00
1	Clavos de 1 1/2 pulgada	Libra	26.00	26.00
1	Espejo de 48 x 15 pulgada	Unidad	250.00	250.00
100	Goloso 1 ½ pulgada	Unidad	3.00	300.00
7	Haladera	Unidad	20.00	140.00
0.5	Laca	Galón	300.00	150.00
5	Lija de agua	Pliego	10.00	50.00
7	Lija para madera	Pliego	12.00	84.00
0.25	Pega amarilla	Galón	80.00	20.00
0.5	Pega blanca	Galón	200.00	100.00
4	Plywood de 1/4 pulgada	Lámina	350.00	1,400.00
4	Rieles metálicos	Par	160.00	640.00
4	Rodo de 3 ½ pulgada	Unidad	50.00	200.00
0.5	Sellador	Galón	300.00	150.00
3	Thinner (cener)	Galón	200.00	600.00
Otros Costos Indirectos de Fabricación				
1	Acarreo de muebles	Viaje	100.00	100.00
Costo de un ropero de tres cuerpos				C\$ 9,816.00
Ganancia				C\$ 2,184.00
Precio de venta				C\$ 12,000.00



FICHA DE COSTO
 Según datos del propietario de Mueblería Aguilar
 Moneda expresada: córdobas

MUEBLE: GABINETE PARA COCINA

Cantidad	Descripción	Unidad de Medida	Costo Unitario	Valor
Materiales directos (MD)				
6	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1"	Unidad	300.00	C\$ 1,800.00
Mano de obra directa (MOD)				
1	Carpintero	MOD	1,500.00	1,500.00
1	Pintor	MOD	1,200.00	1,200.00
Costos indirectos de fabricación (CIF)				
Materiales indirectos (MI)				
4	Bisagras	Par	15.00	60.00
0.5	Clavos 1 1/2 pulgada	Libra	26.00	13.00
1	Clavos de 1 pulgada	Libra	26.00	26.00
50	Goloso 1 ½ pulgada	Unidad	3.00	150.00
4	Haladera	Unidad	20.00	80.00
0.25	Laca	Galón	300.00	75.00
5	Lija de agua	Pliego	10.00	50.00
7	Lija para madera	Pliego	12.00	84.00
0.25	Pega amarilla	Galón	80.00	20.00
0.5	Pega blanca	Galón	200.00	100.00
1	Plywood de 1/4 pulgadas	Lámina	350.00	350.00
0.25	Sellador	Galón	300.00	75.00
2	Thinner	Galón	200.00	400.00
4	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	Unidad	250.00	1,000.00
Otros Costos Indirectos de Fabricación				
1	Acarreo de muebles	Viaje	100.00	100.00
Costo de un gabinete				C\$ 7,083.00
Ganancia				C\$ 2,917.00
Precio de venta				C\$ 10,000.00



FICHA DE COSTO
Según datos del propietario de Mueblería Aguilar
Moneda expresada: córdobas
MUEBLE: PUERTA TABLERO

Cantidad	Descripción	Unidad de Medida	Costo Unitario	Valor
Materiales directos (MD)				
2	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1"	Unidad	300.00	600.00
3	Tablones de 2 pulgadas	Unidad	600.00	1,800.00
Mano de obra directa (MOD)				
1	Carpintero	MOD	500.00	500.00
1	Pintor	MOD	400.00	400.00
Costos indirectos de fabricación (CIF)				
Materiales indirectos (MI)				
0.25	Laca	Galón	300.00	75.00
5	Lija de agua	Pliego	10.00	50.00
7	Lija para madera	Pliego	12.00	84.00
0.25	Pega blanca	Galón	200.00	50.00
0.25	Sellador	Galón	300.00	75.00
2	Thinner	Galón	200.00	400.00
Otros Costos Indirectos de Fabricación				
1	Acarreo de muebles	Viaje	100.00	100.00
Costo de una puerta tablero				C\$ 4,134.00
Ganancia				C\$ 1,866.00
Precio de venta				C\$ 6,000.00



Anexo N° 11. Inventario Inicial

MUEBLERÍA AGUILAR INVENTARIO INICIAL

Al 30 de junio de 2014

Moneda expresada: córdobas

INVENTARIO		MONTO
EFFECTIVO EN CAJA		10,000.00
Caja General	10,000.00	
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		3,290.00
Clavos 1 pulgada	130.00	
Clavos 1 1/2 pulgada	130.00	
Clavos de 2 pulgada	130.00	
Clavos de 3 pulgada	130.00	
Clavos de 4 pulgada	130.00	
Laca	300.00	
Lija de agua	100.00	
Lija para madera	120.00	
Pega amarilla	80.00	
Pega blanca	200.00	
Plywood de 1/4 pulgadas	700.00	
Rieles metálicos	640.00	
Rodo de 3 ½ pulgada	200.00	
Sellador	300.00	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		3,134.00
Puerta tablero 90 x 210 centímetros	3,134.00	
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS		188,400.00
MAQUINARIA	180,200.00	
Canteadora de 12 pulgadas	13,250.00	
Cepilladora grande de 12 pulgadas	79,500.00	
Compresor eléctrico	7,950.00	
Guillotina	10,600.00	
Lijadora y escopladora	13,250.00	
Rodo lija	7,950.00	
Sierra circular de banco	13,250.00	
Sierra sin fin	18,550.00	
Rutter (fresadora)	5,300.00	
Taladro	2,650.00	
Torno	7,950.00	



INVENTARIO		MONTO
HERRAMIENTAS	8,200.00	
Alicate	300.00	
Cepillo de mano	400.00	
Cepillo para vuelta (diablitos)	400.00	
Desarmador de estrella	240.00	
Desarmador de ranura	240.00	
Formón	500.00	
Martillo	800.00	
Prensa	1,500.00	
Sargento	3,200.00	
Sierra para metal	200.00	
Tenazas	300.00	
Tijeras	120.00	
TOTAL		C\$ 204,824.00

Cálculo de la depreciación

MUEBLERÍA AGUILAR DEPRECIACIÓN DE MÁQUINAS

Cantidad	Máquinas	Costo de adquisición	Vida útil (En años)	Depreciación	
				Anual	Mensual
1	Canteadora de 12 pulgadas	13,250.00	10	1,325.00	110.42
1	Cepilladora grande de 12 pulgadas	79,500.00	10	7,950.00	662.50
1	Compresor eléctrico	7,950.00	10	795.00	66.25
1	Guillotina	10,600.00	10	1,060.00	88.33
1	Lijadora y escopladora	13,250.00	10	1,325.00	110.42
1	Rodo lija	7,950.00	10	795.00	66.25
1	Sierra circular de banco	13,250.00	10	1,325.00	110.42
1	Sierra sin fin	18,550.00	10	1,855.00	154.58
1	Rutter (fresadora)	5,300.00	10	530.00	44.17
1	Taladro	2,650.00	10	265.00	22.08
1	Torno	7,950.00	10	795.00	66.25
		180,200.00			

MUEBLERÍA AGUILAR DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS

Cantidad	Herramientas	Costo de adquisición	Vida útil (En años)	Depreciación	
				Anual	Mensual
2	Alicate	300.00	10	30.00	2.50
2	Cepillo de mano	400.00	10	40.00	3.33
2	Cepillo para vuelta (diablitos)	400.00	10	40.00	3.33
4	Desarmador de estrella	240.00	10	24.00	2.00
4	Desarmador de ranura	240.00	10	24.00	2.00
5	Formón	500.00	10	50.00	4.17
5	Martillo	800.00	10	80.00	6.67
10	Prensa	1,500.00	10	150.00	12.50
8	Sargento	3,200.00	10	320.00	26.67
2	Sierra para metal	200.00	10	20.00	1.67
3	Tenazas	300.00	10	30.00	2.50
1	Tijeras	120.00	10	12.00	1.00
		8,200.00			

NOTA: La fecha de adquisición de las máquinas y herramientas, fue aproximadamente en el año 1999. Tienen quince años de estarlas utilizando, si se calcula un máximo de diez años de vida útil, ya no tienen valor residual. Están contablemente depreciadas.



Anexo N° 12. Comprobante de diario. Mes: Julio 2014

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

N° 0002

CONCEPTO: Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar tres muebles: roperos tres cuerpos según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>01 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		23,748.00	
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			23,748.00
1101 01	Caja general	23,748.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar tres muebles: roperos tres según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>01 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		23,748.00	
	Inventario de materiales directos	10,800.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos	12,948.00		
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			23,748.00
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 30 de junio al 05 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>05 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,700.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	300.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,700.00
1101 01	Caja general	5,700.00		
SUMAS IGUALES			5,700.00	5,700.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de tres ropero de tres cuerpos fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>05 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		29,448.00	
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			29,448.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	300.00		
SUMAS IGUALES			29,448.00	29,448.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de tres muebles: ropero de tres cuerpos fabricado en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>05 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		36,000.00	
1101 01	Caja General	36,000.00		
4101	VENTAS			36,000.00
4101 01	Venta de contado	36,000.00		
SUMAS IGUALES			36,000.00	36,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de tres muebles:ropero de tres cuerpos fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>05 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		29,448.00	
5101	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			29,448.00
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
SUMAS IGUALES			29,448.00	29,448.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO Nº 0008

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar seis puertas tablero según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>07 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		18,804.00	
	Inventario de Materia Prima	14,400.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
1108 01 02	Tablones de 2 pulgadas	10,800.00		
	Inventario de Suministros	4,404.00		
1108 01 16	Laca	450.00		
1108 01 17	Lija de agua	300.00		
1108 01 18	Lija para madera	504.00		
1108 01 20	Pega blanca	300.00		
1108 01 24	Sellador	450.00		
1108 01 25	Thinner	2,400.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			18,804.00
1101 01	Caja general	18,804.00		
SUMAS IGUALES			18,804.00	18,804.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar seis puertas tablero según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>07 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		18,804.00	
	Inventario de materiales directos	14,400.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Tablones (cedro) de 2 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos	4,404.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	300.00		
1108 02 18	Lija para madera	504.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	2,400.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			18,804.00
	Inventario de Materia Prima	14,400.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Tablones (cedro) de 2 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	4,404.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	300.00		
1108 01 15	Lija para madera	504.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	2,400.00		
SUMAS IGUALES			18,804.00	18,804.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 07 al 12 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>12 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		6,000.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Paintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	600.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			6,000.00
1101 01	Caja general	6,000.00		
SUMAS IGUALES			6,000.00	6,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de seis puertas fabricadas en la "Mueblería Aguilar"			Fecha <u>12 / 07 / 2014</u>	
Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		24,804.00	
1108 03 03	Puerta tablero	24,804.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			24,804.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Tablones (cedro) 2 pulgadas	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	300.00		
1108 02 18	Lija para madera	504.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	2,400.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	600.00		
SUMAS IGUALES			24,804.00	24,804.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de seis puertas tablero fabricadas en la "Mueblería Aguilar"			Fecha <u>12 / 07 / 2014</u>	
Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		36,000.00	
1101 01	Caja General	36,000.00		
4101	VENTAS			36,000.00
4101 01	Venta de contado	36,000.00		
SUMAS IGUALES			36,000.00	36,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de seis puertas tablero fabricadas en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>12 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		24,804.00	
5101	Puertas tablero	24,804.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			24,804.00
1108 03 01	Puertas tablero	24,804.00		
SUMAS IGUALES			24,804.00	24,804.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

N° 0014

CONCEPTO: Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar tres muebles: roperos tres cuerpos según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>14 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		23,748.00	
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			23,748.00
1101 01	Caja general	23,748.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO:			Fecha	
Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar tres muebles: roperos tres según pedido a la "Mueblería Aguilar"			<u>14 / 07 / 2014</u>	
Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		23,748.00	
	Inventario de materiales directos	10,800.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos	12,948.00		
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 1/2 pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 1/2 pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			23,748.00
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 1/2 pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 1/2 pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 14 al 19 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>19 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,700.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	300.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,700.00
1101 01	Caja general	5,700.00		
SUMAS IGUALES			5,700.00	5,700.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de tres ropero de tres cuerpos fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>19 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		29,448.00	
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			29,448.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 1/2 pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 1/2 pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	300.00		
SUMAS IGUALES			29,448.00	29,448.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de tres muebles: ropero de tres cuerpos fabricado en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>19 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		36,000.00	
1101 01	Caja General	36,000.00		
4101	VENTAS			36,000.00
4101 01	Venta de contado	36,000.00		
SUMAS IGUALES			36,000.00	36,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de tres muebles:ropero de tres cuerpos fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>19 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		29,448.00	
5101	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			29,448.00
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
SUMAS IGUALES			29,448.00	29,448.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO Nº 0020

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>21 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		8,566.00	
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			8,566.00
1101 01	Caja general	8,566.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>21 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		8,566.00	
	Inventario de materiales directos	3,600.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos	4,966.00		
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			8,566.00
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 21 al 26 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>26 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,600.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,600.00
1101 01	Caja general	5,600.00		
SUMAS IGUALES			5,600.00	5,600.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>26 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		14,166.00	
1108 03 02	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			14,166.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>26 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		20,000.00	
1101 01	Caja General	20,000.00		
4101	VENTAS			20,000.00
4101 01	Venta de contado	20,000.00		
SUMAS IGUALES			20,000.00	20,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>26 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		14,166.00	
5101	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			14,166.00
1108 03 01	Gabinete para cocina	14,166.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO Nº 0026

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar tres muebles: roperos tres cuerpos según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>28 / 07 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		23,748.00	
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			23,748.00
1101 01	Caja general	23,748.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO:			Fecha	
Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar tres muebles: roperos tres según pedido a la "Mueblería Aguilar"			<u>28 / 07 / 2014</u>	
Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		23,748.00	
	Inventario de materiales directos	10,800.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos	12,948.00		
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 1/2 pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 1/2 pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			23,748.00
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 1/2 pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 1/2 pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



Anexo N° 13. Producción, Costo y Venta. Julio 2014

MUEBLERÍA AGUILAR
RESUMEN DE PRODUCCIÓN, COSTO Y VENTA
MES: Julio 2014

FECHA	DESCRIPCIÓN	Cantidad	COSTOS PRIMOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			Costo de Producción	Precio de Venta	Utilidad o Ganancia
			Materiales Directos (MD)	Mano de Obra Directa (MOD)	Materiales Indirectos (MI)	Mano de Obra Indirecta (MOI)	Otros CIF			
05/07/2014	Ropero de tres cuerpos	3	10,800.00	5,400.00	12,948.00		300.00	29,448.00	36,000.00	6,552.00
12/07/2014	Puerta tablero	6	14,400.00	5,400.00	4,404.00		600.00	24,804.00	36,000.00	11,196.00
19/07/2014	Ropero de tres cuerpos	3	10,800.00	5,400.00	12,948.00		300.00	29,448.00	36,000.00	6,552.00
26/07/2014	Gabinete para cocina	2	3,600.00	5,400.00	4,966.00		200.00	14,166.00	20,000.00	5,834.00
Totales...		14	39,600.00	21,600.00	35,266.00	0.00	1,400.00	97,866.00	128,000.00	30,134.00
28/07/2014	Ropero de tres cuerpos*		10,800.00		12,948.00					
Totales...			50,400.00	21,600.00	48,214.00	0.00	1,400.00	121,614.00	128,000.00	30,134.00

(*) Estos roperos estan en proceso de fabricación, se venden hasta el mes de agosto 2014

Anexo N° 14. Estados financieros. Julio 2014

MUEBLERÍA AGUILAR
CUENTAS DE MAYOR (CTAS T)
AL 31 de julio 2014

EFFECTIVO EN CAJA		INVENTARIO DE MATERIALES		INV PRODUCTOS EN PROCESO	
SI) 10,000.00	74,866.00 (1)	SI) 3,290.00	74,866.00 (2)	2) 74,866.00	97,866.00 (5)
6) 128,000.00	21,600.00 (3)	1) 74,866.00	23,748.00 (8)	4) 1,400.00	
	1,400.00 (4)	3) 21,600.00		8) 23,748.00	
	23,748.00 (7)	7) 23,748.00			
	5,430.00 (9)				
138,000.00	121,614.00	123,504.00	98,614.00	100,014.00	97,866.00
16,386.00		24,890.00		2,148.00	
VENTAS		INV PROD TERMINADOS		COSTO PDTS VENDIDOS	
10a) 128,000.00	128,000.00 (6)	SI) 3,134.00	97,866.00 (6a)	6a) 97,866.00	97,866.00 (11a)
		5) 97,866.00			
128,000.00	128,000.00	101,000.00	97,866.00	97,866.00	97,866.00
0.00		3,134.00		0.00	
GASTOS DE ADMON		PATRIMONIO			
					16,424.00 (SI)
		0.00	0.00	0.00	16,424.00
		0.00			
GANANCIAS O PÉRDIDAS		UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			
11a) 97,866.00	128,000.00 (10a)		30,134.00		
97,866.00	128,000.00	0.00	30,134.00		
30,134.00					



Mueblería Aguilar
Balanza de comprobación

Al 31 de julio 2014

N° Folio	Cuenta	Movimientos - Julio 2014		Saldos	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1	Efectivo en caja	C\$ 138,000.00	C\$ 121,614.00	C\$ 16,386.00	
2	Inventario de Materiales	123,504.00	98,614.00	24,890.00	
3	Inventario de Productos en Proceso	100,014.00	97,866.00	2,148.00	
4	Inventario de Productos Terminados	101,000.00	97,866.00	3,134.00	
5	Costo de venta	97,866.00		97,866.00	
6	Gastos administrativos	0.00	0.00		
7	Ventas		128,000.00		128,000.00
8	Capital		16,424.00		16,424.00
	TOTALES	560,384.00	560,384.00	144,424.00	144,424.00

MUEBLERÍA AGUILAR			
Balance de apertura			
Período contable: Al 30 de junio 2014			
ACTIVOS	PASIVOS		
CIRCULANTE	CIRCULANTE A CORTO PLAZO		
<u>Disponible</u>	Proveedores o cuentas por pagar C\$		
Caja general C\$ 16,386.00	Gastos acumulados por pagar		
<u>Realizable</u>	Total Pasivos circulante C\$ 0.00		
Clientes C\$	NO CIRCULANTE A LARGO PLAZO		
Menos: Estimación cuentas incobrables	<u>Fijo</u>		
Deudores diversos	<u>Diferido</u>		
Inventario de materiales y suministros 24,890.00	Total Pasivos no circulante C\$		
Inventario de productos en proceso 2,148.00	TOTAL PASIVOS C\$ 0.00		
Inventario de productos terminados 3,134.00	CAPITAL CONTABLE		
Total Activo circulante C\$ 46,558.00	CAPITAL CONTRIBUIDO		
NO CIRCULANTE	Capital social 16,424.00		
<u>Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Fijo)</u>	CAPITAL GANADO (DÉFICIT)		
<u>Intangibles diferidos</u>	Utilidades retenidas 30,134.00		
<u>Otros Activos</u>	Pérdidas o ganancias		
Total Activo no circulante C\$	TOTAL CAPITAL C\$ 46,558.00		
TOTAL ACTIVOS C\$ 46,558.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL C\$ 46,558.00		
Elaborado por: _____	Revisado por: _____	Autorizado por: _____	



MUEBLERÍA AGUILAR
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Período: Del 1° al 31 Julio 2014

Ventas		C\$ 128,000.00
Materiales Directos	C\$ 50,400.00	
Mano de Obra Directa	21,600.00	
CIF Materiales Indirectos	48,214.00	
Otros CIF	1,400.00	
Costo de producción	<u>C\$ 121,614.00</u>	
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		<u>C\$ 97,866.00</u>
UTILIDAD MARGINAL		<u>C\$ 30,134.00</u>
MENOS GASTOS		
Gastos administrativos		
Total gastos		<u>C\$ 0.00</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>C\$ 30,134.00</u></u>

Anexo N° 15. Comprobantes de diario. Agosto 2014

MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

N° 0001

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 28 de julio al 02 de agosto por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>02 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,700.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	300.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,700.00
1101 01	Caja general	5,700.00		
SUMAS IGUALES			5,700.00	5,700.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de tres ropero de tres cuerpos fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>02 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		29,448.00	
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			29,448.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	300.00		
SUMAS IGUALES			29,448.00	29,448.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de tres muebles: ropero de tres cuerpos fabricado en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>02 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		36,000.00	
1101 01	Caja General	36,000.00		
4101	VENTAS			36,000.00
4101 01	Venta de contado	36,000.00		
SUMAS IGUALES			36,000.00	36,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de tres muebles:ropero de tres cuerpos fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>02 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		29,448.00	
5101	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			29,448.00
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
SUMAS IGUALES			29,448.00	29,448.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO Nº 0005

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>04 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		8,566.00	
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			8,566.00
1101 01	Caja general	8,566.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>04 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		8,566.00	
	Inventario de materiales directos	3,600.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos	4,966.00		
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			8,566.00
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 21 al 26 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>09 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,600.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,600.00
1101 01	Caja general	5,600.00		
SUMAS IGUALES			5,600.00	5,600.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>09 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		14,166.00	
1108 03 02	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			14,166.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>09 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		20,000.00	
1101 01	Caja General	20,000.00		
4101	VENTAS			20,000.00
4101 01	Venta de contado	20,000.00		
SUMAS IGUALES			20,000.00	20,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>09 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		14,166.00	
5101	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			14,166.00
1108 03 01	Gabinete para cocina	14,166.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO Nº 0011

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>11 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		8,566.00	
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			8,566.00
1101 01	Caja general	8,566.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>11 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		8,566.00	
	Inventario de materiales directos	3,600.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos	4,966.00		
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			8,566.00
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 21 al 26 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>16 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,600.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,600.00
1101 01	Caja general	5,600.00		
SUMAS IGUALES			5,600.00	5,600.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>16 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		14,166.00	
1108 03 02	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			14,166.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>16 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		20,000.00	
1101 01	Caja General	20,000.00		
4101	VENTAS			20,000.00
4101 01	Venta de contado	20,000.00		
SUMAS IGUALES			20,000.00	20,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>16 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		14,166.00	
5101	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			14,166.00
1108 03 01	Gabinete para cocina	14,166.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO Nº 0017

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>18 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		8,566.00	
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			8,566.00
1101 01	Caja general	8,566.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>18 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		8,566.00	
	Inventario de materiales directos	3,600.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos	4,966.00		
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			8,566.00
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 21 al 26 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>23 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,600.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,600.00
1101 01	Caja general	5,600.00		
SUMAS IGUALES			5,600.00	5,600.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>23 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		14,166.00	
1108 03 02	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			14,166.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>23 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		20,000.00	
1101 01	Caja General	20,000.00		
4101	VENTAS			20,000.00
4101 01	Venta de contado	20,000.00		
SUMAS IGUALES			20,000.00	20,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>23 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		14,166.00	
5101	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			14,166.00
1108 03 01	Gabinete para cocina	14,166.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO Nº 0023

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar tres muebles: roperos tres cuerpos según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>25 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		23,748.00	
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			23,748.00
1101 01	Caja general	23,748.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar tres muebles: roperos tres según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>25 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		23,748.00	
	Inventario de materiales directos	10,800.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos	12,948.00		
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			23,748.00
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 30 de junio al 05 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>30 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,700.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	300.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,700.00
1101 01	Caja general	5,700.00		
SUMAS IGUALES			5,700.00	5,700.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de tres ropero de tres cuerpos fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>30 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		29,448.00	
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			29,448.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	300.00		
SUMAS IGUALES			29,448.00	29,448.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de tres muebles: ropero de tres cuerpos fabricado en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>30 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		36,000.00	
1101 01	Caja General	36,000.00		
4101	VENTAS			36,000.00
4101 01	Venta de contado	36,000.00		
SUMAS IGUALES			36,000.00	36,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de tres muebles: ropero de tres cuerpos fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>30 / 08 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		29,448.00	
5101	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			29,448.00
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
SUMAS IGUALES			29,448.00	29,448.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

Anexo N° 16. Producción, Costo y Venta. Agosto 2014

MUEBLERÍA AGUILAR
RESUMEN DE PRODUCCIÓN, COSTO Y VENTA
MES: Agosto 2014

FECHA	DESCRIPCIÓN	Cantidad	COSTOS PRIMOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			Costo de Producción	Precio de Venta	Utilidad o Ganancia
			Materiales Directos (MD)	Mano de Obra Directa (MOD)	Materiales Indirectos (MI)	Mano de Obra Indirecta (MOI)	Otros CIF			
02/08/2014	Ropero de tres cuerpos*	3		5,400.00			300.00	5,700.00	36,000.00	6,552.00
09/08/2014	Gabinete para cocina	2	3,600.00	5,400.00	4,966.00		200.00	14,166.00	20,000.00	5,834.00
16/08/2014	Gabinete para cocina	2	3,600.00	5,400.00	4,966.00		200.00	14,166.00	20,000.00	5,834.00
23/08/2014	Gabinete para cocina	2	3,600.00	5,400.00	4,966.00		200.00	14,166.00	20,000.00	5,834.00
30/08/2014	Ropero de tres cuerpos	3	10,800.00	5,400.00	12,948.00		300.00	29,448.00	36,000.00	6,552.00
30/08/2014	Puerta tablero**								6,000.00	2,866.00
Totales...		12	21,600.00	27,000.00	27,846.00	0.00	1,200.00	77,646.00	132,000.00	33,472.00

(*) Estos roperos estaban en proceso de fabricación, en el mes de julio 2014.

(**) Se vende una puerta tablero que estaba en el inventario inicial como artículo terminado



Anexo N° 17. Estados Financieros. Agosto 2014

**MUEBLERÍA AGUILAR
CUENTAS DE MAYOR (CTAS T)
AL 31 de Agosto 2014**

EFFECTIVO EN CAJA		INVENTARIO DE MATERIALES		INV PRODUCTOS EN PROCESO		
6)	132,000.00	49,446.00	49,446.00	2)	49,446.00	
		27,000.00		3)	27,000.00	
		1,200.00		4)	1,200.00	
	132,000.00	77,646.00	49,446.00	77,646.00	77,646.00	
	54,354.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
VENTAS		INV PROD TERMINADOS		COSTO PDTS VENDIDOS		
		5)	77,646.00	77,646.00	6a)	77,646.00
	132,000.00	77,646.00	77,646.00	77,646.00	0.00	
		0.00	0.00	77,646.00		

**Mueblería Aguilar
Balanza de comprobación**

Al 31 de agosto 2014

N° Folio	Cuenta	Movimientos - Julio 2014		Saldos	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1	Efectivo en caja	C\$ 132,000.00	C\$ 77,646.00	C\$ 54,354.00	
2	Inventario de Materiales	49,446.00	49,446.00	0.00	
3	Inventario de Productos en Proceso	77,646.00	77,646.00	0.00	
4	Inventario de Productos Terminados	77,646.00	77,646.00	0.00	
5	Costo de venta	77,646.00		77,646.00	
6	Gastos administrativos	0.00	0.00		
7	Ventas		132,000.00		132,000.00
8	Capital		0.00		0.00
	T O T A L E S	414,384.00	414,384.00	132,000.00	132,000.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____ Autorizado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Balance General

Período contable: Al 31 de agosto 2014

ACTIVOS		PASIVOS	
CIRCULANTE		CIRCULANTE A CORTO PLAZO	
<u>Disponible</u>		Proveedores o cuentas por pagar C\$	
Caja general	C\$ 54,354.00	Gastos acumulados por pagar	
<u>Realizable</u>		Total Pasivos circulante C\$ 0.00	
Clientes	C\$	NO CIRCULANTE A LARGO PLAZO	
Menos: Estimación cuentas incobrables		<u>Fijo</u>	
Deudores diversos		<u>Diferido</u>	
Inventario de materiales y suministros	0.00	Total Pasivos no circulante C\$	
Inventario de productos en proceso	0.00	TOTAL PASIVOS C\$ 0.00	
Inventario de productos terminados	0.00	CAPITAL CONTABLE	
Total Activo circulante C\$ 54,354.00		CAPITAL CONTRIBUIDO	
NO CIRCULANTE		Capital social	
<u>Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Fijo)</u>		CAPITAL GANADO (DÉFICIT)	
<u>Intangibles diferidos</u>		Pérdidas y Ganancias	
<u>Otros Activos</u>		C\$ 54,354.00	
Total Activo no circulante C\$		TOTAL CAPITAL C\$ 54,354.00	
TOTAL ACTIVOS C\$ 54,354.00		TOTAL PASIVO + CAPITAL C\$ 54,354.00	

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Al 31 de agosto 2014**

Ventas		C\$ 132,000.00
Materiales Directos	C\$ 21,600.00	
Mano de Obra Directa	27,000.00	
CIF Materiales Indirectos	27,846.00	
Otros CIF	1,200.00	
Costo de producción	C\$ 77,646.00	
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		C\$ 77,646.00
UTILIDAD MARGINAL		C\$ 54,354.00
MENOS GASTOS		
Gastos administrativos		
Total gastos		C\$ 0.00
UTILIDAD NETA		C\$ 54,354.00



Anexo N° 18. Comprobantes de Diario. Septiembre 2014

MUEBLERÍA AGUILAR

COMPROBANTE DE DIARIO N° 0001

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>01 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		8,566.00	
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			8,566.00
1101 01	Caja general	8,566.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>01 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		8,566.00	
	Inventario de materiales directos	3,600.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos	4,966.00		
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			8,566.00
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 21 al 26 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>06 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,600.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,600.00
1101 01	Caja general	5,600.00		
SUMAS IGUALES			5,600.00	5,600.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>06 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		14,166.00	
1108 03 02	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			14,166.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>06 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		20,000.00	
1101 01	Caja General	20,000.00		
4101	VENTAS			20,000.00
4101 01	Venta de contado	20,000.00		
SUMAS IGUALES			20,000.00	20,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>06 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		14,166.00	
5101	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			14,166.00
1108 03 01	Gabinete para cocina	14,166.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO Nº 0007

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>08 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		8,566.00	
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			8,566.00
1101 01	Caja general	8,566.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>08 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		8,566.00	
	Inventario de materiales directos	3,600.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos	4,966.00		
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			8,566.00
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO:	Fecha
Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 21 al 26 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	<u>13 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,600.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,600.00
1101 01	Caja general	5,600.00		
SUMAS IGUALES			5,600.00	5,600.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>13 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		14,166.00	
1108 03 02	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			14,166.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>13 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		20,000.00	
1101 01	Caja General	20,000.00		
4101	VENTAS			20,000.00
4101 01	Venta de contado	20,000.00		
SUMAS IGUALES			20,000.00	20,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>13 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		14,166.00	
5101	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			14,166.00
1108 03 01	Gabinete para cocina	14,166.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO Nº 0013

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>16 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		8,566.00	
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			8,566.00
1101 01	Caja general	8,566.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar dos gabinetes para cocina según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>16 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		8,566.00	
	Inventario de materiales directos	3,600.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos	4,966.00		
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			8,566.00
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros	4,966.00		
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	160.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	100.00		
1108 01 15	Lija para madera	168.00		
1108 01 16	Pega amarilla	40.00		
1108 01 17	Pega blanca	200.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner	800.00		
1108 01 23	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
SUMAS IGUALES			8,566.00	8,566.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 21 al 26 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>20 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,600.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,600.00
1101 01	Caja general	5,600.00		
SUMAS IGUALES			5,600.00	5,600.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>20 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		14,166.00	
1108 03 02	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			14,166.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 pulgada	52.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	160.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	100.00		
1108 02 18	Lija para madera	168.00		
1108 02 19	Pega amarilla	40.00		
1108 02 20	Pega blanca	200.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgadas	700.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner	800.00		
1109 02 26	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	2,000.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	200.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>20 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		20,000.00	
1101 01	Caja General	20,000.00		
4101	VENTAS			20,000.00
4101 01	Venta de contado	20,000.00		
SUMAS IGUALES			20,000.00	20,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de dos gabinetes para cocina fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>20 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		14,166.00	
5101	Gabinete para cocina	14,166.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			14,166.00
1108 03 01	Gabinete para cocina	14,166.00		
SUMAS IGUALES			14,166.00	14,166.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO Nº 0019

CONCEPTO:	Fecha
Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar tres muebles: roperos tres cuerpos según pedido a la "Mueblería Aguilar"	<u>22 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		23,748.00	
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			23,748.00
1101 01	Caja general	23,748.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar tres muebles: roperos tres según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>22 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		23,748.00	
	Inventario de materiales directos	10,800.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos	12,948.00		
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			23,748.00
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando pago de mano de obra directa acumulada en la semana del 30 de junio al 05 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>27 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,700.00	
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	300.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			5,700.00
1101 01	Caja general	5,700.00		
SUMAS IGUALES			5,700.00	5,700.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados de tres ropero de tres cuerpos fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>27 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		29,448.00	
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			29,448.00
	Inventario de materiales directos			
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos			
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Otros Costos Indirectos de Fabricación			
1109 02 27	Acarreo	300.00		
SUMAS IGUALES			29,448.00	29,448.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando venta de tres muebles: ropero de tres cuerpos fabricado en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>27 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		36,000.00	
1101 01	Caja General	36,000.00		
4101	VENTAS			36,000.00
4101 01	Venta de contado	36,000.00		
SUMAS IGUALES			36,000.00	36,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____

**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando costo de producción de tres muebles:ropero de tres cuerpos fabricados en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>27 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
51	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		29,448.00	
5101	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			29,448.00
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	29,448.00		
SUMAS IGUALES			29,448.00	29,448.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando compra de materiales ha utilizar para fabricar tres muebles: roperos tres cuerpos según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>29 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		23,748.00	
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			23,748.00
1101 01	Caja general	23,748.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



**MUEBLERÍA AGUILAR
COMPROBANTE DE DIARIO**

CONCEPTO: Registrando traslado de materiales ha utilizar en el área de producción, para fabricar tres muebles: roperos tres según pedido a la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>29 / 09 / 2014</u>

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		23,748.00	
	Inventario de materiales directos	10,800.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de materiales indirectos	12,948.00		
1108 02 06	Bisagras	180.00		
1108 02 07	Cerradura	360.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 02 14	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 02 15	Haladera	420.00		
1108 02 16	Laca	450.00		
1108 02 17	Lija de agua	150.00		
1108 02 18	Lija para madera	252.00		
1108 02 19	Pega amarilla	60.00		
1108 02 20	Pega blanca	300.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 02 23	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 02 24	Sellador	450.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	1,800.00		
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			23,748.00
	Inventario de Materia Prima	10,800.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	10,800.00		
	Inventario de Suministros	12,948.00		
1108 01 03	Bisagras	180.00		
1108 01 04	Cerradura	360.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	78.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	78.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	750.00		
1108 01 11	Goloso 1 ½ pulgada	900.00		
1108 01 12	Haladera	420.00		
1108 01 13	Laca	450.00		
1108 01 14	Lija de agua	150.00		
1108 01 15	Lija para madera	252.00		
1108 01 16	Pega amarilla	60.00		
1108 01 17	Pega blanca	300.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	4,200.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	1,920.00		
1108 01 20	Rodo de 3 ½ pulgada	600.00		
1108 01 21	Sellador	450.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	1,800.00		
SUMAS IGUALES			23,748.00	23,748.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



Anexo N° 19. Producción, Costo y Venta. Septiembre 2014

RESUMEN DE PRODUCCIÓN, COSTO Y VENTA MES: Septiembre 2014

FECHA	DESCRIPCIÓN	Cantidad	COSTOS PRIMOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			Costo de Producción	Precio de Venta	Utilidad o Ganancia
			Materiales Directos (MD)	Mano de Obra Directa (MOD)	Materiales Indirectos (MI)	Mano de Obra Indirecta (MOI)	Otros CIF			
06/09/2014	Gabinete para cocina	2	3,600.00	5,400.00	4,966.00		200.00	14,166.00	20,000.00	5,834.00
13/09/2014	Gabinete para cocina	2	3,600.00	5,400.00	4,966.00		200.00	14,166.00	20,000.00	5,834.00
20/09/2014	Gabinete para cocina	2	3,600.00	5,400.00	4,966.00		200.00	14,166.00	20,000.00	5,834.00
27/09/2014	Ropero de tres cuerpos	3	10,800.00	5,400.00	12,948.00		300.00	29,448.00	36,000.00	6,552.00
Totales...		9	21,600.00	21,600.00	27,846.00	0.00	900.00	71,946.00	96,000.00	24,054.00
29/09/2014	Ropero de tres cuerpos*		10,800.00		12,948.00					
Totales...			32,400.00	21,600.00	40,794.00	0.00	900.00	71,946.00	96,000.00	24,054.00

(*) Estos roperos estan en proceso de fabricación, para la venta en el mes de octubre 2014.

Anexo N° 20. Estados Financieros. Septiembre 2014

MUEBLERÍA AGUILAR CUENTAS DE MAYOR (CTAS T) AL 30 de septiembre 2014

EFECTIVO EN CAJA	
6) 96,000.00	73,194.00 (1)
	21,600.00 (3)
	900.00 (4)
96,000.00	95,694.00
306.00	

INVENTARIO DE MATERIALES	
1) 73,194.00	73,194.00 (2)
73,194.00	73,194.00
0.00	

INV PRODUCTOS EN PROCESO	
2) 73,194.00	95,694.00 (5)
3) 21,600.00	
4) 900.00	
95,694.00	95,694.00
0.00	

VENTAS	
	96,000.00 (6)
0.00	96,000.00

INV PROD TERMINADOS	
5) 95,694.00	71,946.00 (6a)
95,694.00	71,946.00
23,748.00	

COSTO PPTS VENDIDOS	
6a) 71,946.00	
71,946.00	0.00
71,946.00	



Balanza de comprobación

Al 31 de julio 2014

N° Folio	Cuenta	Movimientos - Julio 2014		Saldos	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1	Efectivo en caja	C\$ 96,000.00	C\$ 95,694.00	C\$ 306.00	
2	Inventario de Materiales	73,194.00	73,194.00	0.00	
3	Inventario de Productos en Proceso	95,694.00	95,694.00	0.00	
4	Inventario de Productos Terminados	95,694.00	71,946.00	23,748.00	
5	Costo de venta	71,946.00		71,946.00	
6	Gastos administrativos	0.00	0.00		
7	Ventas		96,000.00		96,000.00
8	Capital		0.00		0.00
	TOTALES	432,528.00	432,528.00	96,000.00	96,000.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

MUEBLERÍA AGUILAR			
Balance de apertura			
Período contable: Al 30 de septiembre 2014			
ACTIVOS		PASIVOS	
CIRCULANTE		CIRCULANTE A CORTO PLAZO	
<u>Disponible</u>		Proveedores o cuentas por pagar C\$	
Caja general	C\$ 306.00	Gastos acumulados por pagar	
<u>Realizable</u>		Total Pasivos circulante C\$ 0.00	
Clientes	C\$ _____	NO CIRCULANTE A LARGO PLAZO	
Menos: Estimación cuentas incobrables	_____	<u>Fijo</u>	
Deudores diversos		<u>Diferido</u>	
Inventario de materiales y suministros	0.00	Total Pasivos no circulante C\$ _____	
Inventario de productos en proceso	0.00	TOTAL PASIVOS C\$ 0.00	
Inventario de productos terminados	23,748.00	CAPITAL CONTABLE	
Total Activo circulante C\$ 24,054.00		CAPITAL CONTRIBUIDO	
NO CIRCULANTE		Capital social	
<u>Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Fijo)</u>		CAPITAL GANADO (DÉFICIT)	
<u>Intangibles diferidos</u>		Pérdidas y Ganancias	
<u>Otros Activos</u>		TOTAL CAPITAL C\$ 24,054.00	
Total Activo no circulante C\$ _____		TOTAL PASIVO + CAPITAL C\$ 24,054.00	
TOTAL ACTIVOS C\$ 24,054.00			

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Período: Del 1° al 30 Septiembre 2014

Ventas		C\$ 96,000.00
Materiales Directos	C\$ 32,400.00	
Mano de Obra Directa	21,600.00	
CIF Materiales Indirectos	40,794.00	
Otros CIF	900.00	
Costo de producción	C\$ 95,694.00	
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		C\$ 71,946.00
UTILIDAD MARGINAL		C\$ 24,054.00
MENOS GASTOS		
Gastos administrativos		
Total gastos		C\$ 0.00
UTILIDAD NETA		C\$ 24,054.00

Anexo N° 21. Resumen. Julio, Agosto y Septiembre 2014

	TOTAL TRIMESTRE	
Ventas		C\$ 356,000.00
Materiales Directos	C\$ 104,400.00	
Mano de Obra Directa	70,200.00	
CIF Materiales Indirectos	116,854.00	
Otros CIF	3,500.00	
Costo de producción	C\$ 294,954.00	
COSTOS DE PDTOS VENDIDOS		C\$ 175,512.00
UTILIDAD MARGINAL		C\$ 180,488.00
MENOS GASTOS		
Gastos administrativos		
Total gastos		C\$ 0.00
UTILIDAD NETA		C\$ 180,488.00



Anexo N° 22. Hoja de Costos Estándar

HOJA DE COSTO ESTÁNDAR

Según datos del trabajo realizado

Moneda expresada: córdobas

MUEBLE: ROPERO TRES CUERPOS

Cantidad	Descripción	Unidad de Medida	Costo Unitario	Valor	Valor
Materiales Directos (MD)					C\$ 3,600.00
12	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulgada	Unidad	300.00	3,600.00	
Mano de Obra Directa (MOD)					1,800.00
4	Habilitado	MOD	33.33	133.33	
7	Maquinado	MOD	33.33	233.33	
19	Ensamblado	MOD	33.33	633.33	
30	Acabado	MOD	26.67	800.00	
Costos Indirectos de Fabricación (CIF)					
Materiales Indirectos (MI)					4,316.00
4	Bisagras	Par	15.00	60.00	
4	Cerradura	Unidad	30.00	120.00	
1	Clavos 1 1/2 pulgada	Libra	26.00	26.00	
1	Clavos de 1 pulgada	Libra	26.00	26.00	
1	Espejo de 48 x 15 pulgada	Unidad	250.00	250.00	
100	Goloso 1 1/2 pulgada	Unidad	3.00	300.00	
7	Haladera	Unidad	20.00	140.00	
0.5	Laca	Galón	300.00	150.00	
5	Lija de agua	Pliego	10.00	50.00	
7	Lija para madera	Pliego	12.00	84.00	
0.25	Pega amarilla	Galón	80.00	20.00	
0.5	Pega blanca	Galón	200.00	100.00	
4	Plywood de 1/4 pulgada	Lámina	350.00	1,400.00	
4	Rieles metálicos	Par	160.00	640.00	
4	Rodo de 3 1/2 pulgada	Unidad	50.00	200.00	
0.5	Sellador	Galón	300.00	150.00	
3	Thinner (cener)	Galón	200.00	600.00	
Mano de Obra Indirecta (MOI)					500.00
1	Supervisión y control de calidad	MOI	500.00	500.00	
Otros CIF					802.60
1	Acarreo de muebles	Viaje	100.00	100.00	
60	Alquiler (U\$ 100.00 x C\$26.70)	60 Horas MOD por el factor CIF*	3.42	205.20	
60	Energía eléctrica		2.05	123.00	
60	Agua potable		0.10	6.00	
60	Mantenimiento de máquinas		1.28	76.80	
	<u>Prestaciones sociales</u>				
60	INSS patronal (17%)		1.50	90.00	
60	INATEC (2%)		0.18	10.80	
	<u>Impuestos</u>				
60	Alcaldía		0.32	19.20	
60	Administración de Rentas		0.64	38.40	
	<u>Provisiones</u>				
60	Aguinaldo		0.74	44.40	
60	Vacaciones		0.74	44.40	
60	Indemnización		0.74	44.40	
TOTAL COSTO ROPERO TRES CUERPOS					C\$ 11,018.60
Ganancia					981.40
Precio de Venta					C\$ 12,000.00

El Costo Estándar para fabricar un ropero de tres cuerpos es de C\$ 11,018.60 y es válido del primero de julio al 31 de diciembre del 2014, se puede modificar si hubiere cambios significativos de precios u otros materiales a utilizar.

(*) Ver tasa de aplicación CIF, con el total de mano de obra calculada para el trimestre en estudio.



HOJA DE COSTO ESTÁNDAR

Según datos el trabajo realizado

Moneda expresada: córdobas

MUEBLE: GABINETE PARA COCINA

Cantidad	Descripción	Unidad de Medida	Costo Unitario	Valor	Valor
Materiales Directos (MD)					C\$ 1,800.00
6	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	Unidad	300.00	1,800.00	
Mano de Obra Directa (MOD)					2,700.00
5	Habilitado	MOD	33.33	166.67	
10	Maquinado	MOD	33.33	333.33	
30	Ensamblado	MOD	33.33	1,000.00	
45	Acabado	MOD	26.67	1,200.00	
Costos Indirectos de Fabricación (CIF)					
Materiales Indirectos (MI)					2,483.00
4	Bisagras	Par	15.00	60.00	
0.5	Clavos 1 1/2 pulgada	Libra	26.00	13.00	
1	Clavos de 1 pulgada	Libra	26.00	26.00	
50	Goloso 1 1/2 pulgada	Unidad	3.00	150.00	
4	Haladera	Unidad	20.00	80.00	
0.25	Laca	Galón	300.00	75.00	
5	Lija de agua	Pliego	10.00	50.00	
7	Lija para madera	Pliego	12.00	84.00	
0.25	Pega amarilla	Galón	80.00	20.00	
0.5	Pega blanca	Galón	200.00	100.00	
1	Plywood de 1/4 pulgadas	Lámina	350.00	350.00	
0.25	Sellador	Galón	300.00	75.00	
2	Thinner	Galón	200.00	400.00	
4	Vidrio de 25 x 15 pulgadas	Unidad	250.00	1,000.00	
Mano de Obra Indirecta (MOI)					750.00
1	Supervisión y control de calidad	MOI	750.00	750.00	
Otros CIF					1,153.90
1	Acarreo de muebles	Viaje	100.00	100.00	
90	Alquiler (U\$ 100.00 x C\$26.70)	90 Horas MOD por el factor CIF*	3.42	307.80	
90	Energía eléctrica		2.05	184.50	
90	Agua potable		0.10	9.00	
90	Mantenimiento de máquinas		1.28	115.20	
	<u>Prestaciones sociales</u>				
90	INSS patronal (17%)		1.50	135.00	
90	INATEC (2%)		0.18	16.20	
	<u>Impuestos</u>				
90	Alcaldía		0.32	28.80	
90	Administración de Rentas		0.64	57.60	
	<u>Provisiones</u>				
90	Aguinaldo		0.74	66.60	
90	Vacaciones		0.74	66.60	
90	Indemnización		0.74	66.60	
TOTAL COSTO GABINETE					C\$ 8,886.90
Ganancia					1,113.10
Precio de Venta					C\$ 10,000.00

El Costo Estándar para fabricar un gabinete para cocina es de C\$ 8,886.90 y es válido del primero de julio al 31 de diciembre del 2014, se puede modificar si hubiere cambios significativos de precios u otros materiales a utilizar.

(*) Ver tasa de aplicación CIF, con el total de mano de obra calculada para el trimestre en estudio.



HOJA DE COSTO ESTÁNDAR

Según datos el trabajo realizado

Moneda expresada: córdobas

MUEBLE: PUERTA TABLERO

Cantidad	Descripción	Unidad de Medida	Costo Unitario	Valor	Valor
Materiales Directos (MD)					2,400.00
2	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	Unidad	300.00	600.00	
3	Tablones de 2 pulgadas	Unidad	600.00	1,800.00	
Mano de Obra Directa (MOD)					900.00
2	Habilitado	MOD	33.33	66.67	
5	Maquinado	MOD	33.33	166.67	
8	Ensamblado	MOD	33.33	266.67	
15	Acabado	MOD	26.67	400.00	
Costos Indirectos de Fabricación (CIF)					
Materiales Indirectos (MI)					734.00
0.25	Laca	Galón	300.00	75.00	
5	Lija de agua	Pliego	10.00	50.00	
7	Lija para madera	Pliego	12.00	84.00	
0.25	Pega blanca	Galón	200.00	50.00	
0.25	Sellador	Galón	300.00	75.00	
2	Thinner	Galón	200.00	400.00	
Mano de Obra Indirecta (MOI)					250.00
1	Supervisión y control de calidad	MOI	250.00	250.00	
Otros CIF					451.30
1	Acarreo de muebles	Viaje	100.00	100.00	
30	Alquiler (U\$ 100.00 x C\$26.70)	30 Horas MOD por el factor CIF*	3.42	102.60	
30	Energía eléctrica		2.05	61.50	
30	Agua potable		0.10	3.00	
30	Mantenimiento de máquinas		1.28	38.40	
	<u>Prestaciones sociales</u>				
30	INSS patronal (17%)		1.50	45.00	
30	INATEC (2%)		0.18	5.40	
	<u>Impuestos</u>				
30	Alcaldía		0.32	9.60	
30	Administración de Rentas		0.64	19.20	
	<u>Provisiones</u>				
30	Aguinaldo		0.74	22.20	
30	Vacaciones		0.74	22.20	
30	Indemnización		0.74	22.20	
TOTAL COSTO GABINETE					C\$ 4,735.30
Ganancia					1,264.70
Precio de Venta					C\$ 6,000.00

El Costo Estándar para fabricar una puerta es de C\$ 4,735.30 y es válido del primero de julio al 31 de diciembre del 2014, se puede modificar si hubiere cambios significativos de precios u otros materiales a utilizar.

(*) Ver tasa de aplicación CIF, con el total de mano de obra calculada para el trimestre en estudio.



Anexo N° 23. Horas de Mano de Obra en el trimestre

HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA POR SEMANA

TRIMESTRE: julio, agosto y septiembre 2014

N°	Nombres y Apellidos	Cargo	JULIO 2014				AGOSTO 2014				SEPTIEMBRE 2014				Total Horas Mano de Obra	
			Del 30/06 al 05/07	Del 07 al 12/07	Del 14 al 19/07	Del 21 al 26/07	Del 28/07 al 02/08	Del 04 al 09/08	Del 11 al 16/08	Del 18 al 23/08	Del 25 al 30/08	Del 01 al 06/09	Del 08 al 13/09	Del 15 al 20/17		Del 22 al 27/09
01	Rafael Antonio Aguilar	Supervisor	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	195
02	Israel Calderón	Carpintero	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	585
03	Arlés Mario Centeno	Carpintero	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	585
04	Josué Abraham Castellón	Pintor	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	585
05	Ariel López Altamirano	Pintor	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	585
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA (MOD)															2,340	

Anexo N° 24. Tasa de aplicación CIF

APLICACIÓN CIF - FACTOR: HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA

PAGO MENSUAL	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL	Horas MOD Tercer Trimestre	Tasa de aplicación CIF
Alquiler (U\$ 100.00 x C\$26.70)	2,670.00	2,670.00	2,670.00	8,010.00	2,340	3.42
Energía eléctrica	1,600.00	1,600.00	1,600.00	4,800.00	2,340	2.05
Agua potable	80.00	80.00	80.00	240.00	2,340	0.10
Mantenimiento de máquinas	1,000.00	1,000.00	1,000.00	3,000.00	2,340	1.28
<u>Prestaciones sociales</u>						
INSS patronal (17%)	1,173.00	1,173.00	1,173.00	3,519.00	2,340	1.50
INATEC (2%)	138.00	138.00	138.00	414.00	2,340	0.18
<u>Impuestos</u>						
Alcaldía	250.00	250.00	250.00	750.00	2,340	0.32
Administración de Rentas	500.00	500.00	500.00	1,500.00	2,340	0.64
<u>Provisiones</u>						
Vacaciones	575.00	575.00	575.00	1,725.00	2,340	0.74
Aguinaldo	575.00	575.00	575.00	1,725.00	2,340	0.74
Indemnización	575.00	575.00	575.00	1,725.00	2,340	0.74
Totales	9,136.00	9,136.00	9,136.00	27,408.00		



Anexo N° 25. Documentos para el elemento Materiales



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

Requisición de Materiales

N° 0001

FECHA 01/07/2014
PRODUCTO Ropero tres cuerpos

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR
12	Unidad	Tablas 12 x 2 1/2 x 1 pulgada	300.00	3,600.00
4	Par	Bisagras	15.00	60.00
4	Unidad	Cerradura	30.00	120.00
1	Libra	Clavos 1 1/2 pulgada	26.00	26.00
1	Libra	Clavos de 1 pulgada	26.00	26.00
1	Unidad	Espejo de 48 x 15 pulgada	250.00	250.00
100	Unidad	Goloso 1 1/2 pulgada	3.00	300.00
7	Unidad	Haladera	20.00	140.00
0.5	Galón	Laca	300.00	150.00
5	Pliego	Lija de agua	10.00	50.00
7	Pliego	Lija para madera	12.00	84.00
0.25	Galón	Pega amarilla	80.00	20.00
0.5	Galón	Pega blanca	200.00	100.00
4	Lámina	Plywood de 1/4 pulgada	350.00	1,400.00
4	Par	Rieles metálicos	160.00	640.00
4	Unidad	Rodo de 3 1/2 pulgada	50.00	200.00
0.5	Galón	Sellador	300.00	150.00
3	Galón	Thinner (cener)	200.00	600.00
			SUBTOTAL	C\$ 7,916.00
			DESCUENTO	
			15% IVA	
			TOTAL	C\$ 7,916.00

Elaborado

Aprobado



MUEBLERÍA AGUILAR
 Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

Orden de compra

Nº 0001

Fecha 01/07/2014
 Proveedor Madera Milagros
 Dirección Gasolinera UNO Estelí, 1 cuadra al este 1/2 c. norte
 Correo electrónico _____ Teléfono _____

Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:

CÓDIGO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR
I108 02 01	12	Unidad	Tablas 12 x 2 1/2 x 1 pulgada última línea - -	300.00	3,600.00
TOTAL				C\$	3,600.00

OBSERVACIONES: _____

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
 Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

Orden de compra

Nº 0002

Fecha 01/07/2014
 Proveedor Ferretería Moncar
 Dirección Gasolinera UNO Estelí, 1 1/2 cuadra al norte
 Correo electrónico _____ Teléfono _____

Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:

CÓDIGO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR
I108 02 06	4	Par	Bisagras	15.00	60.00
I108 02 07	4	Unidad	Cerradura	30.00	120.00
I108 02 08	1	Libra	Clavos 1 pulgada	26.00	26.00
I108 02 09	1	Libra	Clavos de 1 1/2 pulgada	26.00	26.00
I108 02 13	1	Unidad	Espejo de 48 x 15 pulgada	250.00	250.00
I108 02 14	100	Unidad	Goloso 1 1/2 pulgada	3.00	300.00
I108 02 15	7	Unidad	Haladera	20.00	140.00
I108 02 16	0.5	Galón	Laca	300.00	150.00
I108 02 17	5	Pliego	Lija de agua	10.00	50.00
I108 02 18	7	Pliego	Lija para madera	12.00	84.00
I108 02 19	0.25	Galón	Pega amarilla	80.00	20.00
I108 02 20	0.5	Galón	Pega blanca	200.00	100.00
I108 02 21	4	Lámina	Plywood de 1/4 pulgada	350.00	1,400.00
I108 02 22	4	Par	Rieles metálicos	160.00	640.00
I108 02 23	4	Unidad	Rodo de 3 1/2 pulgada	50.00	200.00
I108 02 24	0.5	Galón	Sellador	300.00	150.00
I108 02 25	3	Galón	Thinner (cener)	200.00	600.00
			última línea - -		
TOTAL				C\$	4,316.00

OBSERVACIONES: _____

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA

N° 0001

RECIBIDO DE: Madera Milagros y Ferretería Moncar					FECHA: 01/07/2014
TIPO DE DOCUMENTO	NÚMERO	CÓDIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA N°	GESTOR DE COMPRA
Factura de contado				001 y 002	

CÓDIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO DE COSTO	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
1108 02 01	Tablas 12 x 2 1/2 x 1 pulgada	12	Unidad	300.00	3,600.00	Inventario de Materiales
1108 02 06	Bisagras	4	Par	15.00	60.00	
1108 02 07	Cerradura	4	Unidad	30.00	120.00	
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	1	Libra	26.00	26.00	
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	1	Libra	26.00	26.00	
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	1	Unidad	250.00	250.00	
1108 02 14	Goloso 1 1/2 pulgada	100	Unidad	3.00	300.00	
1108 02 15	Haladera	7	Unidad	20.00	140.00	
1108 02 16	Laca	0.5	Galón	300.00	150.00	
1108 02 17	Lija de agua	5	Pliego	10.00	50.00	
1108 02 18	Lija para madera	7	Pliego	12.00	84.00	
1108 02 19	Pega amarilla	0.25	Galón	80.00	20.00	
1108 02 20	Pega blanca	0.5	Galón	200.00	100.00	
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	4	Lámina	350.00	1,400.00	
1108 02 22	Rieles metálicos	4	Par	160.00	640.00	
1108 02 23	Rodo de 3 1/2 pulgada	4	Unidad	50.00	200.00	
1108 02 24	Sellador	0.5	Galón	300.00	150.00	
1108 02 25	Thinner (cener)	3	Galón	200.00	600.00	
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR	Sub Total C\$	7,916.00	NÚMERO	
			IVA (15%)		1108	
Bodeguero	Contador	Auxiliar contable	TOTAL C\$	7,916.00		

Original : Contabilidad

Copia: Bodega



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

REPORTE DE SALIDA DE BODEGA

N° 1001

RECIBIDO POR:	Arles Mario Centeno y Josué Abrahan Castellón	FECHA:	01/07/2014
CENTRO DE COSTO:	Habilitado, Maquinado, Ensamblado y Acabado	CÓDIGO:	
TIPO DE SALIDA:	Traslado <input checked="" type="checkbox"/> Baja de inventario <input type="checkbox"/> Devolución <input type="checkbox"/> Consignación <input type="checkbox"/> Venta <input type="checkbox"/>		

CARGAR A:	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	ABONAR A:
Inventario de productos en proceso	Tablas 12 x 2 1/2 x 1 pulgada	12	Unidad	300.00	3,600.00	
	Bisagras	4	Par	15.00	60.00	
	Cerradura	4	Unidad	30.00	120.00	
	Clavos 1 pulgada	1	Libra	26.00	26.00	
	Clavos de 1 1/2 pulgada	1	Libra	26.00	26.00	
	Espejo de 48 x 15 pulgada	1	Unidad	250.00	250.00	
	Goloso 1 1/2 pulgada	100	Unidad	3.00	300.00	
	Haladera	7	Unidad	20.00	140.00	
	Laca	0.5	Galón	300.00	150.00	
	Lija de agua	5	Pliego	10.00	50.00	
	Lija para madera	7	Pliego	12.00	84.00	
	Pega amarilla	0.25	Galón	80.00	20.00	
	Pega blanca	0.5	Galón	200.00	100.00	
	Plywood de 1/4 pulgada	4	Lámina	350.00	1,400.00	
	Rieles metálicos	4	Par	160.00	640.00	
	Rodo de 3 1/2 pulgada	4	Unidad	50.00	200.00	
	Sellador	0.5	Galón	300.00	150.00	
Thinner (cener)	3	Galón	200.00	600.00		
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR	SUBTOTAL	7,916.00	NÚMERO	
			IVA (15%)			
Jefe de área	Contador	Auxiliar contable	TOTAL C\$	7,916.00		

Original : Contabilidad

Copia: Bodega



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Tablas 12 x 2 1/2 x 1 pulgada	Código	1108 02 01
U. Medida	Unidad		

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Compra	12		12	C\$ 300.00		C\$ 3,600.00		C\$ 3,600.00
01/07/2014	Para Roperio S/B 001		12	0	C\$ 300.00			C\$ 3,600.00	C\$ 0.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Bisagras	Código	1108 02 06
U. Medida	Par		

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Compra	4		4	C\$ 15.00		C\$ 60.00		C\$ 60.00
01/07/2014	Para Roperos S/B 001		4	0	C\$ 15.00			C\$ 60.00	C\$ 0.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Cerradura	Código	1108 02 07
U. Medida	Unidad		

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Compra	4		4	C\$ 30.00		C\$ 120.00		C\$ 120.00
01/07/2014	Para Roperos S/B 001		4	0	C\$ 30.00			C\$ 120.00	C\$ 0.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Clavos de una pulgada	Código	1108 02 08
U. Medida	Libra		

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	5		5	C\$ 26.00		C\$ 130.00		C\$ 130.00
01/07/2014	Compra	1		6	C\$ 26.00		C\$ 26.00		C\$ 156.00
01/07/2014	Para Roperos S/B 001		1	5	C\$ 26.00			C\$ 26.00	C\$ 130.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilars72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Clavos de una pulgada y media	Código	1108 02 09
U. Medida	Libra		

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	5		5	C\$ 26.00		C\$ 130.00		C\$ 130.00
01/07/2014	Compra	1		6	C\$ 26.00		C\$ 26.00		C\$ 156.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		1	5	C\$ 26.00			C\$ 26.00	C\$ 130.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilars72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Espejo de 48 por 15 pulgadas	Código	1108 02 13
U. Medida	Unidad		

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Compra	1		1	C\$ 250.00		C\$ 250.00		C\$ 250.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		1	0	C\$ 250.00			C\$ 250.00	C\$ 0.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilars72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Goloso de una y media pulgadas	Código	1108 02 14
U. Medida	Unidad		

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Compra	100		100	C\$ 3.00		C\$ 300.00		C\$ 300.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		100	0	C\$ 3.00			C\$ 300.00	C\$ 0.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilard72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Haladera	Código	1108 02 15
U. Medida	Unidad		

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Compra	7		7	C\$ 20.00		C\$ 140.00		C\$ 140.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		7	0	C\$ 20.00			C\$ 140.00	C\$ 0.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilard72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Laca	Código	1108 02 16
U. Medida	Galón		

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Compra	0.5		0.5	C\$ 300.00		C\$ 150.00		C\$ 150.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		0.5	0	C\$ 300.00			C\$ 150.00	C\$ 0.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilard72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Lija de agua	Código	1108 02 17
U. Medida	Pliego		

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	10		10	C\$ 10.00		C\$ 100.00		C\$ 100.00
01/07/2014	Compra	5		15	C\$ 10.00		C\$ 50.00		C\$ 150.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		5	10	C\$ 10.00			C\$ 50.00	C\$ 100.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES
SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Lija para madera	1108 02 18
U. Medida	Pliego	

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	10		10	C\$ 12.00		C\$ 120.00		C\$ 120.00
01/07/2014	Compra	7		17	C\$ 12.00		C\$ 84.00		C\$ 204.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		7	10	C\$ 12.00			C\$ 84.00	C\$ 120.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES
SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Pega amarilla	1108 02 19
U. Medida	Galón	

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	1		1	C\$ 80.00		C\$ 80.00		C\$ 80.00
01/07/2014	Compra	0.25		1.25	C\$ 80.00		C\$ 20.00		C\$ 100.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		0.25	1	C\$ 80.00			C\$ 20.00	C\$ 80.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES
SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Pega blanca	1108 02 20
U. Medida	Galón	

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	1		1	C\$ 200.00		C\$ 200.00		C\$ 200.00
01/07/2014	Compra	0.5		1.5	C\$ 200.00		C\$ 100.00		C\$ 300.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		0.5	1	C\$ 200.00			C\$ 100.00	C\$ 200.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES
SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	<u>Plywood</u>	1108 02 21
U. Medida	<u>Lámina</u> Código	

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	2		2	C\$ 350.00		C\$ 700.00		C\$ 700.00
01/07/2014	Compra	4		6	C\$ 350.00		C\$ 1,400.00		C\$ 2,100.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		4	2	C\$ 350.00			C\$ 1,400.00	C\$ 700.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES
SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	<u>Rieles metálicos</u>	1108 02 22
U. Medida	<u>Par</u> Código	

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	4		4	C\$ 160.00		C\$ 640.00		C\$ 640.00
01/07/2014	Compra	4		8	C\$ 160.00		C\$ 640.00		C\$ 1,280.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		4	4	C\$ 160.00			C\$ 640.00	C\$ 640.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES
SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	<u>Rodo de tres y media pulgada</u>	1108 02 23
U. Medida	<u>Unidad</u> Código	

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Compra	4		4	C\$ 50.00		C\$ 200.00		C\$ 200.00
01/07/2014	Compra	4		8	C\$ 50.00		C\$ 200.00		C\$ 400.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		4	4	C\$ 50.00			C\$ 200.00	C\$ 200.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Sellador	1108 02 24
U. Medida	Galón	

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	0.5		0.5	C\$ 300.00		C\$ 150.00		C\$ 150.00
01/07/2014	Compra	0.5		1	C\$ 300.00		C\$ 150.00		C\$ 300.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		0.5	0.5	C\$ 300.00			C\$ 150.00	C\$ 150.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera

Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.

RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338

E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA KÁRDEX DE MATERIALES

SISTEMA DE COSTO PROMEDIO

Artículo	Thinner (cener)	1108 02 25
U. Medida	Galón	

Fecha	Concepto	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Compra	3		3	C\$ 200.00		C\$ 600.00		C\$ 600.00
01/07/2014	Para Ropero S/B 001		3	0	C\$ 200.00			C\$ 600.00	C\$ 0.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____



Anexo N° 26. Comprobante de diario para el elemento Materiales



MUEBLERÍA AGUILAR
Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estej - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

N° 0002

COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO:		Fecha		
Registrando compra y traslado de materiales ha utilizar para fabricar un ropero tres cueros al área de producción de la "Mueblería Aguilar"		01 / 07 / 2014		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES		7,916.00	
	Inventario de Materia Prima			
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.	3,600.00		
	Inventario de Suministros			
1108 01 03	Bisagras	60.00		
1108 01 04	Cerradura	120.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	250.00		
1108 01 11	Goloso 1 1/2 pulgada	300.00		
1108 01 12	Haladera	140.00		
1108 01 13	Laca	150.00		
1108 01 14	Lija de agua	50.00		
1108 01 15	Lija para madera	84.00		
1108 01 16	Pega amarilla	20.00		
1108 01 17	Pega blanca	100.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	1,400.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	640.00		
1108 01 20	Rodo de 3 1/2 pulgada	200.00		
1108 01 21	Sellador	150.00		
1108 01 22	Thinner (cener)	600.00		
1101	EFECTIVO EN CAJA			7,916.00
1101 01	Caja general	7,916.00		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		7,916.00	
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.			
	Inventario de Suministros			
1108 02 06	Bisagras	120.00		
1108 02 07	Cerradura	26.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	250.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	300.00		
1108 02 14	Goloso 1 1/2 pulgada	140.00		
1108 02 15	Haladera	150.00		
1108 02 16	Laca	50.00		
1108 02 17	Lija de agua	84.00		
1108 02 18	Lija para madera	20.00		
1108 02 19	Pega amarilla	100.00		
1108 02 20	Pega blanca	1,400.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	640.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	200.00		
1108 02 23	Rodo de 3 1/2 pulgada	150.00		
1108 02 24	Sellador	600.00		
1108 02 25	Thinner (cener)			
1108 01	INVENTARIO DE MATERIALES			7,916.00
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 01 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.			
	Inventario de Suministros			
1108 01 03	Bisagras	120.00		
1108 01 04	Cerradura	26.00		
1108 01 05	Clavos 1 pulgada	26.00		
1108 01 06	Clavos de 1 1/2 pulgada	250.00		
1108 01 10	Espejo de 48 x 15 pulgada	300.00		
1108 01 11	Goloso 1 1/2 pulgada	140.00		
1108 01 12	Haladera	150.00		
1108 01 13	Laca	50.00		
1108 01 14	Lija de agua	84.00		
1108 01 15	Lija para madera	20.00		
1108 01 16	Pega amarilla	100.00		
1108 01 17	Pega blanca	1,400.00		
1108 01 18	Plywood de 1/4 pulgada	640.00		
1108 01 19	Rieles metálicos	200.00		
1108 01 20	Rodo de 3 1/2 pulgada	150.00		
1108 01 21	Sellador	600.00		
1108 01 22	Thinner (cener)			
SUMAS IGUALES			15,832.00	15,832.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



Anexo N° 27. Documentos para el elemento Mano de Obra



MUEBLERÍA AGUILAR
 Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA DE TIEMPO

Nombres y apellidos: Arles Mario Centeno
 Departamento o sección: Habilitado,maquinado y ensamblado
 Semana del 30 de junio al 05 de julio 2014.

DIAS TRABAJADOS				RETARDADOS			
EN LA SEMANA			JUSTIFICADOS		SIN JUSTIFICAR		
Ordinarios	Festivos	Total	Cantidad	Minutos	Cantidad	Minutos	

DÍAS	FECHA	MAÑANA		TARDE		Noches Extras PERMISOS		HORAS
		ENTRA	SALE	ENTRA	SALE	ENTRA	SALE	
LUN	30-Jun	07:30 a.m.	12:00 m	01:30 p.m.	05:00 p.m.			8
MAR	01-Jul	07:30 a.m.	12:00 m	01:30 p.m.	05:00 p.m.			8
MIER	02-Jul	07:30 a.m.	12:00 m	01:30 p.m.	05:00 p.m.			8
JUE	03-Jul	07:30 a.m.	12:00 m	01:30 p.m.	05:00 p.m.			8
VIER	04-Jul	07:30 a.m.	12:00 m	01:30 p.m.	05:00 p.m.			8
SAB	05-Jul	07:30 a.m.	12:00 m					5
DOM	06-Jul							

45

Revisado: _____ Autorizado: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
 Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

TARJETA DE TIEMPO

Nombres y apellidos: Josué Abraham Castellón
 Departamento o sección: Acabado
 Semana del 30 de junio al 05 de julio 2014.

DIAS TRABAJADOS				RETARDADOS			
EN LA SEMANA			JUSTIFICADOS		SIN JUSTIFICAR		
Ordinarios	Festivos	Total	Cantidad	Minutos	Cantidad	Minutos	

DÍAS	FECHA	MAÑANA		TARDE		Noches Extras PERMISOS		HORAS
		ENTRA	SALE	ENTRA	SALE	ENTRA	SALE	
LUN	30-Jun	07:30 a.m.	12:00 m	01:30 p.m.	05:00 p.m.			8
MAR	01-Jul	07:30 a.m.	12:00 m	01:30 p.m.	05:00 p.m.			8
MIER	02-Jul	07:30 a.m.	12:00 m	01:30 p.m.	05:00 p.m.			8
JUE	03-Jul	07:30 a.m.	12:00 m	01:30 p.m.	05:00 p.m.			8
VIER	04-Jul	07:30 a.m.	12:00 m	01:30 p.m.	05:00 p.m.			8
SAB	05-Jul	07:30 a.m.	12:00 m					5
DOM	06-Jul							

45

Revisado: _____ Autorizado: _____



MUEBLERÍA AGUILAR
 Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

Nómina Semanal

Pago correspondiente a la semana: 30 de junio al 05 de julio de 2014.

Cod	Nombre del Empleado	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Antigüedad %	Antigüedad Monto	Horas Extras Cant	Horas Extras Monto	Feriado Días	Feriado Monto	Subsidio	Otros Ingresos	Total Deven-gado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	FIRMA
1	Rafael Aguilar	6.0	250.00	1,500.00									1,500.00	93.75					1,406.25	
2	Aries Centeno	6.0	250.00	1,500.00									1,500.00	93.75					1,406.25	
3	Israel Calderón	6.0	250.00	1,500.00									1,500.00	93.75					1,406.25	
4	Josué Castellón	7.0	171.43	1,200.00									1,200.00	75.00					1,125.00	
5	Ariel López	8.0	150.00	1,200.00									1,200.00	75.00					1,125.00	
TOTALES:				6,900.00									6,900.00	431.25					6,468.75	

CALCULO DE LAS PROVISIONES:

Vacaciones (8.33%) C\$	143.75	Aguinaldo (8.33%) C\$	143.75	Indemnización (8.33%) C\$	143.75
INATEC (2%) C\$	138.00	INSS Patronal (18%) C\$	1,242.00	TOTAL CARGO C\$	1,811.25

Elaborada por: Recursos Humanos
 Revisada por: Gerente Administrativo Financiero
 Aprobado por: Gerente General

Fecha de elaboración

PAGADA CON CHEQUE
 No. _____
 Fecha _____

Anexo N° 28. Comprobante de Diario del elemento Mano de Obra



MUEBLERÍA AGUILAR
 Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

COMPROBANTE DE DIARIO

N° 0003

CONCEPTO:		Fecha		
Registrando pago de mano de obra directa e indirecta acumulada en la semana del 30 de junio al 05 de julio por los trabajadores de la "Mueblería Aguilar"		<u>01 / 07 / 2014</u>		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		6,900.00	
	Mano de Obra Directa	5,400.00		
1108 02 03	Carpintero	3,000.00		
1108 02 04	Pintor	2,400.00		
	Mano de Obra Indirecta	1,500.00		
	Supervisor	1,500.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			6,900.00
1101 01	Caja general	6,900.00		
SUMAS IGUALES			6,900.00	6,900.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



Anexo N° 29. Comprobante de Diario del elemento CIF



MUEBLERÍA AGUILAR
Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

COMPROBANTE DE DIARIO

N° 0004

CONCEPTO: Registrando costos indirectos de fabricación, proporcional a la elaboración de un ropero, aplicando el factor mano de obra directa. Adjuanto soportes.	Fecha
	<u>01/ 07/ 2014</u>

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		802.60	
1108 02 27	Acarreo de muebles	100.00		
1108 02 28	Agua potable	6.00		
1108 02 29	Alquiler (U\$ 100.00 x C\$26.70)	205.20		
1108 02 30	Energía eléctrica	123.00		
1108 02 37	Mantenimiento de máquinas	76.80		
	<u>Prestaciones sociales</u>			
1108 02 38	INSS patronal (17%)	90.00		
1108 02 39	INATEC (2%)	10.80		
	<u>Impuestos</u>			
1108 02 32	Alcaldía	19.20		
1108 02 33	Administración de Rentas	38.40		
	<u>Provisiones</u>			
1108 02 34	Aguinaldo	44.40		
1108 02 35	Vacaciones	44.40		
1109 02 40	Indemnización	44.40		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			802.60
5103 03	Otros CIF			
5103 03 01	Acarreo de muebles	100.00		
5103 03 02	Agua potable	6.00		
5103 03 03	Alquiler (U\$ 100.00 x C\$26.70)	205.20		
5103 03 04	Energía eléctrica	123.00		
5103 03 11	Mantenimiento de máquinas	76.80		
5103 03 12	INSS patronal (17%)	90.00		
5103 03 06	INATEC (2%)	10.80		
5103 03 06	Alcaldía	19.20		
5103 03 07	Administración de Rentas	38.40		
5103 03 08	Aguinaldo	44.40		
5103 03 09	Vacaciones	44.40		
5103 03 13	Indemnización	44.40		
SUMAS IGUALES			802.60	802.60

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



Anexo N° 30. Hoja de Costo



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

HOJA DE COSTOS

Mueble: Ropero tres cuerpos

Cliente: Walkiria Rivera	Fecha de pedido: 01/07/2014
Orden de Producción: 001	Fecha de inicio: 02/07/2014
Cantidad: 1	Fecha de terminación: 04/07/2014
Requisición número: 001	Fecha de entrega: 05/07/2014

Especificaciones: Mueble de tres cuerpos, 4 gavetas con rieles y haladeras, 2 espejos, perchero y depósito, con rodos para la fácil movilidad del ropero.

MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Fecha	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Fecha	Horas	Valor	Fecha	Concepto	Valor
01/07/2014	Tablas 12 x 2 1/2 x 1 pulgada	12	300.00	3,600.00	01/07/2014	33.33	1000.00	01/07/2014	Materiales indirectos (MI)	4,316.00
					03/07/2014	26.67	800.00	05/07/2014	Mano de obra indirecta (MOI)	500.00
								05/07/2014	Otros CIF	802.60
TOTAL . . .				3,600.00	TOTAL . . .		1,800.00	TOTAL . . .		5,618.60
Precio de venta				12,000.00	Elaborado por: _____ Aprobado por: _____					
Costo de producción				11,018.60						
Materiales directos		3,600.00								
Mano de obra directa		1,800.00								
Costos Indirectos		5,618.60								
Utilidad				981.40						

Anexo N° 31. Comprobante de Diario, Venta de mueble



MUEBLERÍA AGUILAR

Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

FECHA: 05/07/2014

FACTURA N° 1001

NOMBRE DEL CLIENTE: Walkiria Rivera

CONTADO CRÉDITO

DIRECCIÓN: Estelí

CÓDIGO DEL VENDEDOR

CÓDIGO	CANTIDAD	U/MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR
1108 03 01	1	Unidad	Ropero tres cuerpos, con rodos	12,000.00	12,000.00
				SUB TOTAL	C\$ 12,000.00
				DESCUENTO	
				IVA (15%)	
				TOTAL	C\$ 12,000.00

Vendedor

Cliente

Revise su mercadería. No hay devoluciones.



MUEBLERÍA AGUILAR
Taller de Ebanistería, Muebles - Madera
 Dirección: Autolote del Norte 6 cuadras al este, Estelí - Nicaragua, C. A.
 RUC: 1611009720002R * Teléfono 2713 9764 * Móvil 8727 7338
 E-mail: muebleria_aguilar72@gmail.com

Nº 0005

COMPROBANTE DE DIARIO

CONCEPTO: Registrando traslado de productos en proceso a productos terminados y el costo y venta de un ropero de tres cuernos fabricado en la "Mueblería Aguilar"	Fecha
	<u>05</u> / <u>07</u> / <u>2014</u>

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		11,018.60	
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	11,018.60		
1108 02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			11,018.60
	Inventario de Materia Prima	3,600.00		
1108 02 01	Tablas (cedro) de 12 x 2 1/2 x 1 pulg.			
	Inventario de Suministros			
1108 02 06	Bisagras	60.00		
1108 02 07	Cerradura	120.00		
1108 02 08	Clavos 1 pulgada	26.00		
1108 02 09	Clavos de 1 1/2 pulgada	26.00		
1108 02 13	Espejo de 48 x 15 pulgada	250.00		
1108 02 14	Goloso 1 1/2 pulgada	300.00		
1108 02 15	Haladera	140.00		
1108 02 16	Laca	150.00		
1108 02 17	Lija de agua	50.00		
1108 02 18	Lija para madera	84.00		
1108 02 19	Pega amarilla	20.00		
1108 02 20	Pega blanca	100.00		
1108 02 21	Plywood de 1/4 pulgada	1,400.00		
1108 02 22	Rieles metálicos	640.00		
1108 02 23	Rodo de 3 1/2 pulgada	200.00		
1108 02 24	Sellador	150.00		
1108 02 25	Thinner (cener)	600.00		
	Mano de Obra Directa			
1108 02 03	Carpintero	1,000.00		
1108 02 04	Pintor	800.00		
	Costos Indirectos de Fabricación			
5103 03	Otros CIF			
5103 03 01	Acarreo de muebles	100.00		
5103 03 02	Agua potable	6.00		
5103 03 03	Alquiler (U\$ 100.00 x C\$26.70)	205.20		
5103 03 04	Energía eléctrica	123.00		
5103 03 11	Mantenimiento de máquinas	76.80		
5103 03 12	INSS patronal (17%)	90.00		
5103 03 06	INATEC (2%)	10.80		
5103 03 06	Alcaldía	19.20		
5103 03 07	Administración de Rentas	38.40		
5103 03 08	Aguinaldo	44.40		
5103 03 09	Vacaciones	44.40		
5103 03 13	Indemnización	44.40		
5103 02 01	Supervisor	500.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA		12,000.00	
1101 01	Caja General	12,000.00		
4101	VENTAS			12,000.00
4101 01	Ropero de tres cuerpos	12,000.00		
1108 04	COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		11,018.60	
1108 04 01	Ropero de tres cuerpos	11,018.60		
1108 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			11,018.60
1108 03 01	Ropero de tres cuerpos	11,018.60		
SUMAS IGUALES			34,037.20	34,037.20

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____



Anexo N° 32. Resumen. Julio, Agosto y Septiembre 2014

DATOS SEGÚN LA EMPRESA

DESCRIPCIÓN	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	COSTO DE PRODUCCIÓN	VENTAS	PERDIDA O GANANCIA
Compra de materiales directos	50,400.00	21,600.00	57,600.00	129,600.00		
Pago de mano de obra directa	21,600.00	27,000.00	21,600.00	70,200.00		
<i>Costos indirectos de fabricación</i>					376,000.00	69,514.00
Compra de materiales indirectos	46,214.00	26,646.00	30,326.00	103,186.00		
Pago de mano de obra indirecta						
Otros CIF	1,400.00	1,200.00	900.00	3,500.00		
				306,486.00		

DATOS SEGÚN EL TRABAJO REALIZADO

DESCRIPCIÓN	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	COSTO DE PRODUCCIÓN	VENTAS	PERDIDA O GANANCIA
Compra de materiales directos	50,400.00	21,600.00	57,600.00	129,600.00		
Pago de mano de obra directa	21,600.00	27,000.00	21,600.00	70,200.00		
<i>Costos indirectos de fabricación</i>					376,000.00	37,224.00
Compra de materiales indirectos	46,214.00	26,646.00	30,326.00	103,186.00		
Pago de mano de obra indirecta	6,000.00	7,500.00	6,000.00	19,500.00		
Otros CIF	5,430.00	5,430.00	5,430.00	16,290.00		
				338,776.00		



Anexo N° 33. Maquinarias y Herramientas

Máquinas y Herramientas





Anexo N° 34. Productos en proceso

Muebles en proceso





Anexo N° 35. Productos terminados

Muebles terminados

