

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN – MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM – ESTELÍ

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas.



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

Efectos en los resultados financieros de la Implementación de un sistema contable en la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014.

Autores:

- Aráuz Ramírez Carmen María
- Delgadillo Altamirano Ana Sofía

Tutora: MSc. Jeyling Alfaro Manzanares

Estelí, Diciembre 2014.

DEDICATORIA

A DIOS PADRE:

Por darnos la sabiduría, fortaleza, perseverancia e inteligencia necesaria para culminar con esmero y dedicación este trabajo investigativo y poder realizarnos profesionalmente.

A LA FAMILIA:

Quienes nos brindaron su apoyo incondicional y fueron base fundamental para luchar en este proceso, porque nos inspiraron con su ejemplo de fortaleza y perseverancia a pesar de las adversidades que se presentaran en el camino.

DOCENTES Y TUTORES:

Que han sido nuestras guías brindando su mayor esfuerzo para que cada día de clase se obtuviera el máximo provecho de aprendizaje, crecimiento personal y profesional.

AGRADECIMIENTO.

Desde el inicio de nuestra trayectoria como profesionales, el ingreso a la prestigiosa Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, UNAN-MANAGUA, Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM, ESTELI, hemos recorrido a través de estos cinco años múltiples experiencias que nos han permitido experimentar diferentes etapas de crecimiento como personas. Las cuales han sido de base fundamental para que hoy en día logremos culminar la primera faceta de un nuevo ciclo de oportunidades abiertas ejercidas en el campo de nuestra profesión.

Agradecemos primeramente a Dios, Ser Supremo, Señor y dador de vida quien nos brindó fortaleza, amor, sabiduría e inteligencia en todo este proceso de formación profesional.

Posteriormente a los señores Juan Manuel Rodríguez y Juan Carlos Rodríguez, propietarios de la microempresa Granos Básicos de Norte, por el interés que nos mostraron en ayudarnos y por proporcionarnos información de su negocio la cual fue vital para poder lograr alcanzar los objetivos que se tenían previstos en la investigación.

A nuestra familia que invirtieron su tiempo, trabajo, esfuerzo y recursos económicos para brindarnos de manera incondicional su apoyo.

A los docentes que nos brindaron su apoyo y su tiempo para la realización de este estudio.

LÍNEA: Análisis y diseño de sistemas.

TEMA GENERAL:

Implementación de un sistema contable en la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí.

TEMA ESPECÍFICO:

Efectos en los resultados financieros de la implementación de un sistema contable en la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014.

ÍNDICE DE CONTENIDO

I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Antecedentes.	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	4
1.3 Pregunta Problema.....	6
1.4 Justificación.	7
II. OBJETIVOS	8
2.1 Objetivo General.....	8
2.2 Objetivos Específicos.....	8
III. MARCO TEÓRICO	9
3.1 Mipyme (Castillo, 2010).....	9
3.2 Sistemas Contable	15
3.3 Comercialización de Granos Básicos.....	26
3.4 Historia de Granos Básicos del Norte.....	30
IV. SUPUESTO DE INVESTIGACIÓN	31
V. DISEÑO METODOLÓGICO	35
5.1 Tipo de Estudio:.....	35
5.2 Universo:.....	35
5.3 Muestra:	35
5.4 Técnicas de recolección de datos:.....	36
5.5 Etapas de la investigación:	36
VI. RESULTADOS	38
6.1 Situación financiera-administrativa actual de la microempresa Granos Básicos del Norte.....	38
6.2 Diseño de un sistema contable que atienda a las necesidades de la microempresa Granos Básicos del Norte.	40
6.3 Implementación del sistema contable en la Microempresa Granos Básicos del Norte.....	46
6.4 Efectos en los resultados financieros de la aplicación del sistema contable en la Microempresa Granos Básicos del Norte.....	57
VII. CONCLUSIONES	60
VIII. RECOMENDACIONES	61
BIBLIOGRAFIA	62
ANEXOS	63



I. INTRODUCCIÓN

“Granos Básicos del Norte” es una microempresa dedicada a la comercialización de granos básicos, los señores Juan Manuel Rodríguez y Juan Carlos Rodríguez, propietarios del negocio ubicado en el mercado Alfredo Lazo de la ciudad de Estelí. Esta microempresa no cuenta con un sistema de contabilidad que le ayude a procesar la información necesaria para la toma de decisiones de la misma, por lo cual se hace de forma empírica resultándole factible, sin embargo, siendo más recomendable la aplicación de técnicas contables aptas para el rubro de explotación de la misma.

La contabilidad hoy en día es una herramienta indispensable en el mundo de los negocios, porque proporciona el registro ordenado y detallado de las operaciones habituales de la empresa, las cuales permiten evaluar y conocer la situación financiera real en la que se encuentra, permitiéndole tener una base precisa para la toma de decisiones.

Para la realización de este estudio se aplicaron técnicas de recolección de datos que cumplieran con los requisitos necesarios para obtener la información, tales como la entrevista y la guía de observación, lo que permitió hacer un análisis real y exhaustivo de como los propietarios manipulan la información, a la vez, plantear una propuesta de sistemas contables que cumpla con las necesidades de la misma, siendo esta una microempresa dedicada a la comercialización de granos básicos, necesita de un sistema de fácil aplicación para que pueda ser ejecutado por los propietarios, dado que ellos no tienen conocimientos relacionados con la profesión contable.

Partiendo de esta información descrita anteriormente se abordaron temáticas para describir de forma teórica aspectos que proporcionen los procedimientos adecuados para la aplicación de un sistema contable, logrando establecer una contabilidad apta y flexible para este tipo de empresa.



1.1 Antecedentes.

Partiendo de consultas realizadas referentes a investigaciones relacionadas a este estudio, se determinó que actualmente existen varios documentos que hacen énfasis a los sistemas contables.

- Impacto de los controles contables y administrativos en el crecimiento económico de las Empresas del sector Agroindustrial Rosquillero atendidas por Camipyme-Madriz en la ciudad de Somoto en el periodo 2011- 2012. Sus autores: Navil Calderón García, Néstor Roger Flores y Luby Ponce Rayo, 2012.

Dicho estudio tiene como objetivo general: Determinar el Impacto de los controles contables y administrativos en el crecimiento económico de las Empresas del sector Agroindustrial Rosquillero atendidas por Camipyme-Madriz en la ciudad de Somoto en el período 2011- 2012; en donde se llegó a la siguiente conclusión: Se puede demostrar que la aplicación de controles contables y administrativos contribuye poco a poco a fortalecer el crecimiento de las Mipymes del sector Agroindustrial Rosquillero de Somoto-Madriz, puesto que el empresario lo considera en un 59% como uno de los factores promotores a su crecimiento económico, sin dejar atrás factores como calidad, infraestructura entre otros. Camipyme argumenta que la formalización de los talleres Rosquilleros en cuanto a controles ayuda a que estas se desempeñen mejor dentro del ámbito empresarial.

- Efecto que causa la carencia de sistemas contables en la actividad comercial de la Mypime dedicada al acopio de frijoles “Compra y Venta de granos del Norte”, ubicada en la zona sur de la ciudad de Estelí, durante el último trimestre del año 2011. Sus autores: Guzmán Alioska Suyapa, Ramos Rugama Karina, Rocha Castillo Ana Isabel. Año 2013

Este estudio tiene como objetivo general: Determinar el efecto que causa la carencia de registro contable, en la situación financiera de la Mypime dedicada al acopio de frijoles “Compra y Venta de granos del Norte”, ubicada en la ciudad de Estelí, durante el último trimestre del año 2011.

De acuerdo a los estudios realizados en la Mypime es necesario que se implementen registros contables y que se utilice toda la documentación necesaria que sustente sus actividades de compra y venta, que de lo contrario provocará un desconocimiento de las utilidades o pérdidas que se tienen.



- Sistema de Información Contable como herramienta para la toma de decisión.
Su autor: Elizabeth Blandón Rodríguez. 2012.

Su objetivo es: Determinar la importancia que tiene el buen desarrollo del Sistema Contable en una Sociedad Anónima como herramienta útil durante el proceso de toma de decisiones gerenciales. En conclusión se dice que estos datos son útiles para controlar los movimientos de sus valores, conocer los resultados de sus operaciones, suposición con respecto a los acreedores, además sirve como medio de prueba de su actuación comercial esto es la importancia para la toma de decisión gerencial.

Estas investigaciones están dirigidas a varias empresas comerciales dedicadas a la comercialización de diversos productos en la ciudad de Estelí.

Se constató que los temas relacionados a sistemas contables han sido indagados durante el transcurso de los años en un alto porcentaje debido al amplio posicionamiento de empresas comerciales; cabe señalar que en nuestra facultad no encontramos ninguna investigación correspondiente a la implementación de un sistema contable en las microempresas de sector comercial en la ciudad de Estelí.



1.2 Planteamiento del Problema

La microempresa Granos Básicos del Norte desarrolla su actividad comercial de forma empírica ya que no cuenta con registros aplicados a los diferentes procesos de comercialización que les permita contribuir al fortalecimiento empresarial, permitiéndoles de esta manera tener mejores rendimientos económicos.

Algunas de las principales problemáticas que enfrenta esta microempresa son de mucho interés para realizar esta investigación, la principal es que no cuentan con un control de inventario detallado donde se reflejen las entradas y salidas del mismo, por lo tanto conllevaría a no realizar rotación de inventario y a tener insuficiencia o exceso de inventario ocasionando tener grandes cantidades de productos almacenados, lo que es un riesgo para la empresa porque se sabe que los granos básicos son vulnerables a la adquisición de plagas.

Otro problema es que en la empresa no se tiene un encargado de realizar las compras y las ventas, tomando en cuenta que esta es una empresa familiar no hay una asignación de funciones por lo tanto cualquiera de los socios realizan las ventas y las compras sin tener en cuenta que al tener un responsable de realizar cada función se tendría un control detallado de los documentos que soporten las actividades que realicen a diario.

También los socios no cuentan con un salario mensual fijo, esto indica que de caja toman el efectivo que necesitan para cubrir los gastos personales que ellos tienen y sus ganancias son invertidas nuevamente.

Las Mipymes por lo general tienen poca visión estratégica, esto quiere decir que los métodos que ellos utilizan para el funcionamiento de su negocio desde su punto de vista no funcionan mal sin tomar en cuenta que existen otros métodos que les podría beneficiar a largo plazo; esto se debe a que ellos cuentan con personal no profesional en el área contable.

Si los socios no buscan una solución a tales situaciones estarán siempre estancados y tendrán limitantes para la toma de decisiones que les permita expandirse hacia el mercado nacional, para que esto no ocurra es necesario implementar la planeación estratégica en la empresa con una adecuada participación de los socios, no hace falta que los socios conozcan a profundidad de sistemas contables, si no es necesario contratar a personas en quien se pueda confiar para ocuparse de las actividades de carácter financiero, para eso deben actuar mediante una comunicación efectiva y compromiso entre los socios.



Habiendo mencionado los problemas principales que tiene la microempresa se puede decir que es necesario promover la participación de los involucrados en el proceso de comercialización, planteando la implementación del sistema contable, que es de suma importancia ya que refleja la situación real de una empresa, incentiva la eficiencia de los controles, del mismo modo informa a los socios de las problemáticas económicas que enfrenta la misma, y que puedan tomar decisiones que ayuden a solucionar tales situaciones, además de eso permite llevar control, y más claridad en lo que se refiere a las operaciones que se realizan a diario.



1.3 Pregunta Problema

¿Cuáles son los efectos en los resultados financieros de la implementación de un sistema contable en la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014?

Sistematización del Problema

1. ¿Cómo es la situación financiera-administrativa actual de la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí?
2. ¿Qué elementos del sistema contable se deben considerar en dependencia de las necesidades de la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí?
3. ¿Cuál es el proceso de validación de la implementación del sistema contable en la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí?
4. ¿Qué efectos resultan de la aplicación del sistema contable en la microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí?



1.4 Justificación.

El presente trabajo está enfocado en las micro pequeñas y medianas empresas dedicadas a la comercialización de granos básicos, siendo que la mayoría de las microempresas están en crecimiento económico, sin embargo, se puede decir que no hay interés por parte de los propietarios de implementar la contabilidad en su negocio.

Esta investigación surge de la necesidad que existe en esta microempresa debido a la vulnerabilidad en el manejo del inventario y por las perspectivas de crecimiento que por su giro comercial poseen, sin embargo no tienen herramientas técnicas contables para lograr dichos objetivo, a la vez se contribuye al fortalecimiento empresarial de las microempresas, que ayudará a que se obtengan mejores rendimientos económicos a largo plazo y además mejores controles financieros.

Los resultados obtenidos en esta investigación aportarán información de mucha utilidad a las microempresas dedicadas a este sector comercial, ya que al implementarse un sistema contable la microempresa contará con una herramienta indispensable para conocer los resultados de sus operaciones.

Además este documento investigativo será de gran importancia para nuestro equipo de trabajo porque nos permitirá ampliar y afianzar nuestros conocimientos sobre sistemas contables aplicado a las microempresas, servirá de instrumento base para futuros investigadores, como material a los docentes y a los propietarios de las microempresas les ayudara a mejorar la efectividad financiera.



II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Analizar los efectos en los resultados financieros de la implementación de un sistema contable en la microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014.

2.2 Objetivos Específicos

1. Describir la situación financiera-administrativa actual de la microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014.
2. Diseñar un sistema contable que atienda a las necesidades de la microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014.
3. Validar la implementación del sistema contable en la microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014.
4. Evaluar el efecto de la aplicación de un sistema contable formal en la microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014.



III. MARCO TEÓRICO

En esta investigación se han identificado cuatro ejes teóricos que orienten a los lectores para una mejor comprensión sobre los principales temas que se abordaran en este estudio, los cuales son: 1) Mipymes, 2) Sistemas Contables, 3) Comercialización de granos básicos y 4) Historia de la Granos Básicos del Norte; a continuación de define cada aspecto:

3.1 Mipyme (Castillo, 2010)

3.1.1 Concepto

Las Mipymes son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras.

Las micro, pequeña y mediana empresa presenta características distintivas y tiene dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los países o regiones. Las pymes son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específico. Usualmente se ha visto también el término Mi Pyme (acrónimo de "micro, pequeña y mediana empresa"), que es una expansión del término original, en donde se incluye a la microempresa.

La micro, pequeña y mediana empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite y como toda empresa tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

En vista que el desempleo es una de las principales problemáticas en los países en vías de desarrollo como es el caso de Nicaragua, las Mipymes representan una alternativa para la generación de altos índices de empleo y el aprovechamiento de aquellos recursos inutilizados algunas veces.

El crecimiento sostenido del mercado de trabajo en Nicaragua está a merced de la creación de empleo en pequeñas unidades no agrícolas de baja productividad y no en el



sector moderno de la economía, ocho de cada diez nuevos empleos de las micro y pequeñas empresas. Uno de los principales obstáculos para el desarrollo y sostenimiento de las Mipyme está en el difícil acceso al crédito. No existen políticas que procuren el crecimiento competitivo de los servicios que ofrecen las intermediarias financieras y que permitan a las Mipyme obtener tecnologías crediticias adecuadas y favorables a sus necesidades y acceso de fondos.

El sector Mipyme es considerado sujeto de alto riesgo por la banca tradicional, por lo que estas personas enfrentan serias limitaciones para tener acceso al crédito convencional. El problema de accesos de servicios financieros para personas que operan en el sector de las Mipyme se espera resolver con el desarrollo de microfinanciamiento.

Aquí nace un nuevo concepto conocido como microcrédito, desarrollando variadas tecnologías para posibilitar la entrega de servicios financieros, de donde se ha dado en llamarle la “Industria de las microfinanzas” por su carácter emergente. Las microfinanzas en Nicaragua son de reciente origen, las organizaciones han desarrollado sus servicios financieros dirigidos hacia personas que operan en el sector de la microempresa urbana y rural, con créditos pequeños, basados en garantías no convencionales.

El microfinanciamiento es una herramienta importante y necesaria y el microcrédito sirve para mejorar las condiciones de vida.

Finalmente, para cumplir con su rol, el microfinanciamiento de las Mipymes debe ser ágil y oportuno. El microcrédito debe estar orientado al microfinanciamiento de actividades productivas que generen empleo, aumenten la capacidad de generar ingresos, incrementen el acceso de los pobres a las actividades productivas y ayuden al crecimiento de la economía nacional.

Ricardo Castillo nos plantea como el recurrir a modelos asociativos ha convertido a miles de Mipymes en unidades más flexibles y dinámicas, permitiéndoles aprovechar las escasas oportunidades que se les presentan.

Ser Mipyme no es ni será fácil. Las características particulares de este tipo de organización hacen que les sea muy difícil sobrevivir en un contexto de alta competencia, tanto a nivel interno como externo.



3.1.2 Importancia de las Mipymes en Nicaragua.

La importancia de las Mipymes en Nicaragua, como sector promotor del desarrollo económico del país, radica en el hecho de que representan la mayoría de las empresas nicaragüenses, se han convertido en la mayor generadora de empleos y cuentan con gran flexibilidad en sus procesos productivos. Todo esto contribuye a que éstas empresas se vean compitiendo a nivel nacional e internacional en un entorno cada vez más competitivo, sujeto a cambios como resultado de la globalización y dentro del cual Nicaragua se inserta cada día de manera más activa.

La fundación de Mipymes en Nicaragua generalmente ha tenido relación con la situación económica, principalmente con el empleo, ya que la mayor parte de ellas se crea como una alternativa de empleo, por eso se llaman de auto empleo, y no tanto con fines de realizar negocios lucrativos o establecer empresas que se vislumbran exitosas. Por eso llama la atención que en el periodo donde hubo un mayor porcentaje de fundación de Mipymes fue entre 1980 y 1985, periodo en el que hubo un buen nivel de empleo.

Sin embargo, las Mipymes son el motor del crecimiento de cualquier país. En el caso de Nicaragua, representan alrededor de un 50 por ciento del PBI, y contribuyen con alrededor del 90% de la tasa de empleo. El nuestro es un país con una alta tasa de nacimiento de empresas, pero con la misma facilidad con la que se forman, la mayoría de estas empresas no logran superar los cinco años de vida.

Además de las características anteriores, las Mipymes demandan un alto consumo de materia prima nacional; requieren de bajos niveles de inversión por empleo generado y montos de financiamiento relativamente bajos, y pueden lograr encadenamientos productivos verticales a través del ancla de las grandes industrias o bien de los encadenamientos horizontales.

3.1.3 Clasificación de las Mipymes.

Una de las definiciones claves dentro del ámbito de los micros, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) es el tamaño de las empresas. Tradicionalmente, la clasificación de éstas se hace de acuerdo con el número de empleados. Aunque hay desventajas en este método, sigue siendo la variable más usada para la definición.

Más importante que eso, sin embargo, es el hecho de que una vez decidida una clasificación, los datos y estadísticas generados sean consistentes.



Desafortunadamente, ese no es el caso en las estadísticas de Nicaragua, lo cual significará que en el resto de este documento, se trabajará con términos como micro, pequeña y mediana empresa, siempre definiendo sus límites.

Donde no haya definición explícita, la misma será supuesta:

- **Microempresa:** 1-5 empleados
- **Pequeña empresa:** 6-20 empleados
- **Mediana empresa:** 21-50 empleados
- **Gran empresa:** 51 o más empleados

De acuerdo a lo expuesto por Castillo, Granos Básicos del Norte es una microempresa porque se encuentra en el rango entre uno y cinco empleados, se caracteriza por ser una empresa familiar que no cuenta con personal calificado, sin embargo estas microempresas contribuyen significativamente a la generación de empleos temporales.

Las microempresas son de gran importancia relevante en la economía nacional puesto que genera gran parte de empleos lo que conlleva al sustento económico de cada familia nicaragüense, no solo fomenta el empleo sino que también promueve el emprendimiento de cada sector económico sobre todo en el área comercial.

3.1.4 Características de las MIPYMES

- Personal poco calificado o no profesional: en el caso de las empresas familiares, es común que muchos puestos sean ocupados por parientes, que poseen poca o ninguna formación en administración.
- Poca visión estratégica y capacidad para planear a largo plazo: abrumados por el día a día, los empresarios Mipyme no logran encontrar el tiempo y la forma de analizar sus metas a largo plazo.
- Falta de información acerca del entorno y el mercado: por ser estos muy caros o no tener la estructura o los conocimientos necesarios para generarla en el seno de la propia empresa.



- Falta de innovación tecnológica: puede deberse a falta de recursos, o por no contar con el espíritu innovador necesario.
- Falta de políticas de capacitación: se considera un gasto, no una inversión, al no poder divisar las ventajas a largo plazo que puede generar.
- Organización del trabajo anticuada: cuando un método no funciona mal, se mantiene sin analizar si existen otros mejores.

Si a estas características intrínsecas que limitan el desarrollo y sustentabilidad de estas empresas, les agregamos los limitantes externos, como por ejemplo, altísimas cargas impositivas y fuentes de financiamiento prácticamente inaccesibles, podemos entender la razón por la cual este tipo de empresas tiene tan corta vida.

3.1.5 Situación financiera de la Empresa

La situación financiera es la representación en moneda del valor de la empresa o sea la valuación de la empresa, a través de la unidad de medida que se denomina dinero.

Se consideran las características típicas de una empresa en su etapa inicial. Conoceremos los problemas de liquidez, los condicionamientos de su rentabilidad y sus formas de financiamiento. La incursión en giros convencionales comúnmente genera la dinámica financiera que detallamos a continuación.

1. El manejo de la liquidez

Los casos sugieren que los pequeños empresarios nacen sin crédito para financiar su capital de trabajo, y tampoco otorgan crédito a clientes para ello. Sin embargo, conforme van creciendo, se ven forzados a poseer mayores inventarios y en algunos casos a otorgar créditos a clientes. Estos dos factores, que inmovilizan recursos, son aliviados, en parte, por el crédito que otorgan los proveedores. Este problema es especialmente patente en el comercio y la industria; los servicios y los que calificamos como "otros" son, por su naturaleza, negocios relativamente líquidos.

2. La inversión inicial

La inversión inicial es el segundo factor que limita el crecimiento de la pequeña empresa. La inversión inicial suele financiarse con recursos propios.



3. Uso de servicios financieros

Las relaciones con los bancos: El no contar con financiamiento bancario limita la liquidez de la empresa y, por ende, su rentabilidad. En este punto trataremos del grado de utilización de los servicios bancarios y las razones que permiten esta utilización.

Las causas de este bajo nivel de utilización de servicios bancarios se debe a dos factores: la situación financiera de las pequeñas empresas y su imposibilidad de ofrecer adecuadas garantías.

Las formas de financiamiento: Las principales formas de financiar las operaciones de corto plazo son los recursos propios y los proveedores. Las de largo plazo, se financian con préstamos bancarios, utilidades, crédito de familiares y amigos y, por último, crédito informal.

4. Elementos financieros: (elementos financieros)

Son los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Para comprender e interpretar la información financiera lo primero que debemos conocer son los conceptos básicos que la componen; los principales elementos son:

Activos: son bienes y derechos a favor de la empresa con los cuales la empresa espera obtener recursos económicos presentes o futuros, estos son registrados de acuerdo a la normativa contable aplicada en la empresa.

Pasivos: deudas y obligaciones a cargo de una empresa.

Patrimonio (capital): el patrimonio es la diferencia aritmética entre los activos y pasivos, es decir lo que realmente le pertenece a la empresa porque es la diferencia entre sus bienes menos sus deudas u obligaciones.

Ingresos: beneficios económicos que la empresa recibe en compensación por la prestación de servicios, por lo tanto en la contabilidad se ven reflejados como aumento en los activos es decir en los beneficios económicos.

Gastos: son desembolsos que la empresa efectúa para llevar a cabo sus actividades lucrativas, es decir todo lo que pagan para poder prestar sus servicios (alquiler, sueldos, papelería, entre otros).



Utilidad o pérdida neta: es la diferencia aritmética entre los ingresos y los gastos efectuados por una empresa, dicho de otra forma la diferencia entre el dinero que se recibe por vender nuestro servicio menos los gastos que se efectúen para poder brindarlos.

3.1.6 Situación administrativa de la empresa (proceso administrativo)

La situación administrativa es el conjunto de las funciones o procesos básicos (planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar) que realizados convenientemente repercuten de forma positiva en la eficacia y la eficiencia de la actividad realizada en la organización.

En el proceso administrativo se conocerá sobre la importancia que tiene dentro de una empresa ya que si no se llevan los pasos como son la planeación, organización, dirección y control no funcionaría adecuadamente, también es fundamental tener una buena comunicación dentro de la empresa ya que si se siguen todos los pasos correctamente nos ayudará a la toma de decisiones.

La planeación es lo primero que se debe tomar en cuenta ya que en ella el administrador se debe anticipar con la meta y las acciones, ya que se deben basar solo en metas y lógicas. Dentro de la planeación se deben hacer los siguientes pasos como: la investigación, estrategias, políticas, propósitos, procedimientos en la planeación pueden ser de largo plazo, mediano plazo y corto plazo.

Después está la organización ésta es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la empresa la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles como son humanas, materiales y financieros.

Dentro de la dirección se encuentra la ejecución de los planes, la motivación, comunicación, supervisión y alcanzar las metas de la organización.

Control es la que se encarga de evaluar el desarrollo de general de una empresa.

3.2 Sistemas Contable

3.2.1 Concepto de sistema contable (Reyes, 2010)

Son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: Diario, mayor, Auxiliares, etc.) y resumida (Estados



financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno.

Por lo tanto, el sistema contable, debe ajustarse plenamente a las necesidades de la empresa, considerando, el giro del negocio y su estrategia competitiva, que permita estandarizar procesos, definir estructuras de costos y por ende, presentar una información contable estandarizada que facilite su interpretación, una eficiente toma de decisiones y que pueda procesarse para realizar los diferentes análisis financieros del negocio.

Existen diferentes tipos de negocios (Comerciales, Financieros, de Servicios, Consumo, etc.) y cada uno de ellos posee diferentes necesidades de información contable, por ejemplo una empresa de carácter financiero o banco requiere una información diferente que la de un establecimiento comercial ya que la primera (Banco) estará vinculada con su cartera de clientes y ahorrantes, por lo tanto, buscará medir estándares en cuanto a morosidad de los clientes, calidad de la cartera, apalancamiento financiero, tasas de interés, etc., y el establecimiento comercial buscará medir estándares en cuanto a existencias en inventarios, facturación, clientes, comisiones... por lo tanto al diseñarse un sistema contable, lo primero que debe analizarse es, ¿cuáles serán los requerimientos de información necesarios que se ajusten y adapten a los objetivos del negocio?, para que los gerentes puedan tomar acciones y decisiones que permitan el éxito del negocio o empresa y cumplan exitosamente cada tarea asignada.

Por lo tanto, los estados financieros, son el resumen global de todo el sistema contable (son la fotografía actual del negocio), porque la información que éstos presentan debe ser real, medible y que se pueda seguir (auditable); es el sistema contable la base fundamental para conocer el funcionamiento del negocio y la confiabilidad que éste presenta para sus accionistas, proveedores y clientes.

Una vez se ha analizado y se tiene listo el diseño para el sistema contable con todos sus elementos y que facilite un efectivo control sobre las operaciones, pero que también tenga la flexibilidad necesaria, para irse ajustando a las necesidades del negocio en función de su evolución, debemos elaborar el plan de cuentas o catalogo contable, que incluya todas las cuentas necesarias para adecuar el sistema contable a los objetivos y estrategia empresarial del negocio.

Un sistema contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados por una organización para desarrollar la información contable y para transmitir esta información a quienes toman decisiones.



El diseño y las capacidades de los sistemas contables varían mucho de una organización a otra, pero el propósito básico de la información contable se mantiene: satisfacer las necesidades de la organización de información contable en la forma más eficiente posible.

Tomando en cuenta lo expuesto por los autores antes mencionados relacionado con el eje de análisis sistemas contables, se puede conocer la importancia de la implementación de un sistema contable para la microempresa Granos Básicos del Norte, que atienda las necesidades de la misma siendo este un sistema manual utilizando un sistema sencillo como: tarjeta auxiliar de almacén, máster kardex y comprobantes de diarios, que sean de fácil aplicación para que puedan ser ejecutados por los propietarios.

3.2.2 Importancia de la contabilidad para Mipymes (contabilidadparamipymes, 2010)

Es prioritario el conocimiento sobre la importancia de la contabilidad, por parte de los dueños de las Mipymes, pues ellos conocen su negocio, pero no conocen la Administración, Contabilidad y Finanzas, y es necesario cambiarle su manera de pensar mediante una capacitación para que se den cuenta, de que si no tiene bien organizada su empresa no les permitirá ganar dinero.

La capacitación sobre estos temas le va a permitir al empresario Mipyme convencerse de la necesidad de contar con personal administrativo con estudios y experiencia que le apoye en el control y manejo de su empresa, y también de la necesidad del uso de computadoras con sistemas integrados de gestión.

Las micro y pequeñas empresa tiene un rol importante dentro de la economía nacional, pues generan puesto de trabajo; a nivel local dichas micro empresas han llegado a ser una fuente de ingreso económico y un medio de sustento para las familias. Sin embargo ellas se encuentran en condiciones desventajosas dentro de un mercado altamente competitivo en el que se exige una mayor velocidad de respuesta para tomar decisiones y así poder asegurar la permanencia en el mercado.

3.2.3 Características de un sistema contable (Méndez, 2013)

Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Control: un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.



Compatibilidad: un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

El objetivo de la contabilidad es proporcionar información sobre la situación financiera, desempeño y cambios de una empresa, la cual debe ser útil a una amplia gama de usuarios para tomar decisiones económicas. Para que sea útil la información contable debe poseer las características de confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad.

3.2.3.1 Confiabilidad:

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

3.2.3.2 Relevancia:

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

3.2.3.3 Comprensibilidad:

La información contable debe poseer la cualidad de importancia económica para el usuario, es decir, para comprender el contenido y el significado de los estados financieros e informes. Las cualidades que distinguen entre el bien y el mal la comunicación de un mensaje son fundamentales para la comprensión de los mensajes. Un mensaje se dice que se comunica cuando es interpretado por el receptor del mensaje en el mismo sentido en el que el remitente ha enviado.

3.2.3.4 Comparabilidad:

La calidad de la información que permite a los usuarios identificar los cambios en los fenómenos económicos durante un período de tiempo, entre dos o más entidades. Los informes contables deben ser comparables entre las empresas para identificar las similitudes y diferencias. Para ser comparable, los informes contables deben pertenecer a



un período, utilice la unidad de medida común y el formato común de presentación de informes.

3.2.4 Ventajas de un Sistema Contable

- La disminución de los costos.
- Implantar en su totalidad un sistema de Gestión de la Calidad.
- Aumentar el rendimiento de los cada vez más escasos recursos económicos.
- El margen de ganancia se incrementa en forma continua.
- Permite que el S.G.C constituya una inversión a largo plazo y no un gasto.

3.2.5 Clasificación de los Sistemas Contables (Méndez, 2013)

Al pasar el tiempo los métodos de contabilidad fueron evolucionando, comenzando por los más sencillos de los cuales una persona podía hacer todos los registros de su negocio, hasta fechas más recientes en los que la contabilidad fue desarrollando distintas áreas de tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

El papel del sistema contable de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos.

3.2.5.1 Sistemas Manuales

La contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras.

La contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. Lo que implica a que ciertos comerciantes independientemente de la actividad económica a que se dediquen están obligados a llevar registros especiales para el funcionamiento adecuado de su negocio.

Estos registros pueden ser llevados en forma manual, es decir realizar las anotaciones diarias de las operaciones que se derivan de las actividades que realiza la empresa.



Dentro de los registros más importantes se pueden mencionar:

- Libro Diario Mayor: Muestra los movimientos y saldos de cada una de las cuentas.
- Libros de Compras: Se anotaran todas las compras de bienes y servicios por los que se haya pagado IVA y se obtenga Crédito Fiscal, en forma cronológica y correlativa.
- Libro de Ventas a Contribuyente: Se anotaran todas las ventas que se realicen por medio de la emisión de comprobantes de crédito fiscal, siempre y cuando a la persona que se le vende esté inscrita como contribuyente.
- Libro de Ventas a Consumidor Final: Se anotaran en forma cronológica y correlativa todas las ventas que se realicen por medio de facturas.

3.2.5.2 Sistemas Mecánicos

En la Actualidad se han automatizado tanto procesos como sistemas dentro de los cuales se integra, se ordena y se presenta la información contable. Esta integración se hace de forma global dentro de la empresa, en este sistema se alimentan diferentes factores tales como la producción, los inventarios de almacenaje, etc. Los cuales proveen información contable necesaria no solo para tomar decisiones necesarias, sino también para la forma de operación diaria de la empresa.

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

- Registro de la actividad financiera: En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.



- Clasificación de la información: Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información debe clasificarse en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- Resumen de la información: Para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida.

En resumen, los sistemas mecánicos (o de automatización) están formados por Hardware, software, medios de almacenamiento, bases de datos, etc.

3.2.6 Proceso para diseñar el sistema contable.

Los elementos del sistema contable son un conjunto completo y consistente de datos de contabilidad necesarios para los informes legales y estados financieros.

La mayoría de las entidades económicas desempeñan básicamente las siguientes funciones: comprar, facturar, mercadear, finanzas y recursos económicos. Para cada una de estas actividades se diseñan sistemas que controlen operativamente los procedimientos administrativos llevados a cabo para cada función. Cada sistema del negocio tiene un objetivo para el cual fue diseñado y por el cual se encuentra en funcionamiento.

Diseño y desarrollo del sistema contable.

El objetivo es de especificar de forma lógica cómo va a funcionar el sistema y la relación entre sus distintos componentes. Una de las metodologías que garantiza el desarrollo de un sistema bajo mínimos estándares de calidad es el análisis y diseño estructurado. Esta metodología se basa en una serie de herramientas de diseño que son las siguientes:

- Control interno
- Catálogo de cuentas
- Instructivo de cuentas
- Organigrama de la empresa
- Manual de funciones
- Formatos



- **Control interno:** El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la contabilidad de los datos contables.

Clasificación del control interno:

Control administrativo: Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tiene relación indirecta con los registros financieros.

Control contable: Comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguarda de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

- **Catálogo de cuentas:** Es el índice o instructivo donde ordenada y sistemáticamente se detallaran todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa proporcionando los nombres en su caso los números de las cuentas.

La elaboración de este catálogo puede ser de forma:

Numérica: Consiste en fijar un numero progresivo de cada cuenta debiendo crearse grupos de cuentas de acuerdo con la estructura de estados financieros.

Decimal: Consiste en conjuntar las cuentas de una empresa utilizando los números dígitos para cada grupo y a su vez cada grupo subdividirlo en diez conceptos como máximo y así sucesivamente.

Alfabético: se utilizan las letras del alfabeto asignado a cada cuenta formando grupo de cuentas de acuerdo a la estructura de los estados financieros.

Numérica, alfabética o alfanumérica: Se usan las letras iniciales de los grupos y subgrupos, pero en el caso de que existiera dos grupos con la misma letra inicial se empleara además de la primera letra otra que le sirva de distinción y que forma parte de la cuenta para facilitar su identificación.

Combinados: Se ocupan dos o más sistemas anteriores.

- **Organigramas:** Es la representación gráfica de la estructura de una empresa o cualquier otra organización. Representan las estructuras departamentales y en



algunos casos las personas que la dirigen, hace un esquema sobre las relaciones jerárquicas competenciales de vigor en la organización.

Tipos de organigramas

Vertical: Muestra las jerarquías según la pirámide de arriba hacia abajo.

Horizontal: Muestra las jerarquías de izquierda a derecha.

Mixto: Es una combinación entre el horizontal y el vertical.

Circular: La autoridad máxima está en el centro y alrededor de ellas se forman círculos concéntricos donde figuran las autoridades en niveles decrecientes.

Escalar: Se usan sangrías para señalar la autoridad cuanto mayor es la sangría menor es la autoridad de ese cargo.

Tabular: Es prácticamente escalar solo que el tabular no lleva líneas que unen los mandos de autoridad.

➤ **Manual de funciones:** Es un documento que se prepara en una empresa con el fin de delimitar las responsabilidades y las funciones de los empleados de una compañía el objetivo primordial es describir con claridad todas las actividades de una empresa y distribuir las responsabilidades en cada uno de los cargos de la organización

Elementos de un Manual de funciones:

Descripción básica del cargo: el formato se encabeza describiendo el nombre del cargo, dependencia a la que pertenece y el cargo de su jefe inmediato.

Objetivo estratégico del cargo: Este ítem se refiere a la actividad genérica que define al grupo de funciones, actividades y responsabilidades por lo cual se hace necesario la existencia de dicho cargo en la estructura de la empresa.

Funciones básicas: Se deben incluir brevemente cada una de las funciones y responsabilidades básicas que describa adecuadamente los límites y esencia de su cargo.



Personal relacionado con el cargo: En este ítem se parte de la ubicación del cargo dentro del organigrama de la empresa para determinar con que empleados o secciones debe interactuar para dar cumplimiento a sus funciones y responsabilidades asignadas.

Perfil del cargo: Se refiere a cuál sería el perfil óptimo del funcionario que debe ocupar un cargo.

➤ **Formularios:** Un formulario es un documento, en papel o en pantalla, diseñado con el propósito de que el usuario introduzca datos estructurados (nombre, apellidos, dirección, etc.) en las zonas del documento destinadas a ese propósito para ser almacenadas y procesadas posteriormente.

También es utilizado en informática para referirse al conjunto de campos solicitados por un determinado programa, los cuales se almacenaran para su posterior uso y manipulación. Las características mínimas que debe tener un formulario son las siguientes:

- Sencillez en su diseño
- Debe estar diseñado para un procedimiento específico
- El orden en el cual se solicita la información, debe ser utilizado en la misma secuencia en la cual se generan los datos.
- Un mismo empleado no debe validar dos formularios que por razones de control interno sean compatibles.
- Los formularios deben poseer espacios adecuados para las aprobaciones y autorizaciones.

3.2.7 Validación del sistema contable (Concepto de registros contables y estados financieros)

Es la fase del proceso contable que elabora los Estados Financieros resultantes de las transacciones celebradas por un ente económico. La elaboración de la información financiera consta de las siguientes etapas: Captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de datos. Los datos se obtienen por medio de documentos fuente, se clasifican a través de cuentas, se calculan por medio de la mente o una máquina, se registran en el sistema y se sintetizan en Estados Financieros.

3.2.7.1 Registros Contables

Registro contable es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte contable o de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico.



La contabilidad moderna consta de un ciclo de siete etapas. Los tres primeros se refieren a la sistematización de libros, es decir, a la compilación y registro sistemáticos de las transacciones financieras.

Los documentos financieros constituyen la base de la contabilidad; entre estos documentos cabe destacar los cheques de banco, las facturas extendidas y las facturas pagadas. La información contenida en estos documentos se traslada a los libros contables, el diario y el mayor. En el libro diario se reflejan todas las transacciones realizadas por la empresa, mientras que en el mayor se reflejan las transacciones que afectan a las distintas partidas contables, por ejemplo, caja, bancos, clientes, proveedores, entre otras.

3.2.7.2 Estados financieros

Los estados financieros es el reflejo de la contabilidad de una organización de la contabilidad de una organización, en donde se visualizan todos los hechos económicos que se realizan en un determinado periodo, estos se clasifican en:

- **Balance general:** es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de las empresas, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Donde muestra detalladamente:

Activos: Dinero que se encuentra físicamente en la empresa, dinero depositado en el banco, o bienes.

Pasivo: Incluye las deudas que tiene la empresa con sus proveedores, con bancos y otras entidades financieras.

Patrimonio: Aportaciones hechas por los socios y benéficos o utilidades que ha obtenido la empresa.

- **Estado de ganancias y pérdidas:** muestra hechos realizados en todo un periodo, compara costos de la empresa contra los ingresos habidos y muestra si hay utilidades para pagar diversos dividendos, que haya realizado en un periodo determinado. Tenemos :

Ingresos: Representan entrada de recursos en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambas, que generan incrementos en el patrimonio neto.



Gastos: Representan flujos de salida de recursos de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o combinaciones de ambos.

3.2.8 Evaluación del sistema contable

Es la cuarta fase del proceso contable y es la que califica el efecto de las transacciones celebradas por el ente económico sobre su situación financiera.

3.3 Comercialización de Granos Básicos

3.3.1 Granos Básicos (Diagnóstico Económico, 2003)

Los granos básicos son un elemento esencial en la alimentación y economía de todos los pueblos. Por lo general, su producción es estacional y no siempre cercana a los centros de consumo, lo que genera un complejo mecanismo para lograr el objetivo de que lleguen en forma oportuna y constante a todos los consumidores. Una parte de la producción de granos es utilizada para autoconsumo, ya sea como semilla, alimento humano o para el ganado, situación que se presenta principalmente en muchos de los países en vías de desarrollo.

Otra parte es comercializada a través de diversos canales como los intermediarios, acopiadores, importadores, exportadores, el sector industrial y, en la actualidad cada vez con menos frecuencia, las agencias gubernamentales. Para la comercialización es muy importante conocer la oferta, precios, condiciones físicas o de calidad de los productos, formas y tiempos de entrega.

La producción de granos básicos es la que ha experimentado mayor crecimiento, pues se trata de los productos principales en la dieta alimentaria de Nicaragua. La producción de estos granos se encuentra dispersa por todo el territorio, aunque existen zonas ecológicas donde se producen mejores rendimientos y que no coinciden, necesariamente, con las actuales áreas productoras.

La comercialización de los granos básicos se caracteriza por la existencia de un elevado número de intermediarios entre el productor y el consumidor, lo que hace que se den muchos canales de comercialización. Estos intermediarios no le agregan ningún valor económico a los productos; su única función es la especulación, lo que origina altos márgenes de comercialización. Esto va en detrimento directo de los agricultores y consumidores, pues al aumentar el margen de comercialización se produce una reducción en los precios de compra al agricultor, y en menor medida un aumento en el precio de venta al consumidor.



Los márgenes de comercialización cubren los costos de flete, almacenaje, procesamiento y utilidades de los comerciantes.

En la comercialización de granos básicos pueden identificarse los distintos canales de distribución que siguen estos productos, desde el productor hasta el consumidor, lo que demuestra que el ciclo de flujo es complejo, y por lo tanto muy cara su comercialización.

3.3.2 Importancia de la Comercialización de Granos Básicos (Montserrat, 2008)

La producción de granos básicos ha tenido una gran importancia en Nicaragua por ser la base esencial de la canasta básica en todos los nicaragüenses, por ser el alimento casi exclusivo de la mayoría de la población rural pobre de Nicaragua, y por ser la población que da mayor ocupación a dicha población.

La producción de granos básicos (maíz y frijol particularmente) sufrió en los años setenta una acusada relegación hacia las tierras de frontera agrícola, debido al avance de la agricultura agroexportadora que ocupó las tierras que hasta entonces habían sido las mejores para estos cultivos: las del pacífico. Nicaragua fomentó el desarrollo tecnológico solo en los cultivos de agro exportación y arroz, y olvidando que las necesidades de granos básicos aumentaban de día en día, a consecuencia del considerable crecimiento poblacional, se vio obligada en los años somocistas a importar estos rubros.

En los años ochenta, el gobierno sandinista hizo una clara opción a favor de los productos de consumo interno: los granos básicos y tuvieron una importancia particular en la política agraria. En los primeros años se consiguieron buenos resultados, pero a partir de 1985 varios factores (la guerra, el aumento poblacional, el direccionamiento de las divisas y del apoyo hacia los mega proyectos agrarios) contribuyeron a desestimular al campesinado respecto a dicha producción, y en consecuencia esta comenzó a experimentar un imparable descenso que obligó no solo a tener que importar grandes cantidades de esos granos básicos sino también a solicitar donaciones de los mismos a países amigos. En el año 87/88 por ejemplo el grado de cobertura nacional del arroz consumido era del 56% y la de frijol del 32%. El faltante se completaba con importaciones o donaciones.

En la década siguiente los granos básicos experimentaron un gran crecimiento a costa de la expansión de la frontera agrícola y no por el incremento de la productividad de la tierra o del trabajo basado en innovaciones tecnológicas.

En la década de los noventa los granos básicos crecieron de forma espectacular, principalmente en zonas de frontera agrícola, consecuencia de la paz y de la reforma



agraria forzosa de inicios de los 90's que reasentó a miles de familias en estas zonas. En el segundo quinquenio de la década las áreas cosechadas de maíz, frijoles y arroz juntas pasaron de 715 miles de manzanas en el 96 a más de un millón de manzanas en el siglo 2000/2001, superando ya los niveles históricos alcanzados en los 70's. al menos la mitad de estas 300,000 manzanas nuevas eran bosques que fueron incorporados a la producción de granos básicos.

3.3.3 Manejo y almacenamiento (Diagnóstico económico, 2003)

La conservación de granos y semillas tiene como objetivo reducir al máximo las pérdidas cualitativas y cuantitativas del producto, por ello es necesario someter el producto a un proceso y operaciones que se determinan al momento de la recepción de los granos. Al recibir los granos se pesa la partida por medio de balanzas que pueden ser de piso o de plataforma.

3.3.4 Transporte y manejo (Diagnóstico Económico, 2003)

El segundo paso es la toma de muestra para determinar las operaciones que seguirán los granos para su adecuada conservación que pueden ser:

El traslado de los granos se puede hacer mecánicamente ya sea que estén en sacos o a granel.

Para el manejo de sacos se utilizan transportadores de rodillos, de cadenas o los elevadores de banda plana.

Los granos a granel se manejan por medio de transportador de gusanos para el transporte lineal y ligeramente inclinado o elevadores de cangilones para el transporte vertical y para volúmenes grandes se utiliza el transportador neumático y un ciclón.

3.3.5 Limpieza y calificación (Diagnóstico Económico, 2003)

La limpieza es la separación del producto de materias diferentes (paja, hojas, otros, cereales, piedras) la clasificación es la separación por clases.

Generalmente ambas cosas se realizan con el mismo equipo.

La separación según tamaño se realiza por cribas planas en movimiento oscilante o con cribas cilíndricas en rotación.



3.3.6 Almacenamiento (Diagnóstico Económico, 2003)

El almacenamiento del grano es importante para alargar el tiempo de comercialización, nuevamente se pueden almacenar en sacos o a granel.

En sacos se pueden almacenar en cobertizos o en bodegas tratando de mantener una ventilación adecuada.

Los depósitos para granos a granel son silos de metal, hormigón o madera, tienen un fondo plano o cónico. El fondo cónico permite la descarga del silo por gravedad. El fondo plano debe ser descargado manualmente o por medio de transportador de gusano.

Los silos metálicos de gran volumen constan de Tolva subterránea, cubierta por medio de una rejilla, con un transportador de gusano.

El grano a granel es descargado sobre la tolva con rejilla y el gusano alimenta los granos al elevador de cangilones dispone de una válvula o dispositivo con cinco vías, con tubo telescópico que conduce el grano hacia el silo deseado en donde es distribuido automáticamente.

Tiene además un silo de reposo con doble fondo, equipado con un ventilador para uniformar la humedad de los granos secos, un conductor de gusano para elevar los granos secos después del reposo hacia la tolva subterránea y al elevador de cangilones, mediante el ajuste de las válvulas se conducen los granos secos a los silos de almacenamiento para su conservación. Los silos o bodegas de almacenamiento disponen de conductores de gusano subterráneos para vaciar los silos y pasados al tubo telescópico para la descarga de granos a los camiones de transporte.

Todo el sistema permite la circulación de los granos en forma automática, también, es posible circular el producto por ejemplo, para un secado repetido o en etapas.

Existen otros centros de acopio para la conservación y el procesamiento de granos, a través de sistemas neumáticos, sobre todo, cuando la entrega es por vía marítima. Este sistema permite combinar la operación de descarga y carga de barcos y remolques.



3.4 Historia de Granos Básicos del Norte.

3.4.1 Generalidades de la empresa

Nombre: Granos Básicos del Norte.

Ubicación: Mercado Alfredo Lazo en la ciudad de Estelí, Nicaragua.

Servicios que brinda: Comercialización de granos básicos.

Teléfono: 8844-6699.

Propietarios: Juan Manuel Rodríguez y Juan Carlos Rodríguez.

3.4.2 Antecedentes de la empresa.

La empresa “Granos Básicos del Norte”, es una empresa familiar que comenzó sus labores a finales del año 2004, con la compra y venta de granos básicos, Sus fundadores fueron: el Señor Juan Manuel Rodríguez y su hermano Juan Carlos Rodríguez, quienes decidieron enfrentarse al negocio de la comercialización de granos básicos, con el objeto principal de generar ganancias que les permitiera tener un mejor nivel de vida en términos económicos.

A inicios de esta pequeña empresa, se compraban alrededor de 150 quintales de maíz y 50 quintales de frijoles, a medida que la empresa crecía, fueron trabajando con otros productos como semolina y sacos, incrementándose el volumen de ventas.

Actualmente está microempresa comercializa sus productos en el mercado local de Estelí.

Los recursos económicos empleados para la comercialización de estos productos son propios, así que la generación de ganancias es indispensable para esta microempresa, al mismo tiempo que los propietarios se esfuerzan por brindar productos de calidad y precio accesible a la población.



IV. SUPUESTO DE INVESTIGACIÓN

4.1 Supuesto de Investigación

Al implementarse un sistema contable en la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, se proporcionará información contable para toma de decisiones y permitirá el crecimiento financiero y además podrán expandirse a nivel nacional.



4.2 Matriz de categorías y subcategorías

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis
<p>Cuestión # 1 ¿Cómo es la situación administrativa-financiera actual de la microempresa Granos Básicos del Norte?</p>	<p>Describir la situación administrativa-financiera actual de la microempresa Granos Básicos del Norte ubicada en la ciudad de Estelí.</p>	<p>Situación Financiera</p>	<p>Es la representación en moneda del valor de la empresa o sea la valuación de la empresa, a través de la unidad de medida que se denomina dinero</p>	<p>Activo</p> <p>Pasivo</p> <p>Capital</p> <p>Ingresos</p> <p>Gastos</p>	<p>Primaria: Textos Documentos</p> <p>Secundaria: Entrevista Observación</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevistas dirigidas a los propietarios ▪ Guía de observación ▪ Revisión de documentos 	<ul style="list-style-type: none"> -Métodos de valuación de inventarios -Tipos de productos -Políticas de abastecimiento -Tipos de activos -Clientes -Plazos de pago - Proveedores -Negociación de precios -Cantidad de productos comprados -Frecuencia de compras -Ventas de crédito -Ventas de Contado -Gastos que incurren en el funcionamiento del negocio <ul style="list-style-type: none"> -Alquiler - pago de personal -teléfono



Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis
		Situación Administrativa	Es el conjunto de las funciones o procesos básicos que realizados convenientemente repercuten de forma positiva en la eficacia y la eficiencia de la actividad realizada en la organización.	Control interno Estructura organizativa			-Organización de la empresa -Funciones del personal -Resguardo de los activos
Cuestión # 2 ¿Qué elementos del sistema se debe considerar en dependencia de las necesidades de la microempresa Granos Básicos del Norte ubicada en la ciudad de Estelí.	Diseñar un sistema contable que atienda a las necesidades de la microempresa Granos Básicos del Norte ubicada en la ciudad de Estelí.	Sistema contable.	Son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa.	-Control interno -Catálogo de cuentas -Instructivo de cuentas -Organigrama de la empresa -Manual de funciones -Formularios	Primaria Textos Documentos Secundaria Entrevista Observación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevistas dirigidas a los propietarios ▪ Guía de observación ▪ Revisión de documentos 	-Cuentas -Facturas -Recibos -Tarjetas Kardex -Nómina -Registro de compras y ventas



Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis
<p>Cuestión # 3 ¿Cuál es el proceso de validación de la implementación del sistema contable en la microempresa Granos Básicos del Norte ubicada en la ciudad de Estelí?</p>	<p>Validar la implementación del sistema contable en la microempresa Granos Básicos del Norte ubicada en la ciudad de Estelí.</p>	<p>Validación del sistema contable.</p>	<p>Es la fase del proceso contable que elabora los Estados Financieros resultantes de las transacciones celebradas por un ente económico.</p>	<p>Registros contables Estados financieros</p>	<p>Primaria: Textos Documentos</p> <p>Secundaria: Entrevista Observación</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevistas dirigidas a los propietarios ▪ Guía de observación ▪ Revisión de documentos 	<p>Esquemas de mayor Estado de resultado Balance general Documentos fuentes (soportes)</p>
<p>Cuestión # 4 ¿Qué efectos resultan de la aplicación del sistema contable en la microempresa Granos Básicos del Norte?</p>	<p>Evaluar el efecto de la aplicación de un sistema contable formal en la microempresa Granos Básicos del Norte ubicada en la ciudad de Estelí.</p>	<p>Métodos para la Evaluación del sistema contable</p>	<p>Es el proceso contable y es la que califica el efecto de las transacciones celebradas por el ente económico sobre su situación financiera.</p>	<p>Cuestionarios de control interno</p>	<p>Primaria: Textos Documentos</p> <p>Secundaria: Entrevista Observación</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevistas dirigidas a los propietarios ▪ Guía de observación ▪ Revisión de documentos 	<p>-Informes financieros -Documentos contables</p>



V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1 Tipo de Estudio:

Es una investigación cualitativa porque permite comprender las subjetividades de los individuos en su contexto cotidiano o laboral. En este sentido, es la investigación que produce datos descriptivos: las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable. De esta manera, busca ser una alternativa a las explicaciones positivistas de la realidad, centrando su interés en las relaciones de los sujetos en su vida cotidiana

La investigación cualitativa busca comprender la realidad para intentar transformarla. El investigador tiene un papel preponderante. Recurre al entorno en que se desarrollan los fenómenos para realizar la investigación. Emplea como estrategias de obtención de información como “la observación, la entrevista”. Los datos obtenidos con estas técnicas se plasman en textos para ser analizados, sin pretender la generalización de los resultados.

5.2 Universo:

En este caso el universo de estudio está constituido por un microempresa dedicada a la comercialización de granos básicos ubicada en la ciudad de Estelí, denominada “Granos Básicos del Norte”.

5.3 Muestra:

La muestra está constituida por el área de Contabilidad financiera de la microempresa “Granos Básicos del Norte”

5.3.1 Criterios de selección de la muestra:

Por ser una investigación cualitativa el tipo de muestreo es no probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado. Además es por conveniencia o intencional, ya que las personas fueron seleccionadas por que están directamente involucradas en la necesidad de contar con una mejor alternativa para el proceso de contabilización de sus costos y gastos.



Los criterios de selección definidos son:

- Propietarios de la Microempresa Granos Básicos del Norte.

5.4 Técnicas de recolección de datos:

En esta investigación se utilizaron dos tipos de técnicas de recolección de datos, que son: la entrevista y la guía de observación.

5.4.1 Entrevista: Para la realización de ésta investigación se realizó una entrevista a los propietarios de la microempresa Granos Básicos del Norte, los señores Juan Manuel Rodríguez y Juan Carlos Rodríguez, con el propósito de obtener las pruebas necesarias que sustentara la veracidad de los datos de la investigación y obtener el punto de vista de las personas que manejan esta información.

5.4.2 Observación: A través de la guía de observación nos apoyamos como equipo investigativo para obtener el mayor número de datos necesarios en todo el proceso investigativo.

5.5 Etapas de la investigación:

5.5.1 Investigación documental

Es documental debido a que se basará en la revisión de diferentes fuentes de información. Esta fase involucra la recolección y revisión de la información relacionada directa o indirectamente con el tema a desarrollar, libros, páginas web, trabajos de grado y cualquier otro tipo de estudios previos, todo el material bibliográfico que ayude al desarrollo relacionado a los sistemas de información contables.

5.5.2 Elaboración de instrumentos;

Las técnicas e instrumentos que utilizaremos para la obtención de datos para las entrevistas aplicadas directamente a los socios de la Microempresa Granos Básicos del Norte.

En esta fase se procederá a la recolección de información de primera mano, con la técnica de recolección de datos ya antes mencionados (entrevista), para describir cómo funciona este sistema contable, verificando el proceso, cuáles son las dificultades que presentan en sus actividades, entre otros tipos de información valiosa para el desarrollo del sistema contable.



5.5.3 Trabajo de campo;

Es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio. Es de campo porque permitirá identificar los elementos más importantes del objeto de la investigación en el sitio del acontecimiento en este caso es el área de contabilidad de la Microempresa Granos Básicos del Norte.

5.5.4 Elaboración de documento final.

En la elaboración del documento de investigación se utilizó el folleto guía de orientaciones para la presentación del trabajo final del semestre, se realizara de forma continua y permanente debido a que por cada etapa realizada se procederá a irse anexando al informe final, hasta llegar a su redacción final, el cual se presentara de forma clara y precisa todos los resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación.



VI. RESULTADOS

Para la obtención de la información se aplicaron los instrumentos de entrevista y guía de observación con el propósito de formular resultados y dar cumplimiento a los objetivos planteados.

6.1 Situación financiera-administrativa actual de la microempresa Granos Básicos del Norte.

Se realizó la entrevista a los señores (Rodríguez J. C., 2014) (Rodríguez J. M., 2014) **(ver anexo 1)** en la cual expresa que la empresa Granos Básicos del Norte se dedica a la comercialización de granos básicos como: maíz, frijoles, arroz, sorgo, semolina, puntilla entre otros, donde los involucrados en el proceso de la comercialización de los productos son directamente los integrantes de la familia siendo dos los que pertenecen a la misma, por la misma razón, no tiene establecido segregación de funciones.

Las compras son autorizadas en conjunto por los socios de la microempresa cuando se presenta la necesidad de abastecer el inventario de productos, siendo que la mayoría de las compras son realizadas por temporadas: Los periodos de compras están entre los meses de Noviembre y Diciembre, en esta tiene más relevancia la compra de maíz, lo que es la siembra de primera y la temporada de apante la cosecha se compra en Abril y Mayo. En el caso del frijol son tres temporadas la primera en Septiembre, Noviembre y la ultima de Marzo a Abril. En la compra del arroz hay dos ciclos la de Diciembre y la del mes de Mayo. El sorgo y la semolina se compran cada una o dos semanas por lo que se mantienen en constante movimiento en dependencia de las demanda.

La mayoría de las compras se realizan directamente dentro de la ciudad, para la compra del frijol en algunas ocasiones tienen que ir directamente donde sus proveedores, es decir, tienen que viajar al campo para esto es necesario contratar personal y alquilar el equipo de transporte.

Esta empresa posee proveedores principalmente de Estelí, Quilalí, La Trinidad, San Isidro quienes les otorgan créditos a plazos de quince días. Uno de los socios afirma (Rodríguez J. M., 2014) que las negociaciones de precios resulta de acuerdo a las cantidades y a la calidad de productos que compran, es decir que entre más productos compran es mayor la rebaja que ellos obtienen, los cuales oscilan entre C\$ 20.00 y C\$ 30.00 córdobas por quintal.

Las ventas se realizan al contado y a crédito siendo sus principales clientes las pulperías y algunos supermercados estos compran en dependencia de la escases de los productos



y las personas del campo siendo estos de Pueblo Nuevo, Limay, La Concordia, Condega, Quilalí, San Nicolás, La Trinidad, Mirafior y Achuapa, los créditos son otorgado por un periodo de una a dos semanas.

En cuanto el inventario según (Rodríguez J. C., 2014) no se lleva registro exacto de las entradas y salidas del mismo, pero si se lleva un control de las existencias de forma empírica, **(Ver anexo No 3)** se realizan revisiones periódicas con el fin de verificar las condiciones que se encuentran los productos (humedad, plagas, almacenamiento y limpieza). Tienen el cuidado necesario en el control de calidad de los productos es importante ver el grado de humedad de la mercancía, ya que si compran en grandes cantidades estas se pueden dañar con facilidad sino controlan la humedad especialmente en la compra de maíz.

El reabastecimiento lo hacen periódicamente, pero no cuentan con un detalle específico de cuánto debe haber en existencia como mínimo para hacer los diferentes pedidos, aunque esto depende de los ciclos de producción.

Referente a los activos fijos con los que cuenta la empresa son; un edificio (bodega) el cual se utiliza para el almacenamiento de los productos que debe prestar las condiciones necesarias para mantener la calidad de los mismos, equipo de reparto (camioneta, moto), los cuales son utilizados para realizar las compras menores y realizar entrega de productos a clientes dentro de la ciudad, herramientas de trabajo (pesas, zaranda, máquina de costurar, bomba de fumigar), son herramientas utilizadas para el empaque, pesaje, limpieza y control de plagas.

La microempresa no está inscrita a los diferentes entes fiscalizadores (DGI, INSS), según socio (Rodríguez J. C., 2014) señala que la inscripción a estas instituciones les genera un gasto y no se visualiza la formalización de su negocio.

El socio (Rodríguez J. M., 2014) afirma que no llevan un control detallado de los gastos de forma escrita, sin embargo ellos conocen los gastos que incurren en determinado periodo.

Entre los gastos están: la compra de combustible, energía eléctrica, agua, pago de impuestos (impuesto a la alcaldía) los pagos de mantenimiento de vehículos, herramientas de trabajo, alquiler de local, mantenimiento (fumigación) de los productos en inventario, etc.

Según comentan es que ellos como socios no obtienen un salario fijo por lo que de caja sacan el efectivo para cubrir los gastos personales, además cuentan con un trabajador



temporal al cual se le paga según las actividades que realice (carga, descarga, almacenamiento y limpieza).

6.2 Diseño de un sistema contable que atienda a las necesidades de la microempresa Granos Básicos del Norte.

Se efectuó la elaboración del presente proyecto del diseño de un sistema contable para la microempresa Granos Básicos del Norte, tomando en cuenta los elementos técnicos que sean necesarios para su confección y ejecución, para dar solución a la falta de controles contables y administrativos que se obtuvo como resultado del diagnóstico aplicado, permitiendo que el proyecto a implementarse tenga éxito.

La microempresa Granos Básicos del Norte según (Rodríguez J. C., 2014) realiza sus actividades sin contar con una planificación previa, tampoco hace uso de elementos contable necesarios para poder emitir estados financieros, esto se debe a que ellos no tienen conocimientos en el área contable y administrativa también se debe al proceso sencillo que hace uso la microempresa para realizar sus ventas, por lo que es necesario la implementación de un sistema contable sencillo que se adapte a las necesidades de la empresa.

Los beneficios que se lograrán en la microempresa Granos Básicos del Norte al implementarse el sistema contable diseñado es el acceso a la información en una forma oportuna, posibilidad de planear y generar información que presenten elementos claros y sustentados, integración de elementos importantes tales como administrativo y contables para un mejor control general del negocio e información disponible para análisis financiero, mejores resultados a corto y largo plazo referente a la parte monetaria debido a que una contabilidad completa permitirá expandir sus lista de clientes y a la vez tener accesibilidad a créditos.

A través de los instrumentos aplicados a la microempresa Granos Básicos del Norte se determinó cuáles eran los elementos del sistema contable que posee, y partiendo de que no poseen ningún elemento se procedió a la elaboración de la misión que será el motivo por el cual existe el negocio y las actividades que realizan para lograr la rentabilidad, la visión consiste en donde quiere estar ubicada la microempresa a largo plazo mientras tanto que el logotipo es el que tendrá cada uno de los formatos utilizados en el negocio, y los valores son principios muy importantes que permitirán fortalecer la visión y regular el comportamientos de los propietarios y los trabajadores.



Misión

Somos una empresa orientada a la comercialización de granos básicos, ofreciendo nuestros productos a un precio justo y competitivo procurando la satisfacción y manteniendo la preferencia de nuestros clientes a través de un servicio atento y de carácter familiar.

Visión

Granos Básicos del Norte trabaja en la búsqueda de ser una empresa líder en la comercialización de granos básicos a través de la generación de nuevos canales que permitan expandirse en el mercado nacional.

Valores:

- Responsabilidad
- Confianza
- Respeto
- Honestidad
- Compromiso
- Amabilidad

Logotipo:





Para el diseño del sistema contable para la Microempresa Granos Básicos del Norte se elaboraron manuales sencillos debido a que los propietarios no tienen conocimientos contables siendo ésta una pequeña empresa que cuenta solo con dos trabajadores y la realización de sus actividades comerciales son pocas, se diseñaron documentos donde se registran las funciones y los procedimientos con el fin de realizar las actividades del negocio con mayor eficiencia y eficacia. Se elaboró un control interno que contiene las normas útiles para el correcto registro de las operaciones contables, como también el respectivo catálogo de cuentas y los formularios necesarios para cada actividad llevada a cabo en el negocio.

Se abordará de forma independiente cada uno de los formatos manuales que se elaboraron con el objetivo de que se conozca su importancia en la contabilidad, a fin de proporcionarle a la Microempresa Granos Básicos del Norte herramientas útiles para su mejor funcionamiento.

➤ **Organigrama**

Se procedió a elaborar el organigrama para la empresa con el objetivo de estructurar las diferentes responsabilidades y relaciones dentro de ésta, como se puede observar (**ver anexo 4**) es un organigrama sencillo que cuenta con una área encargada de la administración del negocio, la cual está regida por la gerencia.

El área es la contabilidad de administrar y registrar los recursos financieros con que cuenta la empresa.

Esta área la integran los departamentos de compras el cual es el encargado de realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado y; el departamento de ventas tiene como objetivo establecer el contacto efectivo y personal con el cliente con el fin de realizar la venta.

➤ **Control Interno**

El control interno se diseñó con el objetivo de salvaguardar los recursos de la microempresa Granos Básicos, es una herramienta que funciona como guía para el cumplimiento óptimo del registro de las operaciones realizadas en la microempresa.

Para la microempresa Granos Básicos del Norte será de suma importancia en el momento de implementar su sistema contable porque el control interno indica los procedimientos contables necesarios con el objetivo de prevenir irregularidades. (**Ver anexo 5**)



➤ **Manual de Funciones**

En esta microempresa una de las debilidades que se encuentran es la inexistencia de un manual de funciones que regule las actividades de cada trabajador, el cual se ha diseñado de acuerdo a las necesidades que tiene la empresa.

Aunque se trate de una empresa pequeña se necesita de un manual de funciones que regulen los roles de los empleados y a su vez es esencial para la microempresa porque facilita el proceso de inducción del personal y permite la orientación de las funciones específicas y responsabilidades del cargo al que han sido asignados. **(Ver anexo 6)**.

Este documento debe contener el nombre de la empresa, el cargo y las principales funciones a realizar.

➤ **Manual de Procedimientos**

El manual de procedimientos es un instrumento que apoyará el quehacer cotidiano de las áreas de la microempresa, el cual facilitara el proceso de las actividades de compra y venta desde el momento que se adquieren los productos hasta que se realiza la entrega al cliente. **(Ver anexo 7)**

➤ **Catálogo e instructivo de Cuentas**

Se elaboró un catálogo de cuentas sencillo con las principales cuentas con el objetivo de que al momento de realizar los estados financieros estos proporcionen la información requerida para la respectiva contabilización de las operaciones contables del negocio, es una lista ordenada y pormenorizada de cada una de las cuentas que integran el Activo, el Pasivo, el Capital Contable, los Ingresos y los Egresos de la microempresa **(Ver anexo 8)**

A la vez se confeccionó un instructivo de cuentas el que refleja el nombre de la cuenta, explica detalladamente concepto, los motivos porque se carga (debito) o se abona (crédito) y el tipo de saldo, que aportarán beneficios para la contabilización de las operaciones del negocio. **(Ver anexo 9)**



➤ Formularios

Entre los formularios que contempla el diseño del sistema contable para la microempresa Granos Básicos del Norte se tienen:

- **Factura:** Es el documento en el cual se registra detalladamente la venta del producto, la cantidad, el precio unitario y total del mismo, fecha de emisión y las respectivas firmas que indiquen la conformidad de la compra-venta y para llevar un mayor control deben estar pre numeradas. **(Ver anexo 10)**

Esta viene a beneficiar directamente a la microempresa porque permite expandir lista de clientes que exigen la emisión de facturas membretadas.

- **Kardex:** En este documento se lleva un registro de manera organizada de la mercancía que se tienen en inventario, de las entradas de productos en el momento de la compra y la salida de productos en el momento de la venta facilitando conocer la existencia en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico. **(Ver anexo 11)**

Es un instrumento que ayudará a la microempresa a la determinación del costo en el momento exacto de realizar la venta.

- **Arqueo de caja general:** Es en el que se registra el análisis de las transacciones del efectivo con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por lo tanto si el resultado coincide con lo que se encuentra físicamente en caja. **(Ver anexo 12)**

Es importante que esta operación se realice diariamente para que la microempresa lleve un control exacto de sus actividades comerciales.

- **Comprobante de diario:** es un documento que refleja las transacciones que realiza la empresa diariamente con el fin de llevar un registro adecuado. Este documento es un auxiliar para la realización de los estados financieros. **(Ver anexo 13)**
- **Detalle de Gastos:** Refleja detalle de los egresos de la microempresa, estos deben ser registrados mensualmente.



Es necesario implementar el uso de este documento en el negocio para registrar todo tipo de gastos que incluya el uso de efectivo, tales como (combustible, mantenimiento del equipo de transporte, servicios básicos, impuestos municipales, compra de insumos, etc.) Con el fin de que quede registro de todas las transacciones que se realizan y que estén relacionados con el sentido comercial de la empresa. **(Ver anexo 14)**

- **Recibo de egreso:** Es un instrumento que servirá en la microempresa para sustentar todas aquellas transacciones menores que incurren en el funcionamiento del negocio. Debe indicar la fecha, el concepto del gasto realizado, el valor y las firmas correspondientes. **(Ver anexo 15)**
- **Auxiliar de almacén:** Este documento proporcionara información requerida a la empresa respecto a las unidades en existencias y su costo, los datos deben ser iguales a los reportados al departamento de contabilidad. Al momento de efectuar una compra se le da entrada al almacén registrándose en la tarjeta del artículo el cual se registra precio de compra y cuando se hace una venta se le da salida al almacén disminuyendo en la tarjeta auxiliar y se contabiliza a costo promedio. **(Ver anexo 16)**
- **Nómina:** Documento donde se reflejan los sueldos y salarios, y prestaciones de cada trabajador, le servirá a la microempresa para que calcule y cancele los salarios correctamente, así como preparar los registros contables conforme a la ley. **(Ver anexo 17)**



6.3 Implementación del sistema contable en la Microempresa Granos Básicos del Norte.

La implementación del sistema contable en una empresa es de gran importancia para la toma de decisiones referente a su actividad comercial, es por dicha razón que a partir de la información brindada por los propietarios de la microempresa Granos Básicos del Norte se procedió a la elaboración de los registros contables, en el periodo comprendido de Mayo a Agosto del presente año, cabe señalar que se realizó un resumen semanal de las ventas y la compras que realiza la empresa. Para la mejor comprensión se explicarán los principales registros que se efectuaron hasta llegar a los respectivos estados financieros.

Este comportamiento es recurrente para los meses Junio, Julio y Agosto del año 2014 (Ver anexos 18, 19, 20 y 21).

- **Asiento de apertura:**

En este asiento se realizó el registro de los activos, las obligaciones y el patrimonio con que cuenta la empresa para dar inicio al periodo contable.

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 001	Registrando Asiento de Apertura			30/04/2014
Código	Nombre de la cuenta	P.	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 30,000.00	
1102	CLIENTES		64,230.00	
1103	INVENTARIO		1,108,120.00	
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES		520,000.00	
1202	MAQUINARIA Y EQUIPO		17,450.00	
1203	EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO		156,000.00	
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			C\$ 127,863.01
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,680.00	
2101	PROVEEDORES			51,200.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR			165,360.00
3101	APORTES DE CAPITAL			1,553,056.99
			C\$ 1,897,480.00	C\$ 1,897,480.00
Elaborado: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____				



• **Registro de ventas de contado y crédito:**

En esta operación se registran las salidas del inventario y las entradas del efectivo o bien el cargo a clientes a precio de venta, y a la vez se realiza un asiento en que se detallan los productos vendidos afectando las principales cuentas; costo de ventas e inventario este se registra a precio de adquisición más los costos (limpieza, carga y descarga) en el proceso de la compra y almacenamiento de los productos.

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 002	VENTA DE CONTADO			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 223,030.00	
1101.01	Caja General	223,030.00		
4101	VENTAS			C\$ 223,030.00
4101.01	Granos Básicos	216,720.00		
4101.02	Otros Productos	6,310.00		
			C\$ 223,030.00	C\$ 223,030.00
Elaborado: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 002 a	COSTOS DE VENTAS			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 198,756.00	
5101.01	Granos Básicos	193,900.00		
5101.02	Otros Productos	4,856.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 198,756.00
1103.01.01	Arroz 80/20	9,200.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	28,200.00		
1103.03	Cal	276.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	2,750.00		
1103.04.02	Frijol de Color	8,400.00		
1103.04.03	Frijol negro	49,000.00		



1103.04.04	Frijol Rojo	62,400.00		
1103.05	Maíz	25,010.00		
1103.06	Puntilla	2,940.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	1,125.00		
1103.07.02	Sacos Usados	375.00		
1103.08	Semolina	3,080.00		
1103.09	Sorgo	6,000.00		
			C\$ 198,756.00	C\$ 198,756.00
Elaborado:_____ Revisado:_____ Autorizado:_____				

- **Registro de Compras**

Para el registro de compras se realiza un cargo al inventario y se acredita al efectivo ó a proveedores en el caso de que sea una compra de crédito.

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 006	COMPRA DE CONTADO			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 30,600.00	
1103.03	Cal	1,200.00		
1103.04.02	Frijol de Color	3,900.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	25,500.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 30,600.00
1101.01	Caja General	30,600.00		
			C\$ 30,600.00	C\$ 30,600.00
Elaborado por:_____ Revisado por:_____ Autorizado por:_____				



• **Rebajas sobre ventas:**

En el presente registro se hizo un resumen de las rebajas de las ventas del mes de Mayo.

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 025	REBAJAS SOBRE VENTAS			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
4101	VENTAS		C\$ 35,000.00	
4101.01	Granos Básicos	21,000.00		
4101.02	Otros Productos	14,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 35,000.00
1101.01	Caja General	35,000.00		
			C\$ 35,000.00	C\$ 35,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

• **Depreciación de edificio:**

La depreciación se realizó de acuerdo al método de línea recta, este registro se hizo en base a la Normativa contable, según la ley de concertación tributaria (No 822) en el artículo 45 establece que la vida útil de un edificio dedicado a actividades comerciales es de veinte (20) años, desde el momento de la compra del mismo, por lo tanto se calculó la depreciación acumulada hasta el presente año la cual se refleja en el asiento de apertura, y a la vez se realizó la depreciación mensual la cual se carga a gastos de venta ya que el edificio solo es utilizado para el almacenamiento de los productos.

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 026	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO DEL MES DE MAYO			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 2,208.22	
5102.05	Depreciaciones	2,208.22		
1204	DEPREC. ACUMULADA			C\$ 2,208.22
1204.01	De edificios e instalaci6n.	2,208.22		
			C\$ 2,208.22	C\$ 2,208.22
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



• **Impuesto a favor de la alcaldía:**

Se registró el pago del impuesto establecido por la municipalidad de acuerdo a su actividad económica, en base al Plan de Arbitrios Municipales el cual establece que las personas que no llevan contabilidad están obligadas a pagar una cuota fija equivalente a C\$ 200.00 que debe pagarse mensualmente.

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 026	IMPUESTO A FAVOR DE LA ALCALDÍA			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 100.00	
5102.08	Impuestos municipales	100.00		
5103	GASTOS DE ADMÓN		100.00	
5103.07	Impuestos municipales	100.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 200.00
1101.01	Caja General	200.00		
			C\$ 200.00	C\$ 200.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

• **Pago de interés:**

De acuerdo a la información proporcionada, la microempresa tiene un préstamo familiar, donde se convino pagar solamente el 2% de interés mensual sobre el principal, dicho acuerdo establece que el préstamo debe ser entregado en caso de que el prestamista lo requiera.

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 030	PAGO DE INTERESES			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5104	GASTOS FINANCIEROS		C\$ 3,307.20	
5104.01	Intereses pagados	3,307.20		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 3,307.20
1101.01	Caja General	3,307.20		
			C\$ 3,307.20	C\$ 3,307.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



- **Registro nómina:**

Según la información brindada por los propietarios no tienen establecido un salario fijo, por lo cual se procedió a realizar el cálculo de los gastos personales mensuales para poder estipularles un salario fijo. En el caso del trabajador temporal se le estableció un salario mensual en base a las horas proporcionales de trabajo realizado. Las prestaciones sociales se calcularon para los trabajadores permanentes, según el socio (Rodríguez J. M., 2014) comenta que las prestaciones sociales no están establecidas pero son deducidas a finales de año.

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 032	REGISTRANDO NÓMINA MES DE MAYO			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 15,500.00	
5102.02	Aguinaldo	833.33		
5102.1	Indemnización	833.33		
5102.18	Sueldos	13,000.00		
5103.21	Vacaciones	833.33		
5103	GASTOS DE ADMÓN		15,500.00	
5103.02	Aguinaldo	833.33		
5103.09	Indemnizaciones	833.33		
5103.16	Sueldos	13,000.00		
5103.19	Vacaciones	833.33		
2102	GASTOS ACUM. POR PAGAR			C\$ 31,000.00
2102.01	Sueldos y Salarios	26,000.00		
2102.03	Aguinaldo	1,666.67		
2102.06	Indemnización	1,666.67		
2102.09	Vacaciones	1,666.67		
			C\$ 31,000.00	C\$ 31,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Así mismo la Ley de Seguridad Social en el Artículo 5 establece que todo trabajador debe estar inscrito independientemente del tipo de relación laboral o servicio que los vincule, sin embargo ellos no lo hacen, de tal forma que si los propietarios decidieran inscribirse e inscribir al trabajador temporal, el registro contable a realizarse sería de esta manera:

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 032	REGISTRANDO NÓMINA MES DE MAYO			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		18,720.00	
5102.02	Aguinaldo	1,083.33		
5102.09	Inatec	260.00		
5102.1	Indemnización	1,083.33		
5102.11	INSS Patronal	2,210.00		
5102.18	Sueldos	13,000.00		
5103.21	Vacaciones	1,083.33		
5103	GASTOS DE ADMÓN		18,720.00	
5103.02	Aguinaldo	1,083.33		
5103.08	Inatec	260.00		
5103.09	Indemnizaciones	1,083.33		
5103.1	INSS patronal	2,210.00		
5103.16	Sueldos	13,000.00		
5103.19	Vacaciones	1,083.33		
2102	GASTOS ACUM POR PAGAR			35,815.00
2102.01	Sueldos y Salarios	24,375.00		
2102.03	Aguinaldo	2,166.67		
2102.05	Inatec	520.00		
2102.06	Indemnización	2,166.67		
2102.07	INSS Patronal	4,420.00		
2102.09	Vacaciones	2,166.67		
2103	RETENCIONES POR PAGAR			1,625.00
2103.01	INSS laboral	1,625.00		
			C\$ 37,440.00	C\$ 37,440.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

- Tarjeta auxiliar de almacén:**

Se procedió a la elaboración de la tarjeta por producto, de forma detallada en la cual se muestra las unidades iniciales con las que contaba el negocio para luego hacer un resumen de las compras y las ventas en unidades físicas semanales, en el caso de las entradas es necesario especificar el precio de la compra, el método de la valuación de inventario es el costo promedio y es con el que se contabiliza el costo de ventas.

Producto: Frijol Rojo
Ubicación: Inventario
Código: A 008

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			101.00	1,300.00	1,300.00			131,300.00
07/05/2014		Venta		48.00	53.00		1,300.00		62,400.00	68,900.00
		Compras	17.00		70.00	1500.00	1,348.57	25,500.00	0.00	94,400.00
14/05/2014		Ventas		32.00	38.00		1,348.57		43,154.29	51,245.71
		Ventas crédito		13.00	25.00		1,348.57		17,531.43	33,714.29
		Compras	13.00		38.00	1700.00	1,468.80	22,100.00		55,814.29
21/05/2014		Compras	10.00		48.00	1700.00	1,516.96	17,000.00		72,814.29
		ventas		35.00	13.00		1,516.96		53,093.75	19,720.54
		venta crédito		3.00	10.00		1,516.96		4,550.89	15,169.64
31/05/2014		Compras	59.00		69.00	1800.00	1,758.98	106,200.00		121,369.64
		Venta		34.00	35.00		1,758.98		59,805.33	61,564.31
		venta crédito		5.00	30.00		1,758.98		8,794.90	52,769.41



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Master Kardex:

Se registraron las tarjetas auxiliares en Máster Kardex, especificando los precios de compra así como los precios de venta a costo promedio para conocer las unidades finales con sus respectivos valores, los cuales serán los saldos iniciales del mes siguiente.

MASTER KARDEX														
Código	Descripción	Inicial			Entradas			Disponible		Salidas		Final		
		Unidades	Unit	Valores	Unidades	Unit	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Unit	Valores
A 001	Arroz 80/20	80.00	920.00	73,600.00	85.00	920.00	78,200.00	165	151,800.00	87	80,040.00	78	920.00	71,760.00
A 002	Arroz 90/10	100.00	940.00	94,000.00	89.00	940.00	83,660.00	189	177,660.00	125	117,500.00	64	940.00	60,160.00
A 003	Bolsas Macen	600.00	5.00	3,000.00			-	600	3,000.00	185	925.00	415	5.00	2,075.00
A 004	Cal	400.00	6.00	2,400.00	650.00	6.00	3,900.00	1,050	6,300.00	527	3,162.00	523	6.00	3,138.00
A 005	Frijol Blanco	92.00	550.00	50,600.00				92	50,600.00	14	7,700.00	78	550.00	42,900.00
A 006	Frijol de Color	23.00	1,200.00	27,600.00	3.00	1,300.00	3,900.00	26	31,500.00	8	9,600.00			
					10.00	1,600.00	16,000.00	10	16,000.00	8	9,733.33			
					35.00	1,600.00	56,000.00	35	56,000.00	6	9,181.82			
					45.00	1,700.00	76,500.00	45	76,500.00	52	83,800.13			
								116	180,000.00	74	112,315.28	42	1,611.54	67,684.72
A 007	Frijol negro	72.00	700.00	50,400.00	10.00	700.00	7,000.00	82	57,400.00	80	56,000.00			
					44.00	800.00	35,200.00	44	35,200.00	6	4,773.91			
					25.00	850.00	21,250.00	25	21,250.00	23	18,780.77			
								151	113,850.00	109	79,554.68	42	816.56	34,295.32
A 008	Frijol Rojo	101.00	1,300.00	131,300.00	17.00	1,500.00	25,500.00	118	156,800.00	48	62,400.00			
					23.00	1,700.00	39,100.00	23	39,100.00	45	60,685.71			
					59.00	1,800.00	106,200.00	59	106,200.00	38	57,644.64			
										39	68,600.23			
								200	302,100.00	170	249,330.59	30	1,758.98	52,769.41
A 009	Maiz	1,000.00	410.00	410,000.00	81.00	410.00	33,210.00	1,081	443,210.00	288	118,080.00	793	410.00	325,130.00
A 010	Puntilla	111.00	420.00	46,620.00	20.00	420.00	8,400.00	131	55,020.00	41	17,220.00	90	420.00	37,800.00
A 011	Sacos Nuevos	10,000.00	4.50	45,000.00			-	10,000	45,000.00	3,970	17,865.00	6,030	4.50	27,135.00
A 012	Sacos Usados	2,400.00	1.50	3,600.00			-	2,400	3,600.00	1,200	1,800.00	1,200	1.50	1,800.00
A 013	Semolina	50.00	280.00	14,000.00	50.00	280.00	14,000.00	100	28,000.00	56	15,680.00	44	280.00	12,320.00
A 014	Sorgo	520.00	300.00	156,000.00	90.00	310.00	27,900.00	610	183,900.00	101	30,300.00			
										71	21,425.54			
								610	183,900.00	172	51,725.54	438	301.77	132,174.46
				1,108,120.00			635,920.00		1,744,040.00		872,898.09			871,141.91



- **Estados financieros de la Microempresa Granos Básicos del Norte.**

Para la confección de los estados financieros se tomaron en cuenta todas las operaciones que la empresa realizó, las cuales se registraron en comprobantes de diario luego se hizo el traslado a los esquemas de mayor. El estado de resultado les permite conocer en determinado periodo las utilidades o pérdidas que tiene la empresa y servirá de apoyo para la toma de decisiones.

GRANOS BÁSICOS DEL NORTE			
ESTADO DE RESULTADO			
AL 31 DE MAYO DEL 2014			
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)			
VENTAS			C\$ 948,410.00
COSTOS DE VENTAS			872,898.09
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO			75,511.91
GASTOS DE OPERACION			
GASTOS DE VENTA		C\$ 21,505.61	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		21,325.61	
GASTOS FINANCIEROS		3,307.20	46,138.42
			29,373.49
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			C\$ 29,373.49

ELABORADO Sofía Delgadillo Alt. REVISADO Carmen M. Aráuz AUTORIZADO J. M. Rodríguez



El balance general muestra en términos monetarios el resultado de las operaciones que efectuó la empresa, refleja las cuentas patrimoniales y el resultado del ejercicio del mes de Mayo.

GRANOS BÁSICOS DEL NORTE			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE MAYO DEL 2014			
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO EN CAJA	302,369.80	PROVEEDORES	59,360.00
CLIENTES	73,580.00	GASTOS ACUM. POR PAGAR	5,000.00
INVENTARIO	871,141.91		
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	1,247,091.71		
ACTIVO FIJO		TOTAL PASIVO CIRCULANTE	64,360.00
EDIFICIOS E INSTALACIONES	520,000.00		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	130,071.23	PASIVO A LARGO PLAZO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	17,450.00	PRESTAMOS POR PAGAR	165,360.00
EQUIPO DE ENT. Y REPARTO	156,000.00		
TOTAL ACTIVO FIJO	563,378.77	TOTAL PASIVO	229,720.00
ACTIVO DIFERIDO		PATRIMONIO	
GASTOS PAG. POR ANTICIPADO	1,680.00	APORTES DE CAPITAL	1,553,056.99
TOTAL ACTIVO FIJO	1,680.00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	29,373.49
		TOTAL CAPITAL	1,582,430.47
TOTAL DE ACTIVO	C\$ 1,812,150.47	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 1,812,150.47

ELABORADO Sofía Delgadillo Alt. REVISADO Carmen M. Aráuz AUTORIZADO J. M. Rodríguez



6.4 Efectos en los resultados financieros de la aplicación del sistema contable en la Microempresa Granos Básicos del Norte

La evaluación de los resultados se realizó en base a tres criterios: Según reconstrucción contable de la información en el cual se hizo el registro de las operaciones de acuerdo a la información proporcionada por la empresa, según estimación que realizan los propietarios de las ganancias el cual está basado en el cálculo aproximado de las ventas menos los gastos, y de acuerdo a la Normativa Legal donde se tomaron como referencias la Ley de Concertación Tributaria, el Código del Trabajo, la Ley de Seguridad Social y Plan de Arbitrios Municipales, que nos permitieron realizar el correcto registro y los debidos procedimientos de las operaciones.

Se procedió a la elaboración de una tabla comparativa con el fin de conocer los resultados de acuerdo a los tres criterios antes mencionados.

Meses Evaluados	Según Propietarios	Reconstrucción Contable.	Normativa Legal.
Mayo	35,000.00	29,373.49	22,933.49
Junio	30,000.00	28,160.66	22,160.66
Julio	22,000.00	18,171.10	12,699.10
Agosto	20,000.00	17,565.95	12,665.95
	C\$ 107,000.00	C\$ 93,271.20	C\$ 70,459.20
	C\$ 13,728.80	C\$ 36,540.80	

Fuente: Elaboración propia

La tabla antes presentada refleja los resultados financieros de la Microempresa Granos Básicos del Norte, en el periodo contable comprendido del mes de Mayo a Agosto del presente año, se presenta la situación de acuerdo a como ellos lo realizan, mostrando las utilidades obtenidas C\$ 107,000.00 lo que representa un estimado de sus ganancias, pero al momento de realizar los registros correspondientes se obtuvieron los siguientes resultados C\$ 93,271.20, en cambio si la empresa formalizara en cuanto a la inscripción del personal en el INSS bajo el régimen patronal se visualiza la afectación de los gastos en su posición financiera como es el estado de resultado y el balance general con una utilidad obtenida de C\$ 70,459.20.

Comparando los resultados según lo que dicen los propietarios y la reconstrucción contable resulta una diferencia de C\$ 13,728.80 lo que significa que ellos no conocen con



exactitud las utilidades del negocio, y si se realiza la comparación según los propietarios y según la normativa legal se tiene una diferencia de C\$ 36,540.80 indicando que si se toman en cuenta las leyes estipuladas para el registro contable las ganancias generadas serán menores, pero se conoce con certeza la situación real de la Empresa.

A continuación se presentan los estados financieros confeccionados según Normativa Legal.

GRANOS BÁSICOS DEL NORTE		
ESTADO DE RESULTADO		
AL 31 DE MAYO DEL 2014		
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)		
VENTAS		C\$ 948,410.00
COSTOS DE VENTAS		872,898.09
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO		75,511.91
GASTOS DE OPETACION		
GASTOS DE VENTA	C\$ 25,829.72	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	23,441.50	
GASTOS FINANCIEROS	3,307.20	52,578.42
UTILIDAD DE OPERACIÓN		22,933.49
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		C\$ 22,933.49

ELABORADO Sofía Delgadillo Alt. REVISADO Carmen M. Aráuz AUTORIZADO J. M. Rodríguez



GRANOS BÁSICOS DEL NORTE				
BALANCE GENERAL				
AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)				
ACTIVO			PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO EN CAJA	297,429.80		PROVEEDORES	59,360.00
CLIENTES	73,580.00		GASTOS ACUM POR PAGAR	6,500.00
INVENTARIO	871,141.91			
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	1,242,151.71			
ACTIVO FIJO			TOTAL PASIVO CIRCULANTE	65,860.00
EDIFICIOS E INSTALACIONES	520,000.00			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	130,071.23		PASIVO A LARGO PLAZO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	17,450.00		PRESTAMOS POR PAGAR	165,360.00
EQUIPO DE ENT Y REPARTO	156,000.00			
TOTAL ACTIVO FIJO	563,378.77		TOTAL PASIVO	231,220.00
ACTIVO DIFERIDO			PATRIMONIO	
GASTOS PAG POR ANTICIP	1,680.00		APORTES DE CAPITAL	1,553,056.99
TOTAL ACTIVO FIJO	1,680.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	22,933.49
			TOTAL CAPITAL	1,575,990.47
TOTAL DE ACTIVO	C\$ 1,807,210.47		TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 1,807,210.47

ELABORADO *Sofía Delgadillo Alt.* REVISADO *Carmen M. Aráuz* AUTORIZADO *J. M. Rodríguez*



VII. CONCLUSIONES

Partiendo del presente trabajo investigativo mediante la aplicación de los diferentes instrumentos se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- La Microempresa Granos Básicos del Norte no disponía de un control detallado de los gastos que incurren en el funcionamiento del negocio, se tenía un control inadecuado del inventario, y no se tenía estipulado un salario fijo lo que provocaba un desconocimiento de los resultados financieros reales de la misma.
- Todas las empresas de acuerdo a su tipificación se le debe adecuar un sistema acorde a sus características particulares, dentro de las contabilidades para empresas grandes o pequeñas existen variantes; sin embargo en esta empresa se retomó su actividad planteándose los siguientes elementos sencillos que se adaptaron a las necesidades de la empresa, tales como: control interno administrativo y contable con el fin de que la empresa se rija por normas que le permitan garantizar que los procesos, políticas y actividades se cumplan de acuerdo a lo establecido; manual de funciones, manual de procedimientos, catálogo de cuentas con su respectivo instructivo y formularios, siendo éstos indispensables para estructurar la información financiera que posee la misma, para ello se priorizó al área administrativa contable; permitiendo de esta manera desarrollar con mayor eficiencia las actividades contables.
- Se validó y se evaluó el sistema contable diseñado obteniéndose los resultados financieros reales de C\$ 93,271.20, si se realiza la comparación entre las intimaciones que realizan los propietarios y de acuerdo a la reconstrucción contable genera una diferencia de C\$ 13,728.80, lo que indica que los propietarios solo realizan estimaciones de las utilidades.
- Referente al supuesto planteado, se puede constatar que al implementarse el sistema contable se puede llevar el control adecuado del inventario que es la cuenta principal de toda empresa comercial, y a la vez se conocen los resultados financieros obtenidos en cada periodo proporcionado a la empresa información oportuna para la toma de decisiones permitiendo el fortalecimiento del negocio de manera que se puedan detectar problemas con anticipación, aumente su lista de clientes y tengan el acceso a nuevos financiamientos aumentando su productividad lo que permitirá la expansión hacia nuevos mercados.



VIII. RECOMENDACIONES

Finalizada la investigación sobre los efectos de la implementación del sistema contable para la Microempresa Granos Básicos del Norte, se procede a hacer las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda la implementación permanente de sistema contable, para que los propietarios conozcan la situación financiera del negocio en un determinado periodo.
- Poner en práctica cada uno de los formatos para el correcto registro de la información.
- En necesario la contratación de un contador o bien la capacitación de los propietarios en temas contables debido a que se diseñó con formatos sencillos para la fácil ejecución de la contabilidad, lo que permitirá llevar un control minucioso de los ingresos y egresos y demás elementos contables exigidos por la ley.
- Mantenerse actualizados sobre las leyes que rigen este tipo de negocio y aplicarlas, esto evitará incurrir en multas por parte de los organismos fiscalizadores.
- Inscribir al personal en el INSS para cumplir con la Ley de Seguridad Social que establece que todo trabajador debe estar inscrito y disfrutar de los beneficios que este ofrece.

Estas recomendaciones se presentan con el fin de mejorar el tratamiento de la información contable, lo que permitirá optimizar recursos, fortalecer la toma de decisiones y presentar claramente las rendiciones a usuarios externos.



BIBLIOGRAFIA

- contabilidadparamipymes*. (2010). Recuperado el 2014, de *contabilidadparamipymes*:
www.importanciadelacontabilidadparamipymes
- www.importanciadelacontabilidadenmipymes*. (2010). Recuperado el agosto de 2014, de
www.importanciadelacontabilidadenmipymes.
- Angel, P. (2010). *www.proyectoangel/manualangel/concepto compra*. Recuperado el 2014
- Castillo, R. (2010). *www.competividad.org.ni*. Recuperado el 2014, de
www.competividad.org.ni.
- elementosfinancieros*. (s.f.). Recuperado el 2014, de *elementosfinancieros*:
www.facilcontabilidad.com
- Inifom. (2001). *www.inifom.gob.ni/manual de mercado*. Recuperado el 2014, de
www.inifom.gob.ni/manual de mercado.
- Méndez, J. (2013). *www.tuguiacontable.com*. Recuperado el 2014, de
www.tuguiacontable.com.
- procesoadministrativo*. (s.f.). Recuperado el 2014, de jcvalda.wordpress.com
- Reyes, M. (2010). *www.sistemacontable.wordpress.com*. Recuperado el 2014, de
www.sistemacontable.wordpress.com.
- Ruiz, W. (2004). *www.mailxmail/curso.com*. Recuperado el 2014, de
www.mailxmail/curso.com.
- Tamammes, R. (1996). *Diccionario de economía y finanzas*. Madrid.
- Thompson, I. (2010). *www.promonegocios.net*. Recuperado el 2014, de
www.promonegocios.net.



ANEXOS



ANEXO No 1.

**INSTRUMENTOS UTILIZADOS PARA
LA RECOLECCION DE LA INFORMACION.**

Entrevista dirigida a los propietarios de la microempresa Granos Básicos del Norte del Mercado Alfredo Lazo.

Somos estudiantes de quinto año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas, y estamos haciendo un estudio sobre la Implementación de un Sistema Contable, cuyo objetivo es:

Analizar los efectos en los resultados financieros de la implementación de un sistema contable en la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014.

Por lo tanto solicitamos a usted la colaboración para la realización de la siguiente entrevista:

Fecha: _____

Nombre y apellidos:

Edad: _____

Sexo: _____

I. Describir la situación financiera-administrativa actual de la microempresa Granos Básicos del Norte ubicada en la ciudad de Estelí.

1. ¿Qué tipos de productos ofrece la Microempresa Granos del Norte?
2. ¿Tienen funciones divididas para cada trabajador?
3. ¿Cuántos trabajadores tiene la microempresa?
4. ¿Cómo realiza el abastecimiento de sus productos? ¿Con que frecuencia realiza las compras de granos básicos?
5. ¿Realiza las compras al crédito o al contado?
6. ¿Quiénes son sus proveedores?
7. ¿Cuál es la cantidad de granos básicos comprados?
8. ¿Qué proceso de negociación de precios utiliza para la compra de granos básicos?



9. ¿Realiza ventas a crédito o ventas de contado?
10. ¿A qué tipos de clientes le otorga créditos la microempresa?
11. ¿Cuáles son los plazos de pagos de los clientes?
12. ¿Lleva algún control detallado del inventario?
13. ¿Cómo controla las entradas y salidas de sus productos? ¿Realizan revisión periódica de la calidad y existencia de sus productos?
14. ¿Cuáles son los activos con los que cuenta la empresa?
15. ¿Qué tipo de impuestos pagan?
16. ¿Lleva registro y control de sus gastos?
17. ¿Cuáles son los gastos y costos que incurren en el funcionamiento del negocio?
18. ¿Cómo realiza el pago sus trabajadores?



Entrevista dirigida a los propietarios de la microempresa Granos Básicos del Norte del Mercado Alfredo Lazo.

Somos estudiantes de quinto año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas, y estamos haciendo un estudio sobre la Implementación de un Sistema Contable, cuyo objetivo es:

Analizar los efectos en los resultados financieros de la implementación de un sistema contable en la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014.

Por lo tanto solicitamos a usted la colaboración para la realización de la siguiente entrevista:

Fecha: _____

Nombre y apellidos:

Edad: _____

Sexo: _____

II. Diseñar un sistema contable que atienda a las necesidades de la microempresa Granos Básicos del Norte ubicada en la ciudad de Estelí.

1. ¿Tiene conocimientos en el área contable o administrativa?
2. ¿Realiza una planificación las actividades que realiza la microempresa?
3. ¿Qué elementos contable posee la microempresa?
4. ¿Utilizan algún tipo de formularios para registrar las operaciones que realiza la microempresa?



**Entrevista dirigida a los propietarios de la Granos Básicos del Norte del Mercado
Alfredo Lazo.**

Somos estudiantes de quinto año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas, y estamos haciendo un estudio sobre la Implementación de un Sistema Contable, cuyo objetivo es:

Analizar los efectos en los resultados financieros de la implementación de un sistema contable en la Microempresa “Granos Básicos del Norte” ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo de Mayo a Agosto 2014.

Por lo tanto solicitamos a usted la colaboración para la realización de la siguiente entrevista:

Fecha: _____

Nombre y apellidos:

Edad: _____

Sexo: _____

III. Evaluar el efecto de la aplicación de un sistema contable formal en la microempresa Granos Básicos del Norte ubicada en la ciudad de Estelí.

1. ¿Cuáles cree usted que son las ganancias mensuales que tienen el negocio?
2. ¿Cree usted que con la implementación de este sistema contable existirán beneficios para su negocio?



ANEXO No 2.

Guía de observación:

Nombre y Apellidos: _____

Fecha: _____

Criterio/ Comportamiento observable	Si	No
1. Se lleva control detallado del inventario.		
2. Se registran las ventas diarias.		
3. Se registran las compras diarias.		
4. Se lleva un detalle de los créditos que otorga la empresa.		
5. Se tiene equipo de reparto.		
6. La bodega de almacenamiento de granos básicos presta las condiciones necesarias.		
7. La persona que realiza las ventas es diferente al que realiza las compras.		
8. Los proveedores llegan al negocio		
9. Tienen servicio de transporte		



ANEXO No 3.

REGISTRO DE LAS COMPRAS Y LAS VENTAS DIARIAS.

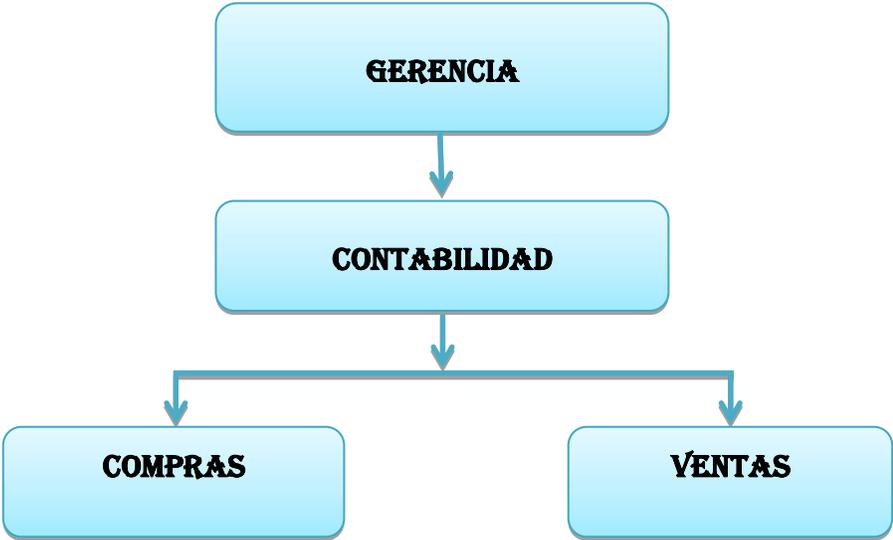
		08/02/14
Wilfredo Mancino		
22 Arroz 90/10	x 1000	= 22000
14/02/14 Abono		10000
09/03/14		
Dionisio Gonzalez		
50 lbs fajol rojo		14000
Cacho Gabriela Maza		
22 Arroz 90/10	950	19000
10/09/14		
David Roshillo		
12 lbs fajol		1800

		22/01/14
Arroz 90/10	31250	= 2150
Arroz 30/10	111000	= 10500
café x 3	x 450	= 1350
café	3 x 350	= 1050
frijol	2 x 500	= 1000
sacos	200 x 3	= 600
frijol negro	2 x 500	= 1000
frijol estali	4 x 1700	= 6800
24/05/14		
semola	3 x 350	= 1050
frijol	4 x 500	= 2000
café	30 x 2	= 600
frijol rojo	2 x 1800	= 3600
café	3 x 450	= 1350
frijol estali	6 x 1700	= 10200



ANEXO No 4.

I. ORGANIGRAMA





ANEXO No 5.

I. CONTROL INTERNO.

Se ha elaborado un Control Interno contable que ayudará a la empresa a registrar sus operaciones de una forma efectiva.

Control interno de caja:

1. Los propietarios son los encargados de caja.
2. Todo ingreso recibido debe ser ingresado a caja.
3. De caja solo se debe sacar efectivo para realizar las compras y cubrir los gastos que incurren en el funcionamiento del negocio.
4. Los cheques recibidos deberán ser expedidos a favor de uno de los propietarios.
5. Los ingresos deben ser registrados oportunamente (diario).
6. Todos los fondos de la entidad estarán sujetos a comprobaciones físicas por medio de arqueos diarios.

Control Interno de clientes:

1. Se debe tener un registro detallado de los clientes, que contenga:
 - Nombre y apellidos
 - Dirección
 - Número telefónico
2. Los créditos otorgados no deben ser mayor de 15 días.
3. Cada crédito otorgado debe contener la fecha de la emisión del crédito.
4. Registrar todos los abonos recibidos por los clientes.
5. Investigar el record de crédito de los clientes.



Control Interno de Inventario:

1. Deben efectuarse conteos físicos, periódicos y sistemáticos de los productos almacenados y cotejar los resultados.
2. Establecer un control claro y preciso de las entradas de productos a bodega.
3. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de la empresa.
4. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
5. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en productos innecesarios.
6. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
7. Conformar los inventarios físicos con los registros contables.
8. Hacer verificaciones al azar para comparar con los registros contables.

Control Interno de Activos Fijos:

1. Los registros de activos fijos incluirán la siguiente información: Descripción exacta, fecha de compra y costo de adquisición, Mejoras realizadas en los activos que le dan mayor vida útil.
2. Todas las adquisiciones y reparaciones de activos fijos se deben ser aprobadas por los propietarios.
3. Es recomendable efectuar verificaciones físicas por lo menos cada seis meses, para confirmar la existencia y estado de los bienes.
4. En el caso de construcciones tanto de edificio como de mobiliario se deben tomar las decisiones en conjunto con los socios.



5. La salvaguarda física de los activos de la entidad debe contribuir substancialmente al control sobre posibles pérdidas por descuido, robo, daño o desperdicio.
6. Se efectuará la verificación física de los activos fijos sobre una base periódica.

Control Interno de Proveedores:

1. Vigilar las condiciones de pago establecidas por los proveedores con objeto de beneficiarse con los descuentos por compras por volumen.
2. Deben registrarse todos créditos y pagos a los proveedores por fecha y monto.
3. Los productos recibidos deben ser revisados para determinar si hay faltante y si los productos son de buena calidad.
4. Toda factura emitida por los proveedores debe ser archivada con el fin de tener un soporte de la compra.
5. Los créditos deben ser cancelados en tiempo y forma.

Control Interno de Capital Social:

1. Los propietarios deben llevar los registros de los títulos.

Control Interno de Ventas:

1. Los propietarios son los encargados de realizar las ventas al crédito o al contado.
2. Se deben registrar las ventas diarias.
3. Las solicitudes de crédito deben ser autorizadas por los propietarios.
4. Cada crédito despachado deberá ser registrado.
5. Cada crédito debe ser monitoreado para su mejor control
6. Se debe tener un historial del cliente donde se muestran todos los datos del mismo



Control Interno de Compras:

1. Los encargados de realizar las compras son los propietarios.
2. Se debe contar con la aprobación correspondiente.
3. Tener un listado de proveedores.
4. Tener un control de los precios de los productos en el mercado.
5. Tener control estricto sobre los productos en existencia en bodega.
6. Establecer un mínimo de existencia de productos en bodega y un máximo para controlar las compras.
7. Notificar al propietario sobre las compras realizadas para su posterior almacenamiento y control.
8. Realizar conjuntamente con los propietarios un plan de almacenamiento para tener control de las cantidades mínimas y máximas de almacenamiento.
9. Se debe coordinar con los proveedores sobre asuntos como precios, descuentos, tiempo para el pago, etc.
10. Se deben conseguir líneas de crédito.
11. Realizar varias cotizaciones previas a las compras.
12. Al realizar las compras comprarle a varios proveedores.

Control Interno de Gastos:

1. Se establecerá un sistema de registro de gastos, agrupándolos de acuerdo con la clasificación más apropiada, los cuales deben ser registrados mensualmente.
2. Todo desembolso por gasto requerirá de los soportes respectivos, los que deben reunir la información necesaria, a fin de permitir su registro correcto y comprobación posterior.



3. Todo gasto estará sujeto a la verificación de su legalidad, veracidad y conformidad con los programas y presupuesto.
4. La documentación de soporte del gasto deberá ser revisada antes del gasto y archivada en orden cronológico y/o numérico, para facilitar su comprobación y obtener información actualizada que cumpla con los objetivos de la Entidad.

Control Interno de Nomina:

1. Debe existir un salario fijo cada propietario.
2. El pago a cada trabajador debe ser por movimiento o por actividad ya que son contratados temporalmente



II. MANUAL DE FUNCIONES

Fichas de cargo:

Empresa:	“Granos Básicos del Norte”
Cargo:	Contador
<p>Objetivo general del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Dirigir y realizar todas las actividades contables de la empresa que incluyen la preparación, actualización e interpretación de los documentos contables y estados financieros, así como de otros deberes relacionados con el área de contabilidad. <p>Funciones específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Debe elaborar, analizar, interpretar y certificar los estados financieros de la entidad. ➤ Debe organizar y dirigir los servicios de contabilidad de la Empresa. ➤ Elaboración de nóminas, liquidación de prestaciones sociales y aportes parafiscales. ➤ Controlar todos los documentos contables que se originan de las transacciones diarias de la Empresa. ➤ Generar informes sobre la situación financiera y económica de la entidad. ➤ Apoyar y asesorar en la solución de problemas y necesidades en el área contable y todas las dependencias de la Empresa. 	



Empresa:	“Granos Básicos del Norte”
Cargo:	Encargado de ventas.
Objetivo general del cargo:	
<ul style="list-style-type: none">➤ Velar por el cumplimiento eficaz y efectivo de las funciones y actividades desempeñadas por la empresa.➤ Definir y garantizar la aplicación de las políticas, normas, reglamentos, procedimientos y demás lineamientos en concordancia con las necesidades de la empresa.	
Funciones que desempeña:	
<ul style="list-style-type: none">➤ Se encarga de realizar las ventas.➤ Registro de operaciones diarias.➤ Lleva control detallado de los clientes.➤ Vela por la calidad de los productos.	



Empresa:	Granos Básicos del Norte
Cargo:	Encargado de compras.
Objetivo general del cargo:	
<ul style="list-style-type: none">➤ Velar por el cumplimiento eficaz y efectivo de las funciones y actividades desempeñadas por la empresa.➤ Definir y garantizar la aplicación de las políticas, normas, reglamentos, procedimientos y demás lineamientos en concordancia con las necesidades de la empresa.	
Funciones que desempeña:	
<ul style="list-style-type: none">➤ Realiza las compras dentro y fuera de la ciudad.➤ Realizar pagos a proveedores.➤ Pagos de servicios básicos.➤ Se encarga de llevar un registro del inventario de bodega.➤ Vela por la calidad de los productos.➤ Se encargan de darle mantenimiento al equipo de reparto.➤ Garantiza que los productos almacenados estén en buenas condiciones.➤ Hace constantes revisiones a los productos con el fin de que no tengan plaga y tengan la ventilación necesaria de almacenamiento.	



ANEXO No 7.

III. MANUAL DE PROCEDIMIENTO

Área de compras:

- El encargado de compras revisa el inventario de productos en bodega y hace un conteo de cada uno de los productos.
- Se procede a contactar a los proveedores fijos para ver si tienen en existencia los productos que se requieren en inventario.
- Se solicitan los productos de acuerdo a la calidad y a los precios que beneficien más a la empresa, los cuales deben ser solicitados en tiempo y forma para evitar la disminución del inventario.
- El mismo realizara las compras en dependencia del efectivo con el que cuentan y la temporada de producción.
- La empresa siempre realiza los pagos en efectivo.
- El responsable de compras debe comprobar que el pedido sea el solicitado y verificar la calidad de los productos.
- En el caso que las compras se realizan fuera de Estelí, se hace la contratación de personal para realizar las actividades de carga, descarga, limpieza y almacenamiento.
- Después de realizar las compras se debe realizar el registro en tarjetas Kardex

Área de Ventas:

- Se realizan ventas a crédito y contado.
- El encargado de venta debe asegurarse de tomar el pedido correctamente, si el cliente llega a la empresa se le entrega de inmediato y si es un pedido a domicilio se le hace la entrega.
- Se emite factura la cual debe ser original para el cliente y la copia para la empresa.
- El encargado de ventas debe registrar las salidas del producto al momento de la venta.



ANEXO No 8.

CATALOGO DE CUENTAS

"GRANOS BASICOS DEL NORTE"	
CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES	
Código Contable	Nombre de la Cuenta
1	ACTIVO
11	ACTIVO CIRCULANTE
1101	EFFECTIVO EN CAJA
1101.01	Caja General
1102	CLIENTES
1102.01	Alfredo Molina
1102.02	Ángel Valdivia
1102.03	Bayardo Sobalvarro
1102.04	Bayardo Zelaya
1102.05	Benicio Salas
1102.06	Cándida Sosa
1102.07	Carla Patricia Meza
1102.08	Daniel Castillo
1102.09	Delia Jiménez
1102.10	Dora Karina Zapata
1102.11	Eduardo Zeledón
1102.12	Eligio Salas
1102.13	Emiliano Galeano
1102.14	Erasmus Centeno
1102.15	Frank Castillo
1102.16	Isaías Loza
1102.17	Ismael Cárdenas
1102.18	Jairo Rugama
1102.19	Jessenia Moncada
1102.20	José Alberto Aguilera
1102.21	Juan Carlos Moran
1102.22	Juan Carlos Talavera
1102.23	Juan Francisco Avilés
1102.24	Leonel Meza
1102.25	Luis Molina



1102.26	Marco Antonio Sequeira
1102.27	Mario Moran
1102.28	Maritza Bustamante
1102.29	Marvin Valle
1102.30	Pedro Pineda
1102.31	Pulpería Rosa
1102.32	Ramón Umanzor
1102.33	Rodolfo Castillo
1102.34	Rosalío Rayo
1102.35	Salomón Sánchez
1102.36	Wilfredo Marengo
1102.37	Yaser Arroliga

1103 INVENTARIO

1103.01	Arroz
1103.01.01	Arroz 80/20
1103.01.02	Arroz 90/10
1103.02	Bolsas Macen
1103.03	Cal
1103.04	Frijol
1103.04.01	Frijol Blanco
1103.04.02	Frijol de Color
1103.04.03	Frijol negro
1103.04.04	Frijol Rojo
1103.05	Maíz
1103.06	Puntilla
1103.07	Sacos
1103.07.01	Sacos Nuevos
1103.07.02	Sacos Usados
1103.08	Semolina
1103.09	Sorgo

1201 ACTIVO FIJO

1201 EDIFICIOS E INSTALACIONES

1201.01	Edificios e Instalaciones.
1201.01.01	Bodega de almacenamiento

1202 MAQUINARIA Y EQUIPO

1202.01	Abanico
1202.02	Bomba de fumigar



1202.03	Carpa
1202.04	Costuradora
1202.05	Pala
1202.06	Pesa
1202.07	Zaranda
1203	EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO
1203.01	Camioneta
1203.02	Motocicleta
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1204.01	De edificios e instalaciones.
13	ACTIVO DIFERIDO
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1301.01	Hilo de coser sacos
2	PASIVO
21	PASIVO CIRCULANTE
2101	PROVEEDORES
2101.01	Alberto Barrera
2101.02	Alberto Gómez
2101.04	Alfredo Molina
2101.05	Álvaro Lazo
2101.06	Bayardo Sobalvarro
2101.07	Benito Laguna
2101.08	Benjamín Rodríguez
2101.09	Bill Benavidez
2101.10	Eligio Salas
2101.11	Gregorio González
2101.12	Jairo Rugama
2101.13	Joaquín Jirón
2101.14	Luis Molina
2101.15	Marcos Antonio Sequeira
2101.16	Miguel Ampié
2101.17	Misael Moreno
2101.18	Narciso Barrantes
2101.19	Ramón Umanzor
2101.20	Rodolfo Castillo
2101.21	Rosalío Rayos



2101.22	Sergio Blandón
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2102.01	Sueldos y Salarios
2102.02	Agua Potable
2102.03	Aguinaldo
2102.04	Energía Eléctrica
2102.05	Inatec
2102.06	Indemnización
2102.07	INSS Patronal
2102.08	Telefonía
2102.09	Vacaciones
2103	RETENCIONES POR PAGAR
2103.01	INSS laboral
2103.02	IR sobre sueldos
2104	IMPUESTOS POR PAGAR
2104.01	Impuesto municipal sobre ingresos
2104.02	Impuesto por limpieza
2105	INTERESES POR PAGAR
2105.01	Interés sobre préstamos
2201	PASIVO A LARGO PLAZO
2201	PRESTAMOS POR PAGAR
2201.01	Antonio Blandón
2201.02	Jorling Valdivia Castillo
3	CAPITAL
31	PATRIMONIO
3101	APORTES DE CAPITAL
3101.01	Juan Manuel Rodríguez
3101.02	Juan Carlos Rodríguez
3102	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3102.01	Utilidad o Pérdida del Período
3103	RESULTADOS ACUMULADOS
3103.01	Período al 31 Mayo 2014



3103.02	Período al 30 Junio 2014
3103.03	Período al 31 Julio 2014
3103.04	Período al 31 Agosto 2014
4	INGRESOS
41	INGRESOS GRAVABLES
4101	VENTAS
4101.01	Granos Básicos
4101.02	Otros Productos
4102	PRODUCTOS FINANCIEROS
4102.01	Intereses ganados
4102.02	Descuentos recibidos
4103	OTROS INGRESOS
4103.01	Sobrante en caja
4103.02	Utilidad en venta de activos
4103.03	Diversos
5	EGRESOS
51	COSTOS Y GASTOS
5101	COSTOS DE VENTAS
5101.01	Granos Básicos
5101.02	Otros Productos
5102	GASTOS DE VENTA
5102.01	Agua potable
5102.02	Aguinaldo
5102.03	Antigüedad
5102.04	Combustible y lubricantes
5102.05	Depreciaciones
5102.06	Energía Eléctrica
5102.07	Hilo de coser sacos
5102.08	Impuestos municipales
5102.09	Inatec
5102.10	Indemnización
5102.11	Inss Patronal
5102.12	Insumos para mantenimiento de los productos
5102.13	Limpieza pública



5102.14	Mantenimiento de edificio e instalaciones
5102.15	Mantenimiento de equipo rodante
5102.16	Mantenimiento maquinaria
5102.17	Rentas
5102.18	Sueldos
5102.19	Telefonía
5102.20	Transportes
5103.21	Vacaciones
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5103.01	Agua potable
5103.02	Aguinaldo
5103.03	Antigüedad
5103.04	Combustible y lubricantes
5103.05	Depreciaciones
5103.06	Energía Eléctrica
5103.07	Impuestos municipales
5103.08	Inatec
5103.09	Indemnizaciones
5103.1	Inss patronal
5103.11	Limpieza pública
5103.12	Mantenimiento de edificio e instalaciones
5103.13	Mantenimiento de equipo rodante
5103.14	Mantenimiento maquinaria
5103.15	Rentas
5103.16	Sueldos
5103.17	Telefonía
5103.18	Transportes
5103.19	Vacaciones
5104	GASTOS FINANCIEROS
5104.01	Intereses pagados
5105	OTROS GASTOS
5105.01	Pérdidas en caja
5105.02	Pérdida en venta de activos
5105.03	Diversos



ANEXO No 9.

INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES:

Instructivo para el catálogo de cuentas contables.

<p>Cuenta: Caja Descripción: Efectivo y Equivalentes de Efectivo (cheques, vales, etc.) propiedad de la empresa que está custodiada físicamente en el área de Caja de la empresa. Objetivo: Controlar el efectivo y los equivalentes de efectivo recibidos por la empresa en sus operaciones. Código: 1101 Saldo: Deudor Clasificación: Activo, Circulante</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo deudor al iniciar el ejercicio ➤ Del valor nominal de los pagos totales o parciales recibidos de los clientes ➤ Del valor nominal de los sobrantes en arqueos de caja 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor nominal del efectivo entregado o pagado por la empresa ➤ Del valor nominal de faltantes en arqueos de caja ➤ Del valor de su saldo para saldarla ➤ Del valor de los traslados a las Cuentas Bancarias de la empresa.

<p>Cuenta: Inventario Descripción: Inventario de productos listos para su venta y pedidos en camino. Objetivo: Controlar las existencias de productos para la venta que tiene la empresa en almacenes o que se tiene la certeza que está en camino al almacén. Código: 1105 Saldo: Deudor Clasificación: Activo, Circulante</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo inicial al inicio del periodo ➤ Del valor de nuevas compras de mercadería para la venta. ➤ Del valor de las devoluciones sobre ventas al costo que hacen los clientes. ➤ Del valor de cantidades de más encontradas en conteos físicos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de las devoluciones de productos hechas a los proveedores ➤ Del valor al costo de los productos dados de baja ➤ Del valor de las devaluaciones realizadas ➤ Del valor de los faltantes encontrados en conteos físicos



<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de revaluaciones realizadas al inventario ➤ Del valor de la mercadería en tránsito ➤ Del valor de las importaciones liquidadas 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de la mercadería Vendida ➤ Del valor de su saldo para saldarla.
--	--

<p>Cuenta: Edificio Descripción: Instalaciones y Construcciones propiedad de la empresa valuadas a su costo Histórico. Objetivo: Controlar y registrar el valor de los bienes inmuebles propiedad de la empresa. Código: 1201 Saldo: Deudor Clasificación: Activo, Fijo</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo deudor al iniciar el ejercicio ➤ Del valor al costo de los nuevos Edificios ➤ Del valor de las mejoras realizadas al Edificios ➤ Del valor de las revaluaciones realizados a los Edificios propiedad de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor nominal de los Edificios dado de baja temporal o totalmente ➤ Del valor nominal de los Edificios vendidos ➤ Del valor de su saldo para saldarla

<p>Cuenta: Equipo Rodante Descripción: Vehículos y equipos automotores propiedad de la empresa valuados a sus costo histórico. Objetivo: Controlar el valor y la existencias de equipos automotores de la empresa Código: 1204 Saldo: Deudor Clasificación: Activo, Fijo</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo deudor al iniciar el ejercicio ➤ Del valor de las nuevas adquisiciones de equipo rodante ➤ Del valor de las mejoras y mantenimiento ➤ Del valor de las evaluaciones 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor nominal de los equipos rodantes vendidos ➤ Del valor de su saldo para saldarla



realizadas	
------------	--

<p>Cuenta: Depreciación Acumulada Descripción: Amortización del valor de los activos fijo de la empresa Objetivo: Controlar el valor de los activos fijos que se va amortizando Código: 1205 Saldo: Acreedor Clasificación: Activo, Fijo</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo para saldarla 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de la depreciación de los activos fijos de la empresa correspondientes a cada periodo de su vida útil.

<p>Cuenta: Gastos pagados por anticipado Descripción: Servicios cancelados por anticipado amortizables a lo largo del periodo Objetivo: Controlar el valor de los pagos por anticipado realizados por la empresa y los derechos adquiridos a Corto Plazo Código: 1301 Saldo: Deudor Clasificación: Activo, Diferido</p>	
Se carga:	Se abona:
<p>Del valor de su saldo inicial al inicio del periodo. Del valor de pagos por anticipado que realiza la empresa. Del valor de los derechos exigibles que adquiere la empresa a corto plazo.</p>	<p>Del valor de las amortizaciones que se van realizando a lo largo del periodo Del valor de los pagos vencidos durante el periodo Del valor de las cuentas que se compensan. Del valor de su saldo para saldarla</p>

<p>Cuenta: Proveedores Descripción: Obligaciones exigibles a la empresa producto de la adquisición de productos al crédito. Objetivo: Controlar las obligaciones de la empresa pendientes de cancelación con sus Suministradores de productos para su venta. Código: 2101 Saldo: Acreedor Clasificación: Pasivo, Circulante</p>	
Se carga:	Se abona:



<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los pagos totales o parciales realizadas a la cuenta de los proveedores ➤ Del valor de las devoluciones sobre compras al crédito ➤ Del valor de las rebajas o bonificaciones sobre compras al crédito ➤ Del valor de su saldo para saldarla 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo acreedor al iniciar el ejercicio ➤ Del valor de compras al crédito ➤ Del valor de los intereses que nos apliquen los proveedores
---	--

<p>Cuenta: Gastos Acumulados por Pagar Descripción: Deudas pendientes de cancelación diferentes a la compra de productos para la venta al crédito, por ejemplo: gastos de mano de obra Objetivo: Controlar los gastos pendientes de pago con vencimiento a Corto Plazo de la empresa Código: 2102 Saldo: Acreedor Clasificación: Pasivo, Circulante</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los Pagos totales o Parciales realizados por la empresa ➤ De las rebajas o condonaciones recibidas. ➤ Del valor de su saldo para saldarla 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo Inicial al comenzar el periodo ➤ Del valor de los gastos pendientes de pago en que recurre la empresa ➤ Del valor de los cobros por mora u otras penalidades que se carguen a la empresa

<p>Cuenta: Impuestos por pagar Descripción: Deuda tributaria cargada directamente a cuenta de la empresa producto de las actividades de la empresa. Objetivo: Controlar las deudas con el Fisco y otras entidades del Estado producto de impuestos directos y tasas Código: 2104 Saldo: Acreedor Clasificación: Pasivo, Circulante</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de las compensaciones con otras cuentas de Impuestos ➤ Del valor de los pagos Totales 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los impuestos y tasas generados por las operaciones de la empresa ➤ Del valor de los cargos por mora u



<p>o Parciales a cuenta de Impuestos</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de las rebajas, descuentos, deducciones ➤ Del valor de su saldo para saldarla 	<p>otras penalidades acreditadas a la empresa.</p>
<p>Cuenta: Préstamos bancarios por pagar Descripción: Deudas con Instituciones del Sistema Financiero con vencimiento mayor a 12 meses de plazo o que vencen después del periodo contable actual. Objetivo: Controlar las deudas por financiamiento que tienen vencimiento posterior al periodo contable. Código: 2201 Saldo: Acreedor Clasificación: Pasivo a Largo Plazo</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los préstamos que reclasificándose como con vencimiento a Corto Plazo. ➤ Del valor de las Condonaciones o Rebajas en los préstamos comerciales. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo al iniciar el ejercicio. ➤ Del valor de nuevos préstamos con instituciones del sistema financiero con vencimiento posterior al cierre del periodo actual.

<p>Cuenta: Capital Social Descripción: Monto aportado por los socios para las operaciones de la empresa y representado por la posesión de acciones. Objetivo: Registrar y Controlar el aporte en acciones individual de los socios Código: 3101 Saldo: Acreedor Clasificación: Capital</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los retiros de capital de los accionistas. ➤ De las devaluaciones de acciones. ➤ Del valor del aporte de los socios al liquidar la empresa. ➤ Del valor de las pérdidas cargadas a los accionistas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo al iniciar el ejercicio ➤ Del valor de las nuevas emisiones de acciones. ➤ Del valor de las reevaluaciones de las acciones.

<p>Cuenta: Ganancia/ Pérdida acumulada Descripción: Es una cuenta de patrimonio del Estado de Situación Financiera</p>



<p>que representa el monto de los remanentes acumulados por una entidad a la fecha de presentación del estado contable indicado. Código: 3201-3202 Saldo: Deudor o Acreedor Clasificación: Capital</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el importe correspondiente al valor de la pérdida sufrida por la empresa en el desarrollo de sus operaciones. ➤ Por el importe correspondiente al valor de las utilidades que se distribuyen entre propietarios y trabajadores. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el importe correspondiente al valor de la utilidad obtenida por la empresa en el desarrollo de sus operaciones.

<p>Cuenta: Ventas Descripción: Ingresos por operaciones ordinarias de la entidad. Objetivo: Controlar los ingresos que percibe la empresa por enajenación de bienes Código: 4101 Saldo: Acreedor Clasificación: Ingresos</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de las rebajas y descuentos sobre ventas. ➤ Del valor de las devoluciones sobre ventas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los ingresos por enajenación de bienes.

<p>Cuenta: Productos Financieros Descripción: ingresos y egresos por operaciones financieras. Objetivo: Controlar los gastos e ingresos por intereses y deslizamiento monetario. Código: 4102 Saldo: Acreedor / Deudor Clasificación: Gastos e Ingresos.</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los gastos financieros generados o incurridos durante el periodo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los ingresos financieros generados o incurridos durante el periodo. ➤ Del valor de su saldo deudor o acreedor para saldarla.



<p>Cuenta: Otros Ingresos Descripción: Ingresos ocasionales no relacionados con el giro normal de la empresa. Objetivo: Controlar los productos extraordinarios Código: 4103 Saldo: Acreedor Clasificación: Ingresos</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo para saldarla. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de productos percibidos o generados durante el ejercicio.

<p>Cuenta: Costo de Venta Descripción: Costo de los bienes enajenados por la empresa en sus operaciones ordinarias. Objetivo: Controlar los costos de vender la mercadería incluyendo todos los costos para que esta lista para su venta. Código: 5101 Saldo: Deudor Clasificación: Egresos.</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor del costo de los productos vendidos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor del valor de la mercadería devuelta al almacén por los Clientes.

<p>Cuenta: Gastos de Venta Descripción: Consumos de mano de obra, servicios e insumos relacionados directamente con el mercadeo de los productos vendidos. Objetivo: Controlar los Egresos monetarios como no monetarios debidos a la venta de productos. Código: 5105 Saldo: Deudor Clasificación: Egresos</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo para saldarla 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los gastos de venta incurridos durante el periodo. ➤ Salarios ➤ Servicios ➤ Amortizaciones



<p>Cuenta: Gastos de Administración Descripción: Consumos de mano de obra, servicios e insumos relacionados directamente con la dirección de la empresa. Objetivo: Controlar los Egresos monetarios como no monetarios debidos a actividades administrativas. Código: 5106 Saldo: Deudor Clasificación: Egresos</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo para saldarla 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los gastos de venta incurridos durante el periodo. ➤ Salarios ➤ Servicios ➤ o Amortizaciones

<p>Cuenta: Gastos Financieros Descripción: ingresos y egresos por operaciones financieras. Objetivo: Controlar los gastos e ingresos por intereses y deslizamiento monetario. Código: 5107 Saldo: Acreedor / Deudor Clasificación: Egresos.</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los gastos financieros generados o incurridos durante el periodo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los ingresos financieros generados o incurridos durante el periodo. ➤ Del valor de su saldo deudor o acreedor para saldarla.

<p>Cuenta: Otros Gastos Descripción: Egresos ocasionales no relacionados con el giro normal de la empresa. Objetivo: Controlar los gastos extraordinarios Código: 5108 Saldo: Deudor Clasificación: Egresos</p>	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de los gastos extraordinarios incurridos durante el periodo 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Del valor de su saldo para saldarla



ANEXO No 10.

“GRANOS BÁSICOS DEL NORTE”



*Propietarios: Juan M y Juan C Rodríguez.
 Dirección: Mercado Alfredo Lazo
 Frente al CNSR, Estelí, Nic.
 Teléfono: 2714-2017 Celular: 8844.6699*



FECHA: _____
 FACTURADO _____
 A: _____
 DIRECCION: _____

**FACTURA No
001**

CONDICIONES: **CONTADO** **CREDITO**

PLAZO:

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR
Entregue:		Recibí:	SUBTOTAL C\$	



ANEXO No 11.



“GRANOS BÁSICOS DEL NORTE”

Propietarios: Juan M y Juan C Rodríguez.

Dirección: Mercado Alfredo Lazo

Frente al CNSR, Estelí, Nic.

Teléfono: 2714-2017

Celular: 8844.6699



MASTER KARDEX

Cód.	Descripción	Inicial			Entradas			Disponibles		Salidas		Final		
		Unidad	PU	Valores	Unidad	PU	Valor	Unidad	Valor	Unidad	Valor	Unidad	PU	Valor

Elaborado por: _____ Autorizado por: _____



ANEXO No 12.

“GRANOS BÁSICOS DEL NORTE”

Propietarios: Juan M y Juan C Rodríguez.

Dirección: Mercado Alfredo Lazo

Frente al CNSR, Estelí, Nic.

Teléfono: 2714-2017

Celular: 8844.6699



Fecha: _____

ARQUEO DE CAJA

Descripción	Denominación	Cantidad	Total
Moneda	C\$ 0.5		
	1.00		
	5.00		
Total monedas:			C\$
Billetes	C\$ 10.00		
	20.00		
	50.00		
	100.00		
	200.00		
	500.00		
Total billetes:			C\$
Total monedas más billetes:			
Elaborado por: _____			



ANEXO No 14.



“GRANOS BÁSICOS DEL NORTE”

Propietarios: Juan M y Juan C Rodríguez.

Dirección: Mercado Alfredo Lazo

Frente al CNSR, Estelí, Nic.

Teléfono: 2714-2017

Celular: 8844.6699



DETALLE DE GASTOS.

Mes: _____

Fecha	N° Factura/ Recibo	Proveedor	Concepto del gasto	Monto C\$
TOTAL:				
Elaborado por: _____		Autorizado por: _____		



ANEXO No 15.

“GRANOS BÁSICOS DEL NORTE”



Propietarios: Juan M y Juan C Rodriguez.
Dirección: Mercado Alfredo Lazo
Frente al CNSR, Estelí, Nic.
Telefono: 2714-2017 **Celular:** 8844.6699



RECIBO DE EGRESOS

No 001

DIA	MES	AÑO

ENTREGUE A:

LA SUMA DE : (_____)

EN CONCEPTO DE:

PAGO EFECTUADO EN:

EFFECTIVO: _____

CREDITO: _____

ENTREGUE CONFORME:

RECIBI CONFORME:



ANEXO No 16.



“GRANOS BÁSICOS DEL NORTE”

Propietarios: Juan M y Juan C Rodríguez.

Dirección: Mercado Alfredo Lazo

Frente al CNSR, Estelí, Nic.

Teléfono: 2714-2017

Celular: 8844.6699



TARJETA AUXILIAR DE ALMACEN

Producto:										
Ubicación:										
Código:										
Fecha	Referencia	Concepto	Unidades (Quintal)			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo

Fecha de elaboración por: _____

Elaborado por: _____



ANEXO No 17.



“GRANOS BÁSICOS DEL NORTE”

Propietarios: Juan M y Juan C Rodríguez.

Dirección: Mercado Alfredo Lazo

Frente al CNSR, Estelí, Nic.

Teléfono: 2714-2017

Celular: 8844.6699



PLANILLA CORRESPONDIENTE AL MES DE: _____

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal por Día	Salario Básico	Antigüedad		Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deducción	Neto a Pagar
						%	Monto					
TOTALES												

CALCULO DE LAS PREVISIONES:					
Vacaciones (8.33%)	C \$	Aguinaldo (8.33%)	C \$	Indemnización (8.33%)	C \$
INATEC (2%)	C \$	INSS Patronal (17%)	C \$	TOTAL CARGO	C \$

ELABORADO POR _____ **FECHA DE ELABORACION** _____



ANEXO No 18

REGISTROS CONTABLES DEL MES DE MAYO.

GRANOS BASICOS DEL NORTE.

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 001	Registrando Asiento de Apertura			30/04/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 30,000.00	
1101.01	Caja General	30,000.00		
1102	CLIENTES		64,230.00	
1102.02	Ángel Valdivia	5,700.00		
1102.04	Bayardo Zelaya	1,050.00		
1102.12	Eligio Salas	5,720.00		
1102.14	Erasmus Centeno	1,940.00		
1102.15	Frank Castillo	500.00		
1102.22	Juan Carlos Talavera	25,000.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	17,000.00		
1102.25	Luis Molina	320.00		
1102.27	Mario Moran	5,000.00		
1102.30	Pedro Pineda	2,000.00		
1103	INVENTARIO		1,108,120.00	
1103.01.01	Arroz 80/20	73,600.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	94,000.00		
1103.02	Bolsas Macen	3,000.00		
1103.03	Cal	2,400.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	50,600.00		
1103.04.02	Frijol de Color	27,600.00		
1103.04.03	Frijol negro	50,400.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	131,300.00		
1103.05	Maíz	410,000.00		
1103.06	Puntilla	46,620.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	45,000.00		
1103.07.02	Sacos Usados	3,600.00		
1103.08	Semolina	14,000.00		
1103.09	Sorgo	156,000.00		



1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES		520,000.00	
1201.01.01	Bodega de almacenamiento	520,000.00		
1202	MAQUINARIA Y EQUIPO		17,450.00	
1202.01	Abanico	11,500.00		
1202.02	Bomba de fumigar	1,000.00		
1202.03	Carpa	500.00		
1202.04	Costuradora	700.00		
1202.05	Pala	2,500.00		
1202.06	Pesa	250.00		
1202.07	Zaranda	1,000.00		
1203	EQUIPO DE ENT. Y REPARTO		156,000.00	
1203.01	Camioneta	130,000.00		
1203.02	Motocicleta	26,000.00		
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			C\$ 127,863.01
1204.01	De edificios e instalaciones.	127,863.01		
1301	GASTOS PAG. POR ANT.		1,680.00	
1301.01	Hilo de coser sacos	1,680.00		
2101	PROVEEDORES			51,200.00
2101.01	Alberto Barrera	37,200.00		
2101.02	Alberto Gómez	14,000.00		
2201	PRESTAMOS POR PAGAR			165,360.00
2201.01	Antonio Blandón	61,360.00		
2201.02	Jorling Valdivia Castillo	104,000.00		
3101	APORTES DE CAPITAL			1,553,056.99
3101.01	Juan Manuel Rodríguez	776,528.49		
3101.02	Juan Carlos Rodríguez	776,528.49		
			C\$ 1,897,480.00	C\$ 1,897,480.00

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



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 002	VENTA DE CONTADO			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 223,030.00	
1101.01	Caja General	C\$ 223,030.00		
4101	VENTAS			C\$ 223,030.00
4101.01	Granos Básicos	216,720.00		
4101.02	Otros Productos	6,310.00		
			C\$ 223,030.00	C\$ 223,030.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 002 a	COSTOS DE VENTAS			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 198,756.00	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 193,900.00		
5101.02	Otros Productos	4,856.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 198,756.00
1103.01.01	Arroz 80/20	9,200.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	28,200.00		
1103.03	Cal	276.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	2,750.00		
1103.04.02	Frijol de Color	8,400.00		
1103.04.03	Frijol negro	49,000.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	62,400.00		
1103.05	Maíz	25,010.00		
1103.06	Puntilla	2,940.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	1,125.00		
1103.07.02	Sacos Usados	375.00		
1103.08	Semolina	3,080.00		
1103.09	Sorgo	6,000.00		
			C\$ 198,756.00	C\$ 198,756.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 003	CANCELACION DE CREDITO PENDIENTE DEL MES DE ABRIL			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 39,230.00	
1101.01	Caja General	C\$ 39,230.000		
1102	CLIENTES			C\$ 39,230.00
1102.02	Ángel Valdivia	5,700.00		
1102.04	Bayardo Zelaya	1,050.00		
1102.12	Eligio Salas	5,720.00		
1102.14	Erasmus Centeno	1,940.00		
1102.15	Frank Castillo	500.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	17,000.00		
1102.25	Luis Molina	320.00		
1102.27	Mario Moran	5,000.00		
1102.30	Pedro Pineda	2,000.00		
			C\$ 39,230.00	C\$ 39,230.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 004	VENTA DE CREDITO			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$ 22,250.00	
1102.02	Ángel Valdivia	C\$ 5,400.00		
1102.03	Bayardo Sobalvarro	500.00		
1102.12	Eligio Salas	4,050.00		
1102.13	Emiliano Galeano	1,300.00		
1102.22	Juan Carlos Talavera	500.00		
1102.32	Ramón Umanzor	10,500.00		
4101	VENTAS			C\$ 22,250.00
4101.01	Granos Básicos	19,500.00		
4101.02	Otros Productos	2,750.00		
			C\$ 22,250.00	C\$ 22,250.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 004 a	COSTO DE VENTAS			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 20,520.00	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 18,360.00		
5101.02	Otros Productos	2,160.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 20,520.00
1103.01.02	Arroz 90/10	12,220.00		
1103.03	Cal	420.00		
1103.04.02	Frijol de Color	1,200.00		
1103.05	Maíz	4,100.00		
1103.06	Puntilla	840.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	900.00		
1103.08	Semolina	840.00		
			C\$ 20,520.00	C\$ 20,520.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 005	CANCELACION CREDITO OTORGADO EL 01 al 02/05/2014			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 5,350.00	
1101.01	Caja General	C\$ 5,350.00		
1102	CLIENTES			C\$ 5,350.00
1102.12	Eligio Salas	4,050.00		
1102.13	Emiliano Galeano	1,300.00		
			C\$ 5,350.00	C\$ 5,350.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 006	COMPRA DE CONTADO			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 30,600.00	
1103.03	Cal	C\$ 1,200.00		
1103.04.02	Frijol de Color	3,900.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	25,500.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 30,600.00
1101.01	Caja General	30,600.00		
			C\$ 30,600.00	C\$ 30,600.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 007	COMPRAS DE CREDITO			07/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 41,000.00	
1103.01.01	Arroz 80/20	C\$ 36,800.00		
1103.06	Puntilla	4,200.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 41,000.00
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	41,000.00		
			C\$ 41,000.00	C\$ 41,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 008	VENTAS DE CONTADO			14/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 174,770.00	
1101.01	Caja General	C\$ 174,770.00		
4101	VENTAS			C\$ 174,770.00
4101.01	Granos Básicos	168,520.00		
4101.02	Otros Productos	6,250.00		
			C\$ 174,770.00	C\$ 174,770.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 008 a	COSTO DE VENTAS			14/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 149,239.62	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 144,597.62		
5101.02	Otros Productos	4,642.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 149,239.62
1103.01.01	Arroz 80/20	11,040.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	12,220.00		
1103.02	Bolsas Macen	65.00		
1103.03	Cal	462.00		
1103.04.02	Frijol de Color	9,733.33		
1103.04.03	Frijol negro	7,000.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	43,154.29		
1103.05	Maíz	43,870.00		
1103.06	Puntilla	1,680.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	1,350.00		
1103.07.02	Sacos Usados	525.00		
1103.08	Semolina	2,240.00		
1103.09	Sorgo	15,900.00		
			C\$ 149,239.62	C\$ 149,239.62
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 009	VENTAS DE CREDITO			14/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$ 71,870.00	
1102.05	Benicio Salas	C\$ 3,800.00		
1102.06	Cándida Sosa	1,800.00		
1102.12	Eligio Salas	2,850.00		
1102.13	Emiliano Galeano	4,200.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	6,000.00		
1102.19	Jessenia Moncada	1,920.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	28,000.00		
1102.26	Marco Antonio Sequeira	950.00		
1102.28	Maritza Bustamante	1,800.00		
1102.29	Marvin Valle	10,500.00		
1102.30	Pedro Pineda	700.00		
1102.32	Ramón Umazor	7,850.00		
1102.33	Rodolfo Castillo	1,500.00		
4101	VENTAS			C\$ 71,870.00
4101.01	Granos Básicos	60,250.00		
4102.02	Otros Productos	11,620.00		
			C\$ 71,870.00	C\$ 71,870.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 009 a	COSTO DE VENTAS			14/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 62,761.43	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 52,351.43		
5101.02	Otros Productos	10,410.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 62,761.43
1103.01.01	Arroz 80/20	10,120.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	23,500.00		
1103.02	Bolsas Macen	60.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	17,531.43		
1103.07.01	Sacos Nuevos	10,350.00		



1103.09	Sorgo	1,200.00		
			C\$ 62,761.43	C\$ 62,761.43
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 010	CANCELACION CREDITO PENDIENTE DE ABRIL Y MAYO 2014			14/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 45,100.00	
1101.01	Caja General	C\$ 45,100.00		
1102	CLIENTES			C\$ 45,100.00
1102.02	Ángel Valdivia	5,400.00		
1102.03	Bayardo Sobalvarro	500.00		
1102.13	Emiliano Galeano	1,200.00		
1102.22	Juan Carlos Talavera	25,000.00		
1102.28	Maritza Bustamante	1,800.00		
1102.30	Pedro Pineda	700.00		
1102.32	Ramón Umanzor	10,500.00		
			C\$ 45,100.00	C\$ 45,100.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 011	COMPRA DE CONTADO			14/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 63,900.00	
1103.01.02	Arroz 90/10	C\$ 18,800.00		
1103.04.02	Frijol de Color	16,000.00		
1103.04.03	Frijol negro	7,000.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	22,100.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 63,900.00
1101.01	Caja General	63,900.00		
			C\$ 63,900.00	C\$ 63,900.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 012	COMPRAS DE CREDITO			14/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 14,000.00	
1103.08	Semolina	C\$ 14,000.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 14,000.00
2101.08	Benjamín Rodríguez	14,000.00		
			C\$ 14,000.00	C\$ 14,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 013	CANCELACIÓN A PROVEEDORES DEL MES ABRIL Y BONO A PROVEEDORES DE MAYO			14/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 24,000.00	
2101.02	Alberto Gómez	C\$ 14,000.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	10,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 24,000.00
1101.01	Caja General	24,000.00		
			C\$ 24,000.00	C\$ 24,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 014	COMPRA DE CONTADO			21/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 173,460.00	
1103.01.01	Arroz 80/20	C\$ 29,440.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	28,200.00		
1103.03	Cal	2,700.00		
1103.04.02	Frijol de Color	56,000.00		
1103.04.03	Frijol negro	35,200.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	17,000.00		
1103.05	Maíz	4,920.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 173,460.00
1101.01	Caja General	173,460.00		
			C\$ 173,460.00	C\$ 173,460.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 015	VENTAS DE CONTADO			21/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 127,370.00	
1101.01	Caja General	C\$ 127,370.00		
4101	VENTAS			C\$ 127,370.00
4101.01	Granos Básicos	121,280.00		
4101.02	Otros Productos	6,090.00		
			C\$ 127,370.00	C\$ 127,370.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 015 a	COSTO DE VENTAS			21/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 110,748.48	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 106,379.48		
5101.02	Otros Productos	4,369.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 110,748.48
1103.01.01	Arroz 80/20	5,520.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	7,520.00		
1103.02	Bolsas Macen	75.00		
1103.03	Cal	444.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	2,200.00		
1103.04.02	Frijol de Color	9,181.82		
1103.04.03	Frijol negro	4,773.91		
1103.04.04	Frijol Rojo	53,093.75		
1103.05	Maíz	15,990.00		
1103.06	Puntilla	2,100.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	450.00		
1103.07.02	Sacos Usados	600.00		
1103.08	Semolina	2,800.00		
1103.09	Sorgo	6,000.00		
			C\$ 110,748.48	C\$ 110,748.48
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 016	VENTA DE CREDITO			21/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$ 17,220.00	
1102.06	Cándida Sosa	C\$ 2,750.00		
1102.19	Jessenia Moncada	3,870.00		
1102.20	José Alberto Aguilera	1,000.00		
1102.24	Leonel Meza	1,000.00		
1102.28	Maritza Bustamante	5,700.00		
1102.30	Pedro Pineda	1,200.00		
1102.35	Salomón Sánchez	1,700.00		



4102	VENTAS			C\$ 17,220.00
4102.01	Granos Básicos	15,100.00		
4102.02	Otros Productos	2,120.00		
			C\$ 17,220.00	C\$ 17,220.00

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

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 016 a	COSTO DE VENTA			21/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 15,070.89	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 13,610.89		
5101.02	Otros Productos	1,460.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 15,070.89
1103.01.01	Arroz 80/20	3,680.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	3,760.00		
1103.02	Bolsas Macen	560.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	4,550.89		
1103.06	Puntilla	420.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	900.00		
1103.09	Sorgo	1,200.00		
			C\$ 15,070.89	C\$ 15,070.89

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

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 017	CANCELACION DE CREDITO OTORGADO DEL 05 AL 19 MAYO			21/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 57,870.00	
1101.01	Caja General	C\$ 57,870.00		
1102	CLIENTES			C\$ 57,870.00
1102.06	Cándida Sosa	1,800.00		
1102.13	Emiliano Galeano	3,000.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	6,000.00		
1102.19	Jessenia Moncada	1,920.00		



1102.20	José Alberto Aguilera	1,000.00		
1102.22	Juan Carlos Talavera	500.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	28,000.00		
1102.24	Leonel Meza	1,000.00		
1102.26	Marco Antonio Sequeira	950.00		
1102.29	Marvin Valle	10,500.00		
1102.33	Rodolfo Castillo	1,500.00		
1102.35	Salomón Sánchez	1,700.00		
			C\$ 57,870.00	C\$ 57,870.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 018	PAGO A PROVEEDORES PENDIENTES DEL MES DE ABRIL Y ABONOS MAYO			21/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 62,200.00	
2101.01	Alberto Barrera	C\$ 37,200.00		
1101	Benjamín Rodríguez	5,000.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	20,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 62,200.00
1101.01	Caja General	62,200.00		
			C\$ 62,200.00	C\$ 62,200.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 019	COMPRA DE CONTADO			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 253,600.00	
1103.01.01	Arroz 80/20	C\$ 11,960.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	9,400.00		
1103.04.02	Frijol de Color	76,500.00		
1103.04.03	Frijol negro	21,250.00		



1103.04.04	Frijol Rojo	106,200.00		
1103.05	Maíz	28,290.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 253,600.00
1101.01	Caja General	253,600.00		
			C\$ 253,600.00	C\$ 253,600.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 020	COMPRA DE CREDITO			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 59,360.00	
1103.01.02	Arroz 90/10	C\$ 27,260.00		
1103.06	Puntilla	4,200.00		
1103.09	Sorgo	27,900.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 59,360.00
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	31,460.00		
2101.21	Rosalío Rayos	27,900.00		
			C\$ 59,360.00	C\$ 59,360.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 021	VENTA DE CONTADO			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 247,790.00	
1101.01	Caja General	C\$ 247,790.00		
4101	VENTAS			C\$ 247,790.00
4101.01	Granos Básicos	235,540.00		
4101.02	Otros Productos	12,250.00		
			C\$ 247,790.00	C\$ 247,790.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 021 a	COSTO DE VENTAS			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 223,707.90	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 214,380.90		
5101.02	Otros Productos	9,327.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 223,707.90
1103.01.01	Arroz 80/20	11,040.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	9,400.00		
1103.02	Bolsas Macen	165.00		
1103.03	Cal	1,182.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	2,750.00		
1103.04.02	Frijol de Color	64,461.64		
1103.04.03	Frijol negro	18,780.77		
1103.04.04	Frijol Rojo	59,805.33		
1103.05	Maíz	23,370.00		
1103.06	Puntilla	5,460.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	1,800.00		
1103.07.02	Sacos Usados	300.00		
1103.08	Semolina	5,880.00		
1103.09	Sorgo	19,313.16		
			C\$ 223,707.90	C\$ 223,707.90
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 022	VENTA DE CREDITO			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$ 99,110.00	
1102.01	Alfredo Molina	C\$ 1,900.00		
1102.04	Bayardo Zelaya	18,310.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	980.00		
1102.09	Delia Jiménez	700.00		
1102.12	Eligio Salas	10,700.00		
1102.13	Emiliano Galeano	2,700.00		
1102.16	Isaías Loza	3,800.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	2,420.00		
1102.21	Juan Carlos Moran	3,000.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	31,300.00		
1102.26	Marco Antonio Sequeira	7,800.00		
1102.32	Ramón Umanzor	15,500.00		
4101	VENTAS			C\$ 99,110.00
4101.01	Granos Básicos	96,330.00		
4101.02	Otros Productos	2,780.00		
			C\$ 99,110.00	C\$ 99,110.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 023	CANCELACION DE CREDITOS			31/05/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 53,550.00	
1101.01	Caja General	C\$ 53,550.00		
1102	CLIENTES			C\$ 53,550.00
1102.01	Alfredo Molina	1,900.00		
1102.04	Bayardo Zelaya	3,910.00		
1102.05	Benicio Salas	3,800.00		
1102.06	Cándida Sosa	2,750.00		
1102.12	Eligio Salas	13,350.00		
1102.13	Emiliano Galeano	2,700.00		



1102.16	Isaías Loza	3,800.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	2,420.00		
1102.19	Jessenia Moncada	3,870.00		
1102.26	Marco Antonio Sequeira	300.00		
1102.28	Maritza Bustamante	5,700.00		
1102.30	Pedro Pineda	1,200.00		
1102.32	Ramón Umanzor	7,850.00		
			C\$ 53,550.00	C\$ 53,550.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 024	CANCELACION A PROVEEDORES			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 20,000.00	
2101.08	Benjamín Rodríguez	C\$ 9,000.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	11,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 20,000.00
1101.01	Caja General	20,000.00		
			C\$ 20,000.00	C\$ 20,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 025	DEPRECIACION DE EDIFICIO DEL MES DE MAYO			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 2,208.22	
5102.05	Depreciaciones	C\$ 2,208.22		
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			C\$ 2,208.22
1204.01	De edificios e instalaciones.	2,208.22		
			C\$ 2,208.22	C\$ 2,208.22
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 026	IMPUESTO A FAVOR DE LA ALCALDIA			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 100.00	
5102.08	Impuestos municipales	C\$ 100.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		100.00	
5103.07	Impuestos municipales	100.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 200.00
1101.01	Caja General	200.00		
			C\$ 200.00	C\$ 200.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 027	IMPUESTO DE LIMPIEZA			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 25.00	
5102.13	Limpieza pública	C\$ 25.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		25.00	
5103.11	Limpieza pública	25.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 50.00
1101.01	Caja General	50.00		
			C\$ 50.00	C\$ 50.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 028	PAGO DE SERVICIOS BASICOS			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 556.50	
5102.01	Agua potable	C\$ 31.50		
5102.06	Energía Eléctrica	25.00		
5102.19	Telefonía	500.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		556.50	
5103.01	Agua potable	31.50		
5103.06	Energía Eléctrica	25.00		
5103.17	Telefonía	500.00		
1101.00	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,113.00
1101.01	Caja General	1,113.00		
			C\$ 1,113.00	C\$ 1,113.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 029	PAGO DE RENTA DE EDIFICIO			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 715.00	
5102.17	Rentas	C\$ 715.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		715.00	
5103.15	Rentas	715.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,430.00
1101.01	Caja General	1,430.00		
			C\$ 1,430.00	C\$ 1,430.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 030	PAGO DE INTERESES			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5104	GASTOS FINANCIEROS		C\$ 3,307.20	
5104.01	Intereses pagados	3,307.20		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 3,307.20
1101.01	Caja General	3,307.20		
			C\$ 3,307.20	C\$ 3,307.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 031	COMPRA DE INSUMOS			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 180.00	
5102.12	Insumos para mant de los productos	C\$ 180.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 180.00
1101.01	Caja General	180.00		
			C\$ 180.00	C\$ 180.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 032	REGISTRANDO NOMINA MES DE MAYO			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 15,500.00	
5102.02	Aguinaldo	C\$ 833.33		
5102.1	Indemnización	833.33		
5102.18	Sueldos	13,000.00		
5103.21	Vacaciones	833.33		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		15,500.00	
5103.02	Aguinaldo	833.33		
5103.09	Indemnizaciones	833.33		
5103.16	Sueldos	13,000.00		
5103.19	Vacaciones	833.33		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 31,000.00
2102.01	Sueldos y Salarios	26,000.00		
2102.03	Aguinaldo	1,666.67		
2102.06	Indemnización	1,666.67		
2102.09	Vacaciones	1,666.67		
			C\$ 31,000.00	C\$ 31,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 033	PAGO DE PLANILLA			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 26,000.00	
2102.01	Sueldos y Salarios	C\$ 26,000.00		
1101.00	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 26,000.00
1101.01	Caja General	26,000.00		
			C\$ 26,000.00	C\$ 26,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 034	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 3,325.00	
5102.04	Combustible y lubricantes	C\$ 3,325.00		
5103.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		3,325.00	
5103.04	Combustible y lubricantes	3,325.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 6,650.00
1101.01	Caja General	6,650.00		
			C\$ 6,650.00	C\$ 6,650.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 035	REBAJAS SOBRE VENTAS			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
4101	VENTAS		35,000.00	
4101.01	Granos Básicos	21,000.00		
4101.02	Otros Productos	14,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			35,000.00
1101.01	Caja General	35,000.00		
			C\$ 35,000.00	C\$ 35,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 036	BALANZA DE COMPROBACION			31/05/2014
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 1,004,060.00	C\$ 701,690.20
1102	CLIENTES		274,680.00	201,100.00
1103	INVENTARIO		1,744,040.00	872,898.09
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES		520,000.00	
1202	MAQUINARIA Y EQUIPO		17,450.00	
1203	EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO		156,000.00	
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			130,071.23
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,680.00	
2101	PROVEEDORES		106,200.00	165,560.00
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		26,000.00	31,000.00
2103	RETENCIONES POR PAGAR			-
2201	PRESTAMOS POR PAGAR			165,360.00
3101	APORTES DE CAPITAL			1,553,056.99
4101	VENTAS		35,000.00	983,410.00
5101	COSTOS DE VENTAS		872,898.09	
5102	GASTOS DE VENTA		21,505.61	
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		21,325.61	
5104	GASTOS FINANCIEROS		3,307.20	
			C\$ 4,804,146.51	C\$ 4,804,146.51
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



TARJETA AUXILIAR DE ALMACÉN

Producto: Arroz 80/20
Ubicación: Bodega
Código: A 001

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos Iniciales			80.00	920.00	920.00	73,600.00		73,600.00
07/05/2014		Venta		10.00	70.00		920.00		9,200.00	64,400.00
07/05/2014		Compra crédito	40.00		110.00	920.00	920.00	36,800.00		101,200.00
14/05/2014		Ventas		12.00	98.00		920.00		11,040.00	90,160.00
		Ventas crédito		11.00	87.00		920.00		10,120.00	80,040.00
21/05/2014		Compras	32.00		119.00	920.00	920.00	29,440.00		109,480.00
		Venta		6.00	113.00		920.00		5,520.00	103,960.00
		Ventas crédito		4.00	109.00		920.00		3,680.00	100,280.00
31/05/2014		Compras	13.00		122.00	920.00	920.00	11,960.00		112,240.00
		Venta		12.00	110.00		920.00		11,040.00	101,200.00
		Venta Crédito		32.00	78.00		920.00		29,440.00	71,760.00
					78.00	920.00	920.00			71,760.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Arroz 90/10

Ubicación: Bodega

Código: A 002

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos Iniciales			100.00	940.00	940.00	94,000.00		94,000.00
07/05/2014		Venta		30.00	70.00		940.00		28,200.00	65,800.00
		Venta crédito		13.00	57.00		940.00		12,220.00	53,580.00
14/05/2014		Ventas		13.00	44.00		940.00		12,220.00	41,360.00
		Ventas crédito		25.00	19.00		940.00		23,500.00	17,860.00
		Compras	20.00		39.00	940.00	940.00	18,800.00		36,660.00
21/05/2014		Compras	30.00		69.00	940.00	940.00	28,200.00		64,860.00
		Venta		8.00	61.00		940.00		7,520.00	57,340.00
		Venta crédito		4.00	57.00		940.00		3,760.00	53,580.00
31/05/2014		Compras	10.00		67.00	940.00	940.00	9,400.00		62,980.00
		Compras crédito	29.00		96.00	940.00	940.00	27,260.00		90,240.00
		Venta		10.00	86.00		940.00		9,400.00	80,840.00
		Venta crédito		22.00	64.00		940.00		20,680.00	60,160.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Bolsas Macen

Ubicación: Bodega

Código: A 003

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			600.00	5.00	5.00	3,000.00		3,000.00
14/05/2014		Ventas		13.00	587.00		5.00		65.00	2,935.00
		Ventas crédito		12.00	575.00		5.00		60.00	2,875.00
21/05/2014		Ventas		15.00	560.00		5.00		75.00	2,800.00
		Ventas crédito		112.00	448.00		5.00		560.00	2,240.00
31/05/2014		Venta		33.00	415.00		5.00		165.00	2,075.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Cal
Ubicación: Bodega
Código: A 004

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			400.00	6.00	6.00	2,400.00		2,400.00
07/05/2014		Venta		46.00	354.00		6.00		276.00	2,124.00
		Venta crédito		70.00	284.00		6.00		420.00	1,704.00
07/05/2014		Compras	200.00		484.00	6.00	6.00	1,200.00		2,904.00
14/05/2014		Ventas		77.00	407.00		6.00		462.00	2,442.00
21/05/2014		Compras	450.00		857.00	6.00	6.00	2,700.00		5,142.00
		ventas		74.00	783.00		6.00		444.00	4,698.00
31/05/2014		Venta		197.00	586.00	6.00	6.00		1,182.00	3,516.00
		Venta crédito		63.00	523.00	6.00	6.00		378.00	3,138.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol Blanco

Ubicación: Bodega

Código: A 005

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			92.00	550.00	550.00	50,600.00		50,600.00
07/05/2014		Venta		5.00	87.00		550.00		2,750.00	47,850.00
21/05/2014		venta		4.00	83.00		550.00		2,200.00	45,650.00
31/05/2014		Venta		5.00	78.00		550.00		2,750.00	42,900.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol de Color

Ubicación: Bodega

Código: A 006

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			23.00	1,200.00	1,200.00	27,600.00		27,600.00
07/05/2014		Venta		7.00	16.00		1,200.00		8,400.00	19,200.00
		Venta crédito		1.00	15.00		1,200.00		1,200.00	18,000.00
07/05/2014		Compras	3.00		18.00	1,300.00	1,216.67	3,900.00	0.00	21,900.00
14/05/2014		Ventas		8.00	10.00		1,216.67	0.00	9,733.33	12,166.67
		Compras	10.00		20.00	1,600.00	1,408.33	16,000.00	0.00	28,166.67
21/05/2014		Compras	35.00		55.00	1,600.00	1,530.30	56,000.00	0.00	84,166.67
		venta		6.00	49.00		1,530.30	0.00	9,181.82	74,984.85
31/05/2014		Compras	45.00		94.00	1,700.00	1,611.54	76,500.00	0.00	151,484.85
		Venta		40.00	54.00		1,611.54	0.00	64,461.64	87,023.21
		Venta crédito		12.00	42.00		1,611.54	0.00	19,338.49	67,684.72



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol negro

Ubicación: Bodega

Código: A 007

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			72.00	700.00	700.00	50,400.00		50,400.00
07/05/2014		Venta		70.00	2.00		700.00		49,000.00	1,400.00
14/05/2014		Compras	10.00		12.00	700.00	700.00	7,000.00		8,400.00
		Ventas		10.00	2.00		700.00		7,000.00	1,400.00
21/05/2014		Compras	44.00		46.00	800.00	795.65	35,200.00		36,600.00
		venta		6.00	40.00		795.65		4,773.91	31,826.09
31/05/2014		Compras	25.00		65.00	850.00	816.56	21,250.00		53,076.09
		Venta		23.00	42.00		816.56		18,780.77	34,295.32



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol Rojo

Ubicación: Bodega

Código: A 008

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			101.00	1,300.00	1,300.00	131,300.00		131,300.00
07/05/2014		Venta		48.00	53.00		1,300.00		62,400.00	68,900.00
07/05/2014		Compras	17.00		70.00	1500.00	1,348.57	25,500.00		94,400.00
14/05/2014		Ventas		32.00	38.00		1,348.57		43,154.29	51,245.71
		Ventas crédito		13.00	25.00		1,348.57		17,531.43	33,714.29
		Compras	13.00		38.00	1700.00	1,468.80	22,100.00		55,814.29
21/05/2014		Compras	10.00		48.00	1700.00	1,516.96	17,000.00		72,814.29
		ventas		35.00	13.00		1,516.96		53,093.75	19,720.54
		venta crédito		3.00	10.00		1,516.96		4,550.89	15,169.64
31/05/2014		Compras	59.00		69.00	1800.00	1,758.98	106,200.00		121,369.64
		Venta		34.00	35.00		1,758.98		59,805.33	61,564.31
		venta crédito		5.00	30.00		1,758.98		8,794.90	52,769.41



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Maíz
Ubicación: Bodega
Código: A 009

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			1000.00	410.00	410.00	410,000.00		410,000.00
07/05/2014		Ventas		61.00	939.00		410.00		25,010.00	384,990.00
		Ventas crédito		10.00	929.00		410.00		4,100.00	380,890.00
14/05/2014		Ventas		107.00	822.00		410.00		43,870.00	337,020.00
21/05/2014		Compras	12.00		834.00	410.00	410.00	4,920.00		341,940.00
		Venta		39.00	795.00		410.00		15,990.00	325,950.00
31/05/2014		Compras	69.00		864.00	410.00	410.00	28,290.00		354,240.00
		Venta		57.00	807.00		410.00		23,370.00	330,870.00
		Venta crédito		14.00	793.00		410.00		5,740.00	325,130.00
					793.00		410.00			325,130.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Puntilla
Ubicación: Bodega
Código: A 010

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			111.00	420.00	420.00	46,620.00		46,620.00
07/05/2014		Venta		7.00	104.00		420.00		2,940.00	43,680.00
		Venta crédito		2.00	102.00		420.00		840.00	42,840.00
07/05/2014		Compras crédito	10.00		112.00	420.00	420.00	4,200.00		47,040.00
14/05/2014		Ventas		4.00	108.00		420.00		1,680.00	45,360.00
21/05/2014		Venta		5.00	103.00		420.00		2,100.00	43,260.00
		Venta crédito		1.00	102.00		420.00		420.00	42,840.00
31/05/2014		Compras crédito	10.00		112.00	420.00	420.00	4,200.00		47,040.00
		Venta		13.00	99.00		420.00		5,460.00	41,580.00
		Venta crédito		9.00	90.00		420.00		3,780.00	37,800.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sacos Nuevos

Ubicación: Bodega

Código: A 011

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			10000.00	4.50	4.50	45,000.00		45,000.00
07/05/2014		Ventas		250.00	9750.00		4.50		1,125.00	43,875.00
		Ventas crédito		200.00	9550.00		4.50		900.00	42,975.00
14/05/2014		Ventas		300.00	9250.00		4.50		1,350.00	41,625.00
		Ventas crédito		2,300.00	6950.00		4.50		10,350.00	31,275.00
21/05/2014		Venta		100.00	6850.00		4.50		450.00	30,825.00
		Venta crédito		200.00	6650.00		4.50		900.00	29,925.00
31/05/2014		Venta		400.00	6250.00		4.50		1,800.00	28,125.00
		Venta crédito		220.00	6030.00		4.50		990.00	27,135.00
					6030.00		4.50		0.00	27,135.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sacos Usados

Ubicación: Bodega

Código: A 012

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			2400.00	1.50	1.50			3,600.00
07/05/2014		Venta		250.00	2150.00	1.50	1.50		375.00	3,225.00
14/05/2014		Venta		350.00	1800.00	1.50	1.50		525.00	2,700.00
21/05/2014		Venta		400.00	1400.00	1.50	1.50		600.00	2,100.00
31/05/2014		Venta		200.00	1200.00	1.50	1.50		300.00	1,800.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Semolina

Ubicación: Bodega

Código: A 013

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			50.00	280.00	280.00	14,000.00		14,000.00
07/05/2014		Venta		11.00	39.00		280.00		3,080.00	10,920.00
		Venta crédito		3.00	36.00		280.00		840.00	10,080.00
14/05/2014		Ventas		8.00	28.00		280.00		2,240.00	7,840.00
		Compras crédito	50.00		78.00	280.00	280.00	14,000.00		21,840.00
21/05/2014		Venta		10.00	68.00		280.00		2,800.00	19,040.00
31/05/2014		Venta		21.00	47.00		280.00		5,880.00	13,160.00
		Venta crédito		3.00	44.00		280.00		840.00	12,320.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sorgo
Ubicación: Bodega
Código: A 014

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/04/2014		Saldos iniciales			520.00	300.00	300.00	156,000.00		156,000.00
07/05/2014		Venta		20.00	500.00		300.00		6,000.00	150,000.00
14/05/2014		Venta		53.00	447.00		300.00		15,900.00	134,100.00
		Venta crédito		4.00	443.00		300.00		1,200.00	132,900.00
21/05/2014		Venta		20.00	423.00		300.00		6,000.00	126,900.00
		Venta crédito		4.00	419.00		300.00		1,200.00	125,700.00
31/05/2014		Compra	90.00		509.00	310.00	301.77	27,900.00		153,600.00
		Venta		64.00	445.00		301.77		19,313.16	134,286.84
		Venta crédito		7.00	438.00		301.77		2,112.38	132,174.46



MASTER KARDEX MES DE MAYO

MASTER KARDEX														
Código	Descripción	Inicial			Entradas			Disponible		Salidas		Final		
		Unidades	Unit	Valores	Unidades	Unit	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Unit	Valores
A 001	Arroz 80/20	80.00	920.00	73,600.00	85.00	920.00	78,200.00	165	151,800.00	87	80,040.00	78	920.00	71,760.00
A 002	Arroz 90/10	100.00	940.00	94,000.00	89.00	940.00	83,660.00	189	177,660.00	125	117,500.00	64	940.00	60,160.00
A 003	Bolsas Macen	600.00	5.00	3,000.00			-	600	3,000.00	185	925.00	415	5.00	2,075.00
A 004	Cal	400.00	6.00	2,400.00	650.00	6.00	3,900.00	1,050	6,300.00	527	3,162.00	523	6.00	3,138.00
A 005	Frijol Blanco	92.00	550.00	50,600.00				92	50,600.00	14	7,700.00	78	550.00	42,900.00
A 006	Frijol de Color	23.00	1,200.00	27,600.00	3.00	1,300.00	3,900.00	26	31,500.00	8	9,600.00			
					10.00	1,600.00	16,000.00	10	16,000.00	8	9,733.33			
					35.00	1,600.00	56,000.00	35	56,000.00	6	9,181.82			
					45.00	1,700.00	76,500.00	45	76,500.00	52	83,800.13			
								116	180,000.00	74	112,315.28	42	1,611.54	67,684.72
A 007	Frijol negro	72.00	700.00	50,400.00	10.00	700.00	7,000.00	82	57,400.00	80	56,000.00			
					44.00	800.00	35,200.00	44	35,200.00	6	4,773.91			
					25.00	850.00	21,250.00	25	21,250.00	23	18,780.77			
								151	113,850.00	109	79,554.68	42	816.56	34,295.32
A 008	Frijol Rojo	101.00	1,300.00	131,300.00	17.00	1,500.00	25,500.00	118	156,800.00	48	62,400.00			
					23.00	1,700.00	39,100.00	23	39,100.00	45	60,685.71			
					59.00	1,800.00	106,200.00	59	106,200.00	38	57,644.64			
										39	68,600.23			
								200	302,100.00	170	249,330.59	30	1,758.98	52,769.41
A 009	Maiz	1,000.00	410.00	410,000.00	81.00	410.00	33,210.00	1,081	443,210.00	288	118,080.00	793	410.00	325,130.00
A 010	Puntilla	111.00	420.00	46,620.00	20.00	420.00	8,400.00	131	55,020.00	41	17,220.00	90	420.00	37,800.00
A 011	Sacos Nuevos	10,000.00	4.50	45,000.00			-	10,000	45,000.00	3,970	17,865.00	6,030	4.50	27,135.00
A 012	Sacos Usados	2,400.00	1.50	3,600.00			-	2,400	3,600.00	1,200	1,800.00	1,200	1.50	1,800.00
A 013	Semolina	50.00	280.00	14,000.00	50.00	280.00	14,000.00	100	28,000.00	56	15,680.00	44	280.00	12,320.00
A 014	Sorgo	520.00	300.00	156,000.00	90.00	310.00	27,900.00	610	183,900.00	101	30,300.00			
										71	21,425.54			
								610	183,900.00	172	51,725.54	438	301.77	132,174.46
				1,108,120.00			635,920.00		1,744,040.00		872,898.09			871,141.91



NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO 2014

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal por Día	Salario Básico	Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deducc	Neto a Pagar
001	Juan Manuel Rodríguez		30	333.33	10,000.00	10,000.00			-	10,000.00
002	Juan Carlos Rodríguez		30	333.33	10,000.00	10,000.00			-	10,000.00
003	Aníbal Castillo Ruiz		30	200.00	6,000.00				-	6,000.00
TOTALES				866.67	26,000.00	20,000.00	-	-	-	C\$ 26,000.00

CALCULO DE LAS PREVISIONES:					
Vacaciones (8.33%)	C\$ 1,666.67	Aguinaldo (8.33%)	C\$ 1,666.67	Indemnización (8.33%)	C\$ 1,666.67
INATEC (2%)		INSS Patronal (17%)		TOTAL CARGO	C \$ 29,333.33

Elaborado por: _____

Fecha de elaboración por: _____



TABLA DE AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA DE LOS MESES AVALUADOS

Año	Interés Mensual	Pago anual	Saldo
0			165,360.00
1	3,307.20	39,686.40	165,360.00
2	3,307.20	39,686.40	165,360.00
3	3,307.20	39,686.40	165,360.00
4	3,307.20	39,686.40	165,360.00
5	3,307.20	39,686.40	165,360.00

DEPRECIACIÓN DEL EDIFICIO.

DESCRIPCIÓN	COSTO ADQUISIC	FECHA EFF	FECHA COMPRA	VIDA UTIL	DEPREC ANUAL	FACTOR	DEPREC ACUM.
Edificio	520,000.00	30/04/2014	31/05/2009	20.00	26,000.00	4.92	127,863.01
	520,000.00	31/05/2014	30/04/2014	20.00	26,000.00	0.08	2,208.22
	520,000.00	30/06/2014	31/05/2014	20.00	26,000.00	0.08	2,136.99
	520,000.00	31/07/2014	30/06/2014	20.00	26,000.00	0.08	2,208.22
	520,000.00	31/08/2014	31/07/2014	20.00	26,000.00	0.08	2,208.22



ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE MAYO

GRANOS BÁSICOS DEL NORTE		
ESTADO DE RESULTADO		
AL 31 DE MAYO DEL 2014		
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)		
VENTAS		C\$ 948,410.00
COSTOS DE VENTAS		872,898.09
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO		75,511.91
GASTOS DE OPETACION		
GASTOS DE VENTA	C\$ 21,505.61	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	21,325.61	
GASTOS FINANCIEROS	3,307.20	46,138.42
UTILIDAD DE OPERACIÓN		29,373.49
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		C\$ 29,373.49

ELABORADO Sofía Delgadillo Alt. REVISADO Carmen M. Aráuz AUTORIZADO J. M. Rodríguez



GRANOS BÁSICOS DEL NORTE			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE MAYO DEL 2014			
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CORDOBAS)			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO EN CAJA	302,369.80	PROVEEDORES	59,360.00
CLIENTES	73,580.00	GASTOS ACUM. POR PAGAR	5,000.00
INVENTARIO	871,141.91		
TOTAL ACTIVO CTE	1,247,091.71		
ACTIVO FIJO		TOTAL PASIVO CIRCULANTE	64,360.00
EDIFICIOS E INSTALACIONES	520,000.00		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	130,071.23	PASIVO A LARGO PLAZO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	17,450.00	PRÉSTAMOS POR PAGAR	165,360.00
EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO	156,000.00		
TOTAL ACTIVO FIJO	563,378.77	TOTAL PASIVO	229,720.00
ACTIVO DIFERIDO		PATRIMONIO	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,680.00	APORTES DE CAPITAL	1,553,056.99
TOTAL ACTIVO FIJO	1,680.00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	29,373.49
		TOTAL CAPITAL	1,582,430.47
TOTAL DE ACTIVO	C\$ 1,812,150.47	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 1,812,150.47

ELABORADO Sofía Delgadillo Alt. REVISADO Carmen M. Aráuz AUTORIZADO J. M. Rodríguez



ANEXO No 19

REGISTROS CONTABLES DEL MES DE JUNIO.

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 001	Registrando Asiento de Apertura			01/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 302,369.80	
1101.01	Caja General	C\$ 302,369.80		
1102	CLIENTES		73,580.00	
1102.04	Bayardo Zelaya	14,400.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	980.00		
1102.09	Delia Jiménez	900.00		
1102.21	Juan Carlos Moran	3,000.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	31,300.00		
1102.26	Marco Antonio Sequeira	7,500.00		
1102.32	Ramón Umanzor	15,500.00		
1103	INVENTARIO		871,141.91	
1103.01.01	Arroz 80/20	71,760.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	60,160.00		
1103.02	Bolsas Macen	2,075.00		
1103.03	Cal	3,138.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	42,900.00		
1103.04.02	Frijol de Color	67,684.72		
1103.04.03	Frijol negro	34,295.32		
1103.04.04	Frijol Rojo	52,769.41		
1103.05	Maíz	325,130.00		
1103.06	Puntilla	37,800.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	27,135.00		
1103.07.02	Sacos Usados	1,800.00		
1103.08	Semolina	12,320.00		
1103.09	Sorgo	132,174.46		
1201	EDIF. E INSTALACIONES		520,000.00	
1201.01.01	Bodega de alm.to	520,000.00		
1202	MAQUINARIA Y EQUIPO		17,450.00	
1202.01	Abanico	11,500.00		
1202.02	Bomba de fumigar	1,000.00		
1202.03	Carpa	500.00		



1202.04	Costuradora	700.00		
1202.05	Pala	2,500.00		
1202.06	Pesa	250.00		
1202.07	Zaranda	1,000.00		
1203	EQUIPO DE ENT Y REP.		156,000.00	
1203.01	Camioneta	130,000.00		
1203.02	Motocicleta	26,000.00		
1204	DEPRECIACIÓN ACUM.			C\$ 130,071.23
1204.01	De edificios e inst.	130,071.23		
1301	GASTOS PAG POR ANTIC		1,680.00	
1301.01	Hilo de coser sacos	1,680.00		
2101	PROVEEDORES			59,360.00
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	31,460.00		
2101.21	Rosalío Rayos	27,900.00		
2102	GASTOS ACUM POR PAGAR			5,000.00
2102.03	Aguinaldo	1,666.67		
2102.06	Indemnización	1,666.67		
2102.09	Vacaciones	1,666.67		
2201	PRESTAMOS POR PAGAR			165,360.00
2201.01	Antonio Blandón	61,360.00		
2201.02	Jorling Valdivia Castillo	104,000.00		
3101	APORTES DE CAPITAL			
3101.01	Juan Manuel Rodríguez	-		1,553,056.99
3101.02	Juan Carlos Rodríguez	-		
3102	RESULTADOS DEL EJERCICIO			29,373.49
3102.01	Utilidad o Pérdida del Período	29,373.49		
			C\$ 1,942,221.71	C\$ 1,942,221.71
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 002	VENTA DE CONTADO			07/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 119,260.00	
1101.01	Caja General	C\$ 119,260.00		
4101	VENTAS			C\$ 119,260.00
4101.01	Granos Básicos	116,600.00		
4101.02	Otros Productos	2,660.00		
			C\$ 119,260.00	C\$ 119,260.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 002 a	COSTOS DE VENTAS			07/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 108,426.45	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 106,361.45		
5101.02	Otros Productos	2,065.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 108,426.45
1103.01.01	Arroz 80/20	15,640.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	2,820.00		
1103.02	Bolsas Macen	80.00		
1103.03	Cal	150.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	550.00		
1103.04.02	Frijol de Color	25,784.66		
1103.04.03	Frijol negro	15,514.55		
1103.04.04	Frijol Rojo	24,625.72		
1103.05	Maíz	13,120.00		
1103.06	Puntilla	3,780.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	1,125.00		
1103.07.02	Sacos Usados	150.00		
1103.08	Semolina	560.00		
1103.09	Sorgo	4,526.52		
			C\$ 108,426.45	C\$ 108,426.45
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 003	CANCELACIÓN DE CLIENTES DEL MES DE MAYO			07/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 73,580.00	
1101.01	Caja General	C\$ 73,580.000		
1102	CLIENTES			C\$ 73,580.00
1102.04	Bayardo Zelaya	14,400.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	980.00		
1102.09	Delia Jiménez	900.00		
1102.21	Juan Carlos Moran	3,000.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	31,300.00		
1102.26	Marco Antonio Sequeira	7,500.00		
1102.32	Ramón Umanzor	15,500.00		
			C\$ 73,580.00	C\$ 73,580.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 004	VENTA DE CREDITO			07/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$ 56,420.00	
1102.07	Carla Patricia Meza	C\$ 3,740.00		
1102.13	Emiliano Galeano	6,400.00		
1102.15	Frank Castillo	2,250.00		
1102.16	Isaías Loza	2,900.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	3,250.00		
1102.18	Jairo Rugama	2,000.00		
1102.19	Jessenia Moncada	120.00		
1102.2	José Alberto Aguilera	2,000.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	22,550.00		
1102.25	Luis Molina	3,610.00		
1102.27	Mario Moran	1,900.00		
1102.28	Maritza Bustamante	1,800.00		
1102.29	Marvin Valle	700.00		
1102.3	Pedro Pineda	850.00		



1102.31	Pulpería Rosa	2,350.00		
4101	VENTAS			C\$ 56,420.00
4101.01	Granos Básicos	53,350.00		
4101.02	Otros Productos	3,070.00		
			C\$ 56,420.00	C\$ 56,420.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 004 a	COSTO DE VENTAS			07/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 52,500.02	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 49,797.02		
5101.02	Otros Productos	2,703.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 52,500.02
1103.01.01	Arroz 80/20	19,320.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	8,460.00		
1103.02	Bolsas Macen	60.00		
1103.03	Cal	24.00		
1103.04.02	Frijol de Color	8,057.70		
1103.04.04	Frijol Rojo	5,276.94		
1103.05	Maíz	6,150.00		
1103.06	Puntilla	420.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	2,619.00		
1103.09	Sorgo	2,112.38		
			C\$ 52,500.02	C\$ 52,500.02
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 005	CANCELACION CREDITOS OTORGADO EL 01 al 03/06/2014			07/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 18,970.00	
1101.01	Caja General	C\$ 18,970.00		



1102	CLIENTES			C\$ 18,970.00
1102.07	Carla Patricia Meza	3,740.00		
1102.15	Frank Castillo	2,250.00		
1102.18	Jairo Rugama	2,000.00		
1102.19	Jessenia Moncada	120.00		
1102.2	José Alberto Aguilera	2,000.00		
1102.25	Luis Molina	3,610.00		
1102.27	Mario Moran	1,900.00		
1102.28	Maritza Bustamante	1,800.00		
1102.29	Marvin Valle	700.00		
1102.3	Pedro Pineda	850.00		
			18,970.00	18,970.00

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

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 006	COMPRA DE CONTADO			07/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 113,500.00	
1103.03	Cal	C\$ 2,400.00		
1103.04.02	Frijol de Color	55,800.00		
1103.04.03	Frijol negro	13,500.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	24,700.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	4,500.00		
1103.07.02	Sacos Usados	3,600.00		
1103.08	Semolina	9,000.00		
1103.09	Sorgo			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 113,500.00
1101.01	Caja General	113,500.00		
			C\$ 113,500.00	C\$ 113,500.00

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

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 007	COMPRAS DE CREDITO			07/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 69,260.00	



1103.01.01	Arroz 80/20	C\$ 18,400.00		
1103.06	Puntilla	34,860.00		
1103.09	Sorgo	16,000.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 69,260.00
2101.18	Narciso Barrantes	53,260.00		
2101.22	Sergio Blandón	16,000.00		
			C\$ 69,260.00	C\$ 69,260.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 008	VENTAS DE CONTADO			14/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 128,750.00	
1101.01	Caja General	C\$ 128,750.00		
4101	VENTAS			C\$ 128,750.00
4101.01	Granos Básicos	121,450.00		
4101.02	Otros Productos	7,300.00		
			C\$ 128,750.00	C\$ 128,750.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 008 a	COSTO DE VENTAS			14/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 116,035.34	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 110,129.34		
5101.02	Otros Productos	5,906.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 116,035.34
1103.01.01	Arroz 80/20	10,120.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	11,280.00		
1103.02	Bolsas Macen	20.00		
1103.03	Cal	96.00		
1103.04.02	Frijol de Color	39,649.51		



1103.04.03	Frijol negro	7,645.45		
1103.04.04	Frijol Rojo	7,317.96		
1103.05	Maíz	19,680.00		
1103.06	Puntilla	1,680.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	450.00		
1103.07.02	Sacos Usados	150.00		
1103.08	Semolina	5,190.00		
1103.09	Sorgo	12,756.42		
			C\$ 116,035.34	C\$ 116,035.34
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 009	VENTAS DE CREDITO			14/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$ 44,970.00	
1102.06	Cándida Sosa	C\$ 2,000.00		
1102.11	Eduardo Zeledón	3,700.00		
1102.13	Emiliano Galeano	1,000.00		
1102.15	Frank Castillo	1,450.00		
1102.16	Isaías Loza	2,800.00		
1102.18	Jairo Rugama	2,000.00		
1102.19	Jessenia Moncada	3,120.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	8,250.00		
1102.32	Ramón Umanzor	12,000.00		
1102.35	Salomón Sánchez	5,650.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	3,000.00		
4101	VENTAS			C\$ 44,970.00
4101.01	Granos Básicos	39,150.00		
4102.02	Otros Productos	5,820.00		
			C\$ 44,970.00	C\$ 44,970.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 009 a	COSTO DE VENTAS			14/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 40,465.88	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 35,885.88		
5101.02	Otros Productos	4,580.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 40,465.88
1103.01.01	Arroz 80/20	11,040.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	9,400.00		
1103.02	Bolsas Macen	560.00		
1103.03	Cal	420.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	550.00		
1103.04.03	Frijol negro	1,698.99		
1103.04.04	Frijol Rojo	5,488.47		
1103.05	Maíz	820.00		
1103.06	Puntilla	2,940.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	3,600.00		
1103.09	Sorgo	3,948.42		
			C\$ 40,465.88	C\$ 40,465.88
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 010	CANCELACION DE CREDITOS OTORGADOS DEL 05 AL 10/06/ 2014			14/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 57,020.00	
1101.01	Caja General	C\$ 57,020.00		
1102	CLIENTES			C\$ 57,020.00
1102.06	Cándida Sosa	2,000.00		
1102.13	Emiliano Galeano	7,400.00		
1102.16	Isaías Loza	5,700.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	3,250.00		
1102.18	Jairo Rugama	2,000.00		
1102.19	Jessenia Moncada	3,120.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	22,550.00		
1102.31	Pulpería Rosa	2,350.00		
1102.35	Salomón Sánchez	5,650.00		



1102.36	Wilfredo Marengo	3,000.00		
			C\$ 57,020.00	C\$ 57,020.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 011	COMPRA DE CONTADO			14/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 132,250.00	
1103.02	Bolsas Macen	C\$ 5,000.00		
1103.03	Cal	1,200.00		
1103.04.02	Frijol de Color	38,000.00		
1103.04.03	Frijol negro	25,000.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	20,000.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	27,450.00		
1103.07.02	Sacos Usados	4,200.00		
1103.08	Semolina	11,400.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 132,250.00
1101.01	Caja General	132,250.00		
			C\$ 132,250.00	C\$ 132,250.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 012	COMPRAS DE CREDITO			14/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 61,700.00	
1103.01.01	Arroz 80/20	C\$ 4,600.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	28,500.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	12,600.00		
1103.09	Sorgo	16,000.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 61,700.00
2101.04	Alfredo Molina	12,600.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	28,500.00		



2101.21	Rosalío Rayos	20,600.00		
			C\$ 61,700.00	C\$ 61,700.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 013	CANCELACIONA A PROVEEDORES DEL MES MAYO Y JUNIO			14/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 128,620.00	
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	C\$ 31,460.00		
2101.18	Narciso Barrantes	53,260.00		
2101.21	Rosalío Rayos	27,900.00		
2101.22	Sergio Blandón	16,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 128,620.00
1101.01	Caja General	128,620.00		
			C\$ 128,620.00	C\$ 128,620.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 014	COMPRA DE CONTADO			21/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 21,750.00	
1103.04.02	Frijol de Color	C\$ 5,700.00		
1103.04.03	Frijol negro	9,000.00		
1103.07.02	Sacos Usados	3,450.00		
1103.08	Semolina	3,600.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 21,750.00
1101.01	Caja General	21,750.00		
			C\$ 21,750.00	C\$ 21,750.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 015	COMPRA DE CREDITO			21/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 95,750.00	
1103.01.02	Arroz 90/10	C\$ 48,000.00		
1103.03	Cal	1,200.00		
1103.04.03	Frijol negro	25,000.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	4,000.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	17,550.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 95,750.00
2101.16	Miguel Ampié	95,750.00		
			C\$ 95,750.00	C\$ 95,750.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 016	VENTAS DE CONTADO			21/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 221,680.00	
1101.01	Caja General	C\$ 221,680.00		
4101	VENTAS			C\$ 221,680.00
4101.01	Granos Básicos	215,400.00		
4101.02	Otros Productos	6,280.00		
			C\$ 221,680.00	C\$ 221,680.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 016 a	COSTO DE VENTAS			21/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 193,578.04	
5101.01	Granos Básicos	188,774.79		
5101.02	Otros Productos	4,803.25		
1103	INVENTARIO			C\$ 193,578.04
1103.01.01	Arroz 80/20	24,840.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	18,084.55		
1103.02	Bolsas Macen	130.00		
1103.03	Cal	702.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	1,650.00		
1103.04.02	Frijol de Color	41,441.07		
1103.04.03	Frijol negro	33,346.18		
1103.04.04	Frijol Rojo	37,909.88		
1103.05	Maíz	15,580.00		
1103.06	Puntilla	4,620.00		
1103.07.02	Sacos Usados	150.00		
1103.08	Semolina	3,821.25		
1103.09	Sorgo	11,303.12		
			C\$ 193,578.04	C\$ 193,578.04
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 017	VENTA DE CREDITO			21/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$ 49,900.00	
1102.04	Bayardo Zelaya	C\$ 5,450.00		
1102.09	Delia Jiménez	1,150.00		
1102.15	Frank Castillo	1,600.00		
1102.16	Isaías Loza	3,200.00		
1102.21	Juan Carlos Moran	16,500.00		
1102.24	Leonel Meza	700.00		
1102.28	Maritza Bustamante	3,150.00		
1102.3	Pedro Pineda	4,500.00		



1102.31	Pulpería Rosa	1,700.00		
1102.32	Ramón Umanzor	8,750.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	3,200.00		
4102	VENTAS			C\$ 49,900.00
4102.01	Granos Básicos	47,500.00		
4102.02	Otros Productos	2,400.00		
			C\$ 49,900.00	C\$ 49,900.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 017 a	COSTO DE VENTA			21/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 43,678.15	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 41,734.49		
5101.02	Otros Productos	1,943.65		
1103	INVENTARIO			C\$ 43,678.15
1103.01.01	Arroz 80/20	4,600.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	4,759.09		
1103.03	Cal	180.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	1,100.00		
1103.04.02	Frijol de Color	5,405.36		
1103.04.03	Frijol negro	16,196.72		
1103.04.04	Frijol Rojo	1,895.49		
1103.05	Maíz	2,050.00		
1103.06	Puntilla	840.00		
1103.08	Semolina	1,763.65		
1103.09	Sorgo	4,887.83		
			C\$ 43,678.15	C\$ 43,678.15
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 018	CANCELACIÓN DE CREDITO OTORGADO DEL 10 AL 20 JUNIO			21/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 38,200.00	
1101.01	Caja General	C\$ 38,200.00		
1102	CLIENTES			C\$ 38,200.00
1102.09	Delia Jiménez	1,150.00		
1102.11	Eduardo Zeledón	3,700.00		
1102.15	Frank Castillo	3,050.00		
1102.23	Juan Francisco Avilés	8,250.00		
1102.24	Leonel Meza	700.00		
1102.28	Maritza Bustamante	3,150.00		
1102.3	Pedro Pineda	4,500.00		
1102.31	Pulpería Rosa	1,700.00		
1102.32	Ramón Umanzor	12,000.00		
			C\$ 38,200.00	C\$ 38,200.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 019	PAGO A PROVEEDORES PENDIENTES DEL 14 DE JUNIO			21/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 61,700.00	
2101.04	Alfredo Molina	C\$ 12,600.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	28,500.00		
2101.21	Rosalío Rayos	20,600.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 61,700.00
1101.01	Caja General	61,700.00		
			C\$ 61,700.00	C\$ 61,700.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 020	COMPRA DE CONTADO			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 69,160.00	
1103.01.01	Arroz 80/20	C\$ 9,200.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	4,800.00		
1103.04.02	Frijol de Color	10,000.00		
1103.04.03	Frijol negro	4,000.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	21,000.00		
1103.09	Sorgo	20,160.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 69,160.00
1101.01	Caja General	69,160.00		
			C\$ 69,160.00	C\$ 69,160.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 021	COMPRA DE CREDITO			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 94,310.00	
1103.03	Cal	C\$ 600.00		
1103.04.03	Frijol negro	23,000.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	21,000.00		
1103.06	Puntilla	26,460.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	3,150.00		
1103.08	Semolina	20,100.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 94,310.00
2101.01	Alberto Barrera	20,100.00		
2101.04	Alfredo Molina	3,150.00		
2101.05	Álvaro Lazo	44,600.00		
2101.22	Sergio Blandón	26,460.00		
			C\$ 94,310.00	C\$ 94,310.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 022	VENTA DE CONTADO			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFECTIVO EN CAJA		C\$141,940.00	
1101.01	Caja General	C\$141,940.00		
4101	VENTAS			C\$141,940.00
4101.01	Granos Básicos	129,250.00		
4101.02	Otros Productos	12,690.00		
			C\$ 141,940.00	C\$ 141,940.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 022 a	COSTO DE VENTAS			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$123,806.32	
5101.01	Granos Básicos	C\$114,216.91		
5101.02	Otros Productos	9,589.41		
1103	INVENTARIO			C\$123,806.32
1103.01.01	Arroz 80/20	9,200.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	30,472.57		
1103.02	Bolsas Macen	185.00		
1103.03	Cal	1,062.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	2,750.00		
1103.04.02	Frijol de Color	9,168.78		
1103.04.03	Frijol negro	9,736.63		
1103.04.04	Frijol Rojo	20,318.31		
1103.05	Maíz	20,910.00		
1103.06	Puntilla	3,360.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	2,250.00		
1103.07.02	Sacos Usados	1,050.00		
1103.08	Semolina	5,042.41		
1103.09	Sorgo	8,300.62		
			C\$123,806.32	C\$123,806.32
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 023	VENTA DE CREDITO			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$38,420.00	
1102.06	Cándida Sosa	C\$7,150.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	1,400.00		
1102.08	Daniel Castillo	2,700.00		
1102.12	Eligio Salas	7,850.00		
1102.14	Erasmus Centeno	1,800.00		
1102.15	Frank Castillo	950.00		
1102.16	Isaías Loza	4,600.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	450.00		
1102.19	Jessenia Moncada	4,920.00		
1102.28	Maritza Bustamante	2,400.00		
1102.30	Pedro Pineda	800.00		
1102.32	Ramón Umazor	2,400.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	1,000.00		
4101	VENTAS			C\$38,420.00
4101.01	Granos Básicos	38,300.00		
4101.02	Otros Productos	120.00		
			C\$ 38,420.00	C\$ 38,420.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 023 a	COSTO DE VENTAS			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$33,826.72	
5101.01	Granos Básicos	C\$33,766.72		
5101.02	Otros Productos	60.00		
1103	INVENTARIO			C\$33,826.72
1103.01.01	Arroz 80/20	2,760.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	7,618.14		
1103.02	Bolsas Macen	60.00		
1103.04.02	Frijol de Color	3,667.51		



1103.04.03	Frijol negro	1,947.33		
1103.04.04	Frijol Rojo	10,159.16		
1103.05	Maíz	4,510.00		
1103.06	Puntilla	1,260.00		
1103.09	Sorgo	1,844.58		
			C\$ 33,826.72	C\$ 33,826.72

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

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 024	CANCELACION DE CREDITOS			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$48,350.00	
1101.01	Caja General	C\$48,350.00		
1102	CLIENTES			C\$48,350.00
1102.04	Bayardo Zelaya	5,450.00		
1102.06	Cándida Sosa	7,150.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	1,400.00		
1102.08	Daniel Castillo	2,700.00		
1102.16	Isaías Loza	3,200.00		
1102.21	Juan Carlos Moran	16,500.00		
1102.32	Ramón Umanzor	8,750.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	3,200.00		
			C\$ 48,350.00	C\$ 48,350.00

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

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 025	CANCELACION A PROVEEDORES			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 115,850.00	
2101.01	Alberto Barrera	C\$ 20,100.00		
2101.16	Miguel Ampié	95,750.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 115,850.00



1101.01	Caja General	115,850.00		
			C\$ 115,850.00	C\$ 115,850.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 026	REBAJAS SOBRE VENTAS			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
4101	VENTAS		C\$ 15,724.00	
4101.01	Granos Básicos	C\$ 9,150.00		
4101.02	Otros Productos	6,574.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 15,724.00
1101.01	Caja General	15,724.00		
			C\$ 15,724.00	C\$ 15,724.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 027	DEPRECIACION DE EDIFICIO DEL MES DE MAYO			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 2,208.22	
5102.05	Depreciaciones	C\$ 2,208.22		
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			C\$2,208.22
1204.01	De edificios e instalaciones.	2,208.22		
			C\$2,208.22	C\$2,208.22
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 028	IMPUESTO A FAVOR DE LA ALCALDIA			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$100.00	
5102.08	Impuestos municipales	C\$100.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		100.00	
5103.07	Impuestos municipales	100.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$200.00



1101.01	Caja General	200.00		
			C\$ 200.00	C\$200.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 029	IMPUESTO DE LIMPIEZA			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 25.00	
5102.13	Limpieza pública	C\$ 25.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		25.00	
5103.11	Limpieza pública	25.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 50.00
1101.01	Caja General	50.00		
			C\$ 50.00	C\$ 50.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 030	PAGO DE SERVICIOS BASICOS			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 556.50	
5102.01	Agua potable	C\$ 31.50		
5102.06	Energía Eléctrica	25.00		
5102.19	Telefonía	500.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		556.50	
5103.01	Agua potable	31.50		
5103.06	Energía Eléctrica	25.00		
5103.17	Telefonía	500.00		
1101.00	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,113.00
1101.01	Caja General	1,113.00		
			C\$ 1,113.00	C\$ 1,113.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 031	PAGO DE RENTA DE EDIFICIO			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 715.00	
5102.17	Rentas	C\$ 715.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		715.00	
5103.15	Rentas	715.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,430.00
1101.01	Caja General	1,430.00		
			C\$ 1,430.00	C\$ 1,430.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 032	PAGO DE INTERESES			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5104	GASTOS FINANCIEROS		C\$ 3,307.20	
5104.01	Intereses pagados	C\$ 3,307.20		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 3,307.20
1101.01	Caja General	3,307.20		
			C\$ 3,307.20	C\$ 3,307.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 033	COMPRA DE INSUMOS			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 180.00	
5102.12	Insumos para mant. de los productos	C\$ 180.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 180.00
1101.01	Caja General	180.00		
			C\$ 180.00	C\$ 180.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 034	NOMINA MES DE JUNIO			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 15,000.00	
5102.02	Aguinaldo	C\$ 833.33		
5102.1	Indemnización	833.33		
5102.18	Sueldos	12,500.00		
5103.21	Vacaciones	833.33		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		15,000.00	
5103.02	Aguinaldo	833.33		
5103.09	Indemnizaciones	833.33		
5103.16	Sueldos	12,500.00		
5103.19	Vacaciones	833.33		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 30,000.00
2102.01	Sueldos y Salarios	25,000.00		
2102.03	Aguinaldo	1,666.67		
2102.06	Indemnización	1,666.67		
2102.09	Vacaciones	1,666.67		
			C\$ 30,000.00	C\$ 30,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 035	PAGO DE PLANILLA			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 25,000.00	
2102.01	Sueldos y Salarios	C\$ 25,000.00		
1101.00	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 25,000.00
1101.01	Caja General	25,000.00		
			C\$ 25,000.00	C\$ 25,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 036	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 3,325.00	
5102.04	Combustible y lubricantes	C\$ 3,325.00		
5103.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		3,325.00	
5103.04	Combustible y lubricantes	3,325.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 6,650.00
1101.01	Caja General	6,650.00		
			C\$ 6,650.00	C\$ 6,650.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 037	BALANZA DE COMPROBACION			30/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		1,150,119.80	696,484.20
1102	CLIENTES		263,290.00	236,120.00
1103	INVENTARIO		1,528,821.91	712,316.92
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES		520,000.00	
1202	MAQUINARIA Y EQUIPO		17,450.00	
1203	EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO		156,000.00	
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			132,279.45
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,680.00	
2101	PROVEEDORES		306,170.00	380,380.00
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		25,000.00	35,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR			165,360.00
3101	APORTES DE CAPITAL			1,553,056.99
4101	VENTAS		15,724.00	801,340.00
5101	COSTOS DE VENTAS		712,316.92	
5102	GASTOS DE VENTA		21,005.61	
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		20,825.61	
5104	GASTOS FINANCIEROS		3,307.20	
3102	RESULTADOS DEL EJERCICIO			29,373.49
			C\$ 4,741,711.04	C\$ 4,741,711.04
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



TARJETA AUXILIAR DE ALMACEN

Producto: Arroz 80/20
Ubicación: Bodega
Código: A 001

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			78.00	920.00	920.00	71,760.00		71,760.00
07/06/2014		Venta		17.00	61.00		920.00		15,640.00	56,120.00
		Venta Crédito		21.00	40.00		920.00		19,320.00	36,800.00
		Compra Crédito	20.00		60.00	920.00	920.00	18,400.00		55,200.00
14/06/2014		Venta		11.00	49.00		920.00		10,120.00	45,080.00
		Venta Crédito		12.00	37.00		920.00		11,040.00	34,040.00
		Compra Crédito	5.00		42.00	920.00	920.00	4,600.00		38,640.00
21/06/2014		Venta		27.00	15.00		920.00		24,840.00	13,800.00
		Venta Crédito		5.00	10.00		920.00		4,600.00	9,200.00
30/06/2014		Compra	10.00		20.00	920.00	920.00	9,200.00		18,400.00
		Venta		10.00	10.00		920.00		9,200.00	9,200.00
		Venta Crédito		3.00	7.00		920.00		2,760.00	6,440.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Arroz 90/10

Ubicación: Bodega

Código: A 002

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			64.00	940.00	940.00	60,160.00		60,160.00
07/06/2014		Venta		3.00	61.00		940.00		2,820.00	57,340.00
		Venta Crédito		9.00	52.00		940.00		8,460.00	48,880.00
14/06/2014		Venta		12.00	40.00		940.00		11,280.00	37,600.00
		Venta Crédito		10.00	30.00		940.00		9,400.00	28,200.00
		Compra Crédito	30.00		60.00	950.00	945.00	28,500.00		56,700.00
21/06/2014		Compra Crédito	50.00		110.00	960.00	951.82	48,000.00		104,700.00
		Venta		19.00	91.00		951.82		18,084.55	86,615.45
		Venta Crédito		5.00	86.00		951.82		4,759.09	81,856.36
30/06/2014		Compra	5.00		91.00	960.00	952.27	4,800.00		86,656.36
		Venta		32.00	59.00		952.27		30,472.57	56,183.80
		Venta Crédito		8.00	51.00		952.27		7,618.14	48,565.65



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Bolsas Macen

Ubicación: Bodega

Código: A 003

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/06/2014		Saldos Iniciales			415.00	5.00	5.00	2,075.00		2,075.00
07/06/2014		Ventas		16.00	399.00		5.00		80.00	1,995.00
		Ventas Crédito		12.00	387.00		5.00		60.00	1,935.00
14/06/2014		Ventas		4.00	383.00		5.00		20.00	1,915.00
		Ventas Crédito		112.00	271.00		5.00		560.00	1,355.00
		Compra	1,000.00		1,271.00	5.00	5.00	5,000.00		6,355.00
21/06/2014		Ventas		26.00	1,245.00		5.00		130.00	6,225.00
30/06/2014		Ventas		37.00	1,208.00		5.00		185.00	6,040.00
		Ventas Crédito		12.00	1,196.00		5.00		60.00	5,980.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Cal
Ubicación: Bodega
Código: A 004

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			523.00	6.00	6.00	3,138.00		3,138.00
07/06/2014		Venta		25.00	498.00		6.00		150.00	2,988.00
		Venta Credito		4.00	494.00		6.00		24.00	2,964.00
		Compras	400.00		894.00	6.00	6.00	2,400.00		5,364.00
14/06/2014		Venta		16.00	878.00		6.00		96.00	5,268.00
		Venta Credito		70.00	808.00		6.00		420.00	4,848.00
		Compras	200.00		1,008.00	6.00	6.00	1,200.00		6,048.00
21/06/2014		Compra Credito	200.00		1,208.00	6.00	6.00	1,200.00		7,248.00
		Venta		117.00	1,091.00		6.00		702.00	6,546.00
		Venta Credito		30.00	1,061.00		6.00		180.00	6,366.00
30/06/2014		Compra Credito	100.00		1,161.00	6.00	6.00	600.00		6,966.00
		Venta		177.00	984.00		6.00		1,062.00	5,904.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol Blanco

Ubicación: Bodega

Código: A 005

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldo Inicial			78.00	550.00	550.00	42,900.00		42,900.00
07/06/2014		Venta		1.00	77.00		550.00		550.00	42,350.00
14/06/2014		Venta Crédito		1.00	76.00		550.00		550.00	41,800.00
21/06/2014		Venta		3.00	73.00		550.00		1,650.00	40,150.00
		Venta Crédito		2.00	71.00		550.00		1,100.00	39,050.00
30/06/2014		Venta		5.00	66.00		550.00		2,750.00	36,300.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol de Color

Ubicación: Bodega

Código: A 006

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			42.00	1,611.54	1,611.54	67,684.72		67,684.72
07/06/2014		Venta		16.00	26.00		1,611.54		25,784.66	41,900.06
		Venta Crédito		5.00	21.00		1,611.54		8,057.70	33,842.36
		Compra	31.00		52.00	1,800.00	1,723.89	55,800.00		89,642.36
14/06/2014		Venta		23.00	29.00		1,723.89		39,649.51	49,992.85
		Compra	20.00		49.00	1,900.00	1,795.77	38,000.00		87,992.85
21/06/2014		Compra	3.00		52.00	1,900.00	1,801.79	5,700.00		93,692.85
		Venta		23.00	29.00		1,801.79		41,441.07	52,251.78
		Venta Crédito		3.00	26.00		1,801.79		5,405.36	46,846.43
30/06/2014		Compra	5.00		31.00	2,000.00	1,833.76	10,000.00		56,846.43
		Venta		5.00	26.00		1,833.76		9,168.78	47,677.65
		Venta Crédito		2.00	24.00		1,833.76		3,667.51	44,010.14



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol negro

Ubicación: Bodega

Código: A 007

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			42.00	816.56	816.56	34,295.32		34,295.32
07/06/2014		Venta		19.00	23.00		816.56		15,514.55	18,780.77
		Compra	15.00		38.00	900.00	849.49	13,500.00		32,280.77
14/06/2014		Venta		9.00	29.00		849.49		7,645.45	24,635.32
		Venta Crédito		2.00	27.00		849.49		1,698.99	22,936.34
		Compra	25.00		52.00	1,000.00	921.85	25,000.00		47,936.34
21/06/2014		Compra	9.00		61.00	1,000.00	933.38	9,000.00		56,936.34
		Compra Crédito	25.00		86.00	1,000.00	952.75	25,000.00		81,936.34
		Venta		35.00	51.00		952.75		33,346.18	48,590.15
		Venta Crédito		17.00	34.00		952.75		16,196.72	32,393.44
30/06/2014		Compra	4.00		38.00	1,000.00	957.72	4,000.00		36,393.44
		Compra Crédito	23.00		61.00	1,000.00	973.66	23,000.00		59,393.44
		Venta		10.00	51.00		973.66		9,736.63	49,656.81
		Venta Crédito		2.00	49.00		973.66		1,947.33	47,709.48
					49.00		973.66			47,709.48



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol Rojo
Ubicación: Bodega
Código: A 008

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			30.00	1,758.98	1,758.98	52,769.41		52,769.41
07/06/2014		Venta		14.00	16.00		1,758.98		24,625.72	28,143.69
		Venta Crédito		3.00	13.00		1,758.98		5,276.94	22,866.74
		Compra	13.00		26.00	1,900.00	1,829.49	24,700.00		47,566.74
14/06/2014		Venta		4.00	22.00		1,829.49		7,317.96	40,248.78
		Venta Crédito		3.00	19.00		1,829.49		5,488.47	34,760.31
		Compra	10.00		29.00	2,000.00	1,888.29	20,000.00		54,760.31
21/06/2014		Compra	2.00		31.00	2,000.00	1,895.49	4,000.00		58,760.31
		Venta		20.00	11.00		1,895.49		37,909.88	20,850.43
		Venta Crédito		1.00	10.00		1,895.49		1,895.49	18,954.94
30/06/2014		Compra	10.00		20.00	2,100.00	1,997.75	21,000.00		39,954.94
		Compra Crédito	10.00		30.00	2,100.00	2,031.83	21,000.00		60,954.94
		Venta		10.00	20.00		2,031.83		20,318.31	40,636.63
		Venta Crédito		5.00	15.00		2,031.83		10,159.16	30,477.47



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Maíz
Ubicación: Bodega
Código: A 009

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			793.00	410.00	410.00	325,130.00		325,130.00
07/06/2014		Ventas		32.00	761.00		410.00		13,120.00	312,010.00
		Ventas Crédito		15.00	746.00		410.00		6,150.00	305,860.00
14/06/2014		Ventas		48.00	698.00		410.00		19,680.00	286,180.00
		Ventas Crédito		2.00	696.00		410.00		820.00	285,360.00
21/06/2014		Ventas		38.00	658.00		410.00		15,580.00	269,780.00
		Ventas Crédito		5.00	653.00		410.00		2,050.00	267,730.00
30/06/2014		Ventas		51.00	602.00		410.00		20,910.00	246,820.00
		Ventas Crédito		11.00	591.00		410.00		4,510.00	242,310.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Puntilla

Ubicación: Bodega

Código: A 010

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			90.00	420.00	420.00	37,800.00		37,800.00
07/06/2014		Venta		9.00	81.00		420.00		3,780.00	34,020.00
		Venta Crédito		1.00	80.00		420.00		420.00	33,600.00
		Compra Crédito	83.00		163.00	420.00	420.00	34,860.00		68,460.00
14/06/2014		Venta		4.00	159.00		420.00		1,680.00	66,780.00
		Venta Crédito		7.00	152.00		420.00		2,940.00	63,840.00
21/06/2014		Venta		11.00	141.00		420.00		4,620.00	59,220.00
		Venta Crédito		2.00	139.00		420.00		840.00	58,380.00
30/06/2014		Compra Crédito	63.00		202.00	420.00	420.00	26,460.00		84,840.00
		Venta		8.00	194.00		420.00		3,360.00	81,480.00
		Venta Crédito		3.00	191.00		420.00		1,260.00	80,220.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sacos Nuevos

Ubicación: Bodega

Código: A 011

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			6,030.00	4.50	4.50	27,135.00		27,135.00
07/06/2014		Ventas		250.00	5,780.00		4.50		1,125.00	26,010.00
		Ventas Crédito		582.00	5,198.00		4.50		2,619.00	23,391.00
		Compra	1,000.00		6,198.00	4.50	4.50	4,500.00		27,891.00
14/06/2014		Ventas		100.00	6,098.00		4.50		450.00	27,441.00
		Ventas Crédito		800.00	5,298.00		4.50		3,600.00	23,841.00
		Compra	6,100.00		11,398.00	4.50	4.50	27,450.00		51,291.00
		Compra Crédito	2,800.00		14,198.00	4.50	4.50	12,600.00		63,891.00
21/06/2014		Compra Crédito	3,900.00		18,098.00	4.50	4.50	17,550.00		81,441.00
30/06/2014		Compra Crédito	700.00		18,798.00	4.50	4.50	3,150.00		84,591.00
		Venta		500.00	18,298.00		4.50		2,250.00	82,341.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sacos Usados

Ubicación: Bodega

Código: A 012

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			1,200.00	1.50	1.50	1,800.00		1,800.00
07/06/2014		Venta		100.00	1,100.00		1.50		150.00	1,650.00
		Compra	2,400.00		3,500.00	1.50	1.50	3,600.00		5,250.00
14/06/2014		Venta		100.00	3,400.00		1.50		150.00	5,100.00
		Compra	2,800.00		6,200.00	1.50	1.50	4,200.00		9,300.00
21/06/2014		Compra	2,300.00		8,500.00	1.50	1.50	3,450.00		12,750.00
		Venta		100.00	8,400.00		1.50		150.00	12,600.00
30/06/2014		Venta		700.00	7,700.00		1.50		1,050.00	11,550.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Semolina
Ubicación: Bodega
Código: A 013

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			44.00	280.00	280.00	12,320.00		12,320.00
07/06/2014		Venta		2.00	42.00		280.00		560.00	11,760.00
		Compra	30.00		72.00	300.00	288.33	9,000.00		20,760.00
14/06/2014		Venta		18.00	54.00		288.33	0.00	5,190.00	15,570.00
		Compra	38.00		92.00	300.00	293.15	11,400.00		26,970.00
21/06/2014		Compra	12.00		104.00	300.00	293.94	3,600.00		30,570.00
		Venta		13.00	91.00		293.94		3,821.25	26,748.75
		Venta Crédito		6.00	85.00		293.94		1,763.65	24,985.10
30/06/2014		Compra Crédito	67.00		152.00	300.00	296.61	20,100.00		45,085.10
		Venta		17.00	135.00		296.61		5,042.41	40,042.68



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sorgo
Ubicación: Bodega
Código: A 014

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/05/2014		Saldos Iniciales			438.00	301.77	301.77	132,174.46		132,174.46
07/06/2014		Venta		15.00	423.00		301.77		4,526.52	127,647.94
		Venta Crédito		7.00	416.00		301.77		2,112.38	125,535.56
		Compra Crédito	50.00		466.00	320.00	303.72	16,000.00		141,535.56
14/06/2014		Venta		42.00	424.00		303.72		12,756.42	128,779.14
		Venta Crédito		13.00	411.00		303.72		3,948.42	124,830.72
		Compra Crédito	50.00		461.00	320.00	305.49	16,000.00		140,830.72
21/06/2014		Venta		37.00	424.00		305.49		11,303.12	129,527.60
		Venta Crédito		16.00	408.00		305.49		4,887.83	124,639.77
30/06/2014		Compra	63.00		471.00	320.00	307.43	20,160.00		144,799.77
		Venta		27.00	444.00		307.43		8,300.62	136,499.15
		Venta Crédito		6.00	438.00		307.43		1,844.58	134,654.56



MASTER KARDEX MES DE JUNIO

MASTER KARDEX														
Código	Descripción	Inicial			Entradas			Disponible		Salidas		Final		
		Unidades	Unit	Valores	Unidades	Unit	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Unit	Valores
A 001	Arroz 80/20	78	920.00	71,760.00	35	920.00	32,200.00	113	103,960.00	106	97,520.00	7	920.00	6,440.00
A 002	Arroz 90/10	64	940.00	60,160.00	30	950.00	28,500.00	94	88,660.00	34	31,960.00			
					50	960.00	48,000.00	50	48,000.00	24	22,843.64			
					5	960.00	4,800.00	5	4,800.00	40	38,090.71			
					85		81,300.00	149	141,460.00	98	92,894.35	51	952.27	48,565.65
A 003	Bolsas Macen	415	5.00	2,075.00	1000	5.00	5,000.00	1,415	7,075.00	219	1,095.00	1,196	5.00	5,980.00
A 004	Cal	523	6.00	3,138.00	900	6.00	5,400.00	1,423	8,538.00	439	2,634.00	984	6.00	5,904.00
A 005	Frijol Blanco	78	550.00	42,900.00				78	42,900.00	12	6,600.00	66	550.00	36,300.00
A 006	Frijol de Color	42	1,611.54	67,684.72	31	1,800.00	55,800.00	73	123,484.72	21	33,842.36			
					20	1,900.00	38,000.00	20	38,000.00	23	39,649.51			
					3	1,900.00	5,700.00	3	5,700.00	26	46,846.43			
					5	2,000.00	10,000.00	5	10,000.00	7	12,836.29			
							109,500.00	101	177,184.72	77	133,174.58	24	1,833.76	44,010.14
A 007	Frijol negro	42	816.56	34,295.32	15	900.00	13,500.00	57	47,795.32	19	15,514.55			
					86	1,000.00	86,000.00	86	86,000.00	11	9,344.43			
									-	52	49,542.90			
										12	11,683.95			
							99,500.00	143	133,795.32	94	86,085.84	49	973.66	47,709.48
A 008	Frijol Rojo	30	1,758.98	52,769.41	13.00	1,900.00	24,700.00	43	77,469.41	17	29,902.67			
					12.00	2,000.00	24,000.00	12	24,000.00	7	12,806.43			
					20	2,100.00	42,000.00	20	42,000.00	21	39,805.37			
										15	30,477.47			
							90,700.00	75	143,469.41	60	112,991.94	15	2,031.83	30,477.47
A 009	Maiz	793	410.00	325,130.00		-	-	793	325,130.00	202	82,820.00	591	410.00	242,310.00
A 010	Puntilla	90	420.00	37,800.00	146	420.00	61,320.00	236	99,120.00	45	18,900.00	191	420.00	80,220.00
A 011	Sacos Nuevos	6,030	4.50	27,135.00	14500	4.50	65,250.00	20,530	92,385.00	2,232	10,044.00	18,298	4.50	82,341.00
A 012	Sacos Usados	1,200	1.50	1,800.00	7500	1.50	11,250.00	8,700	13,050.00	1,000	1,500.00	7,700	1.50	11,550.00
A 013	Semolina	44	280.00	12,320.00	147	300.00	44,100.00	191	56,420.00	2	560.00			
										18	5,190.00			
										19	5,584.90			
										17	5,042.41			
							44,100.00	191	56,420.00	56	16,377.32	135	296.61	40,042.68
A 014	Sorgo	438	301.77	132,174.46	163	320.00	52,160.00	601	184,334.46	22	6,638.90			
										55	16,704.84			
										53	16,190.95			
										33	10,145.21			
		438			163		52,160.00	601	184,334.46	163	49,679.90	438	307.43	134,654.56
TOTALES				871,141.91			657,680.00		1,528,821.91		712,316.92			816,504.99



NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2014

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal por Día	Salario Básico	Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deducc	Neto a Pagar
001	Juan Manuel Rodríguez		30	333.33	10,000.00	10,000.00			-	10,000.00
002	Juan Carlos Rodríguez		30	333.33	10,000.00	10,000.00			-	10,000.00
003	Aníbal Castillo Ruiz		30	166.67	5,000.00				-	5,000.00
TOTALES				833.33	26,000.00	20,000.00	-	-	-	C\$ 25,000.00

CALCULO DE LAS PREVISIONES:					
Vacaciones (8.33%)	C\$ 1,666.67	Aguinaldo (8.33%)	C\$ 1,666.67	Indemnización (8.33%)	C\$ 1,666.67
INATEC (2%)		INSS Patronal (17%)		TOTAL CARGO	C \$ 30,000.00

Elaborado por: _____

Fecha de elaboración por: _____



ESTADOS FINANCIEROS MES DE JUNIO

GRANOS BÁSICOS DEL NORTE		
ESTADO DE RESULTADO		
AL 30 DE JUNIO DEL 2014		
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)		
VENTAS		C\$ 785,616.00
COSTOS DE VENTAS		712,316.92
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO		73,299.08
GASTOS DE OPETACION		
GASTOS DE VENTA	C\$ 21,005.61	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	20,825.61	
GASTOS FINANCIEROS	3,307.20	45,138.42
UTILIDAD DE OPERACIÓN		28,160.66
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		C\$ 28,160.66

ELABORADO Sofía Delgadillo Alt. REVISADO Carmen M. Aráuz AUTORIZADO J. M. Rodríguez



GRANOS BÁSICOS DEL NORTE				
BALANCE GENERAL				
AL 30 DE JUNIO DEL 2014				
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)				
ACTIVO			PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO EN CAJA	453,635.60		PROVEEDORES	74,210.00
CLIENTES	27,170.00		GASTOS ACUM POR PAGAR	10,000.00
INVENTARIO	816,504.99			
TOTAL ACTIVO CTE	1,297,310.59			
ACTIVO FIJO			TOTAL PASIVO CIRCULANTE	84,210.00
EDIFICIOS E INSTALACIONES	520,000.00			
DEPREC. ACUMULADA	132,279.45		PASIVO A LARGO PLAZO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	17,450.00		PRESTAMOS POR PAGAR	165,360.00
EQUIPO DE ENT Y REPARTO	156,000.00			
TOTAL ACTIVO FIJO	561,170.55		TOTAL PASIVO	249,570.00
ACTIVO DIFERIDO			PATRIMONIO	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,680.00		APORTES DE CAPITAL	1,553,056.99
TOTAL ACTIVO FIJO	1,680.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	28,160.66
			UTILIDADES ACUMULADAS	29,373.49
			TOTAL CAPITAL	1,610,591.14
TOTAL DE ACTIVO	C\$ 1,860,161.14		TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 1,860,161.14

ELABORADO Sofía Delgadillo Alt. REVISADO Carmen M. Aráuz AUTORIZADO J. C. M. Rodríguez



ANEXO No 20.

REGISTROS CONTABLES DEL MES DE JULIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 001	Registrando Asiento de Apertura			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 453,635.60	
1101.01	Caja General	C\$ 453,635.60		
1102	CLIENTES		27,170.00	
1102.12	Eligio Salas	7,850.00		
1102.14	Erasmus Centeno	1,800.00		
1102.15	Frank Castillo	950.00		
1102.16	Isaías Loza	4,600.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	450.00		
1102.19	Jessenia Moncada	4,920.00		
1102.28	Maritza Bustamante	2,400.00		
1102.3	Pedro Pineda	800.00		
1102.32	Ramón Umanzor	2,400.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	1,000.00		
1103	INVENTARIO		816,504.99	
1103.01.01	Arroz 80/20	6,440.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	48,565.65		
1103.02	Bolsas Macen	5,980.00		
1103.03	Cal	5,904.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	36,300.00		
1103.04.02	Frijol de Color	44,010.14		
1103.04.03	Frijol negro	47,709.48		
1103.04.04	Frijol Rojo	30,477.47		
1103.05	Maíz	242,310.00		
1103.06	Puntilla	80,220.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	82,341.00		
1103.07.02	Sacos Usados	11,550.00		
1103.08	Semolina	40,042.68		
1103.09	Sorgo	134,654.56		
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES		520,000.00	
1201.01.01	Bodega de almacenamiento	520,000.00		



1202	MAQUINARIA Y EQUIPO		17,450.00	
1202.01	Abanico	11,500.00		
1202.02	Bomba de fumigar	1,000.00		
1202.03	Carpa	500.00		
1202.04	Costuradora	700.00		
1202.05	Pala	2,500.00		
1202.06	Pesa	250.00		
1202.07	Zaranda	1,000.00		
1203	EQUIPO DE ENT Y REPARTO		156,000.00	
1203.01	Camioneta	130,000.00		
1203.02	Motocicleta	26,000.00		
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			C\$ 132,279.45
1204.01	De edificios e instalaciones.	132,279.45		
1301	GASTOS PAGADOS POR ANT.		1,680.00	
1301.01	Hilo de coser sacos	1,680.00		
2101	PROVEEDORES			74,210.00
2101.04	Alfredo Molina	3,150.00		
2101.05	Álvaro Lazo	44,600.00		
2101.22	Sergio Blandón	26,460.00		
2102	GASTOS ACUM. POR PAGAR			10,000.00
2102.03	Aguinaldo	3,333.33		
2102.06	Indemnización	3,333.33		
2102.09	Vacaciones	3,333.33		
2201	PRESTAMOS POR PAGAR			165,360.00
2201.01	Antonio Blandón	61,360.00		
2201.02	Jorling Valdivia Castillo	104,000.00		
3101	APORTES DE CAPITAL			1,553,056.99
3101.01	Juan Manuel Rodríguez	776,528.49		
3101.02	Juan Carlos Rodríguez	776,528.49		
3102	RESULTADOS DEL EJERCICIO			28,160.66
3102.01	Utilidad o Pérdida del Período	28,160.66		
3103	RESULTADOS ACUMULADOS			29,373.49
3103.01	Período al 31 Mayo 2014	29,373.49		
			C\$ 1,992,440.59	C\$ 1,992,440.59

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



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 002	VENTA DE CONTADO			07/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 91,520.00	
1101.01	Caja General	C\$ 91,520.00		
4101	VENTAS			C\$ 91,520.00
4101.01	Granos Básicos	80,850.00		
4101.02	Otros Productos	10,670.00		
			C\$ 91,520.00	C\$ 91,520.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 002 a	COSTOS DE VENTAS			07/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 78,878.78	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 70,184.82		
5101.02	Otros Productos	8,693.96		
1103	INVENTARIO			C\$ 78,878.78
1103.01.01	Arroz 80/20	6,440.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	10,474.95		
1103.02	Bolsas Macen	95.00		
1103.03	Cal	468.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	2,200.00		
1103.04.02	Frijol de Color	18,337.56		
1103.04.03	Frijol negro	6,815.64		
1103.04.04	Frijol Rojo	6,095.49		
1103.05	Maíz	12,300.00		
1103.06	Puntilla	1,680.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	3,825.00		
1103.07.02	Sacos Usados	450.00		
1103.08	Semolina	3,855.96		
1103.09	Sorgo	5,841.18		
			C\$ 78,878.78	C\$ 78,878.78
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 003	CANCELACION DE CLIENTES DEL MES DE JUNIO			07/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 27,170.00	
1101.01	Caja General	C\$ 27,170.000		
1102	CLIENTES			C\$ 27,170.00
1102.12	Eligio Salas	7,850.00		
1102.14	Erasmus Centeno	1,800.00		
1102.15	Frank Castillo	950.00		
1102.16	Isaías Loza	4,600.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	450.00		
1102.19	Jessenia Moncada	4,920.00		
1102.28	Maritza Bustamante	2,400.00		
1102.3	Pedro Pineda	800.00		
1102.32	Ramón Umanzor	2,400.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	1,000.00		
			C\$ 27,170.00	C\$ 27,170.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 004	VENTA DE CREDITO			07/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$ 35,800.00	
1102.02	Ángel Valdivia	C\$ 2,200.00		
1102.04	Bayardo Zelaya	6,600.00		
1102.05	Benicio Salas	9,600.00		
1102.06	Cándida Sosa	2,400.00		
1102.37	Yaser Arroliga	15,000.00		
4101	VENTAS			C\$ 35,800.00
4101.01	Granos Básicos	35,800.00		
			C\$ 35,800.00	C\$ 35,800.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 004 a	COSTO DE VENTAS			07/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 31,931.66	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 31,931.66		
1103	INVENTARIO			C\$ 31,931.66
1103.01.02	Arroz 90/10	14,284.02		
1103.04.02	Frijol de Color	1,833.76		
1103.04.03	Frijol negro	5,841.98		
1103.04.04	Frijol Rojo	8,127.33		
1103.09	Sorgo	1,844.58		
			C\$ 31,931.66	C\$ 31,931.66
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 005	CANCELACION CREDITOS OTORGADO EL 01 al 07/07/2014			07/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 35,800.00	
1101.01	Caja General	C\$ 35,800.00		
1102	CLIENTES			C\$ 35,800.00
1102.02	Ángel Valdivia	2,200.00		
1102.04	Bayardo Zelaya	6,600.00		
1102.05	Benicio Salas	9,600.00		
1102.06	Cándida Sosa	2,400.00		
1102.37	Yaser Arroliga	15,000.00		
			C\$ 35,800.00	C\$ 35,800.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 006	COMPRA DE CONTADO			07/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 47,050.00	
1103.03	Cal	C\$ 1,200.00		
1103.04.02	Frijol de Color	11,000.00		
1103.04.03	Frijol negro	20,000.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	14,850.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 47,050.00
1101.01	Caja General	47,050.00		
			C\$ 47,050.00	C\$ 47,050.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 007	COMPRAS DE CREDITO			07/06/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 9,200.00	
1103.01.01	Arroz 80/20	C\$ 9,200.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 9,200.00
2101.18	Narciso Barrantes	9,200.00		
			C\$ 9,200.00	C\$ 9,200.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 008	VENTAS DE CONTADO			14/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 106,080.00	
1101.01	Caja General	C\$ 106,080.00		
4101	VENTAS			C\$ 106,080.00
4101.01	Granos Básicos	98,350.00		
4101.02	Otros Productos	7,730.00		
			C\$ 106,080.00	C\$ 106,080.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 008 a	COSTO DE VENTAS			14/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 90,508.05	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 84,622.86		
5101.02	Otros Productos	5,885.19		
1103	INVENTARIO			C\$ 90,508.05
1103.01.01	Arroz 80/20	7,360.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	11,427.21		
1103.02	Bolsas Macen	185.00		
1103.03	Cal	576.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	3,850.00		
1103.04.02	Frijol de Color	34,838.82		
1103.04.03	Frijol negro	7,864.55		
1103.04.04	Frijol Rojo	4,063.66		
1103.05	Maíz	6,970.00		
1103.06	Puntilla	2,100.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	225.00		
1103.07.02	Sacos Usados	450.00		
1103.08	Semolina	4,449.19		
1103.09	Sorgo	6,148.61		
			C\$ 90,508.05	C\$ 90,508.05
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 009	VENTAS DE CREDITO			14/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$ 24,370.00	
1102.04	Bayardo Zelaya	C\$ 2,400.00		
1102.06	Cándida Sosa	3,400.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	1,900.00		
1102.09	Delia Jiménez	450.00		
1102.16	Isaías Loza	500.00		
1102.19	Jessenia Moncada	4,920.00		



1102.21	Juan Carlos Moran	4,100.00		
1102.3	Pedro Pineda	1,900.00		
1102.35	Salomón Sánchez	1,800.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	2,000.00		
1102.37	Yaser Arroliga	1,000.00		
4101	VENTAS			C\$ 24,370.00
4101.01	Granos Básicos	23,250.00		
4102.02	Otros Productos	1,120.00		
			C\$ 24,370.00	C\$ 24,370.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 009 a	COSTO DE VENTAS			14/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 20,830.99	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 20,270.99		
5101.02	Otros Productos	560.00		
1103	INVENTARIO			C\$ 20,830.99
1103.01.01	Arroz 80/20	1,840.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	2,856.80		
1103.02	Bolsas Macen	560.00		
1103.04.03	Frijol negro	3,932.28		
1103.04.04	Frijol Rojo	8,127.33		
1103.05	Maíz	410.00		
1103.06	Puntilla	1,260.00		
1103.09	Sorgo	1,844.58		
			C\$ 20,830.99	C\$ 20,830.99
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 010	CANCELACION DE CREDITOS OTORGADOS DEL 08 AL 14/07/ 2014			14/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFECTIVO EN CAJA		C\$ 24,370.00	
1101.01	Caja General	C\$ 24,370.00		



1102	CLIENTES			C\$ 24,370.00
1102.04	Bayardo Zelaya	2,400.00		
1102.06	Cándida Sosa	3,400.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	1,900.00		
1102.09	Delia Jiménez	450.00		
1102.16	Isaías Loza	500.00		
1102.19	Jessenia Moncada	4,920.00		
1102.21	Juan Carlos Moran	4,100.00		
1102.3	Pedro Pineda	1,900.00		
1102.35	Salomón Sánchez	1,800.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	2,000.00		
1102.37	Yaser Arroliga	1,000.00		
			C\$ 24,370.00	C\$ 24,370.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 011	COMPRA DE CONTADO			14/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 75,550.00	
1103.01.02	Arroz 90/10	C\$ 19,200.00		
1103.03	Cal	1,800.00		
1103.04.02	Frijol de Color	8,800.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	6,900.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	19,350.00		
1103.07.02	Sacos Usados	1,500.00		
1103.08	Semolina	18,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 75,550.00
1101.01	Caja General	75,550.00		
			C\$ 75,550.00	C\$ 75,550.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 012	CANCELA A PROVEEDORES DEL MES JUNIO			14/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 83,410.00	
2101.04	Alfredo Molina	C\$ 3,150.00		
2101.05	Álvaro Lazo	44,600.00		
2101.18	Narciso Barrantes	9,200.00		
2101.22	Sergio Blandón	26,460.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 83,410.00
1101.01	Caja General	83,410.00		
			C\$ 83,410.00	C\$ 83,410.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 013	COMPRA DE CONTADO			21/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 31,300.00	
1103.04.02	Frijol de Color	C\$ 28,800.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	2,500.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 31,300.00
1101.01	Caja General	31,300.00		
			C\$ 31,300.00	C\$ 31,300.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 014	COMPRA DE CREDITO			21/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 68,900.00	
1103.01.01	Arroz 80/20	C\$ 46,000.00		
1103.04.03	Frijol negro	22,000.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	900.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 68,900.00



2101.14	Luis Molina	22,900.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	46,000.00		
			C\$ 68,900.00	C\$ 68,900.00

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

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 015	VENTAS DE CONTADO			21/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 133,110.00	
1101.01	Caja General	C\$ 133,110.00		
4101	VENTAS			C\$ 133,110.00
4101.01	Granos Básicos	124,600.00		
4101.02	Otros Productos	8,510.00		
			C\$ 133,110.00	C\$ 133,110.00

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

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 015 a	COSTO DE VENTAS			21/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 118,384.69	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 111,220.39		
5101.02	Otros Productos	7,164.30		
1103	INVENTARIO			C\$ 118,384.69
1103.01.01	Arroz 80/20	6,440.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	15,318.76		
1103.02	Bolsas Macen	100.00		
1103.03	Cal	486.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	2,750.00		
1103.04.02	Frijol de Color	32,900.00		
1103.04.03	Frijol negro	28,549.08		
1103.04.04	Frijol Rojo	2,243.94		
1103.05	Maíz	14,350.00		
1103.06	Puntilla	2,520.00		



1103.07.01	Sacos Nuevos	3,600.00		
1103.08	Semolina	2,978.30		
1103.09	Sorgo	6,148.61		
			C\$ 118,384.69	118,384.69
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 016	VENTA DE CREDITO			21/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$ 28,380.00	
1102.04	Bayardo Zelaya	C\$ 1,500.00		
1102.06	Cándida Sosa	2,600.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	1,900.00		
1102.08	Daniel Castillo	500.00		
1102.12	Eligio Salas	5,700.00		
1102.15	Frank Castillo	2,000.00		
1102.16	Isaías Loza	2,400.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	530.00		
1102.19	Jessenia Moncada	2,600.00		
1102.28	Maritza Bustamante	600.00		
1102.29	Marvin Valle	4,700.00		
1102.3	Pedro Pineda	2,400.00		
1102.37	Yaser Arroliga	950.00		
4102	VENTAS			C\$ 28,380.00
4102.01	Granos Básicos	26,300.00		
4102.02	Otros Productos	2,080.00		
			C\$ 28,380.00	C\$ 28,380.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 016 a	COSTO DE VENTA			21/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 25,351.58	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 23,565.75		
5101.02	Otros Productos	1,785.83		
1103	INVENTARIO			C\$ 25,351.58
1103.01.01	Arroz 80/20	9,200.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	2,872.27		
1103.03	Cal	138.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	550.00		
1103.04.03	Frijol negro	4,078.44		
1103.04.04	Frijol Rojo	4,487.89		
1103.06	Puntilla	840.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	1,350.00		
1103.08	Semolina	297.83		
1103.09	Sorgo	1,537.15		
			C\$ 25,351.58	C\$ 25,351.58
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 017	CANCELACION DE CREDITO OTORGADO DEL 15 AL 21 JULIO			21/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 28,380.00	
1101.01	Caja General	C\$ 28,380.00		
1102	CLIENTES			C\$ 28,380.00
1102.04	Bayardo Zelaya	1,500.00		
1102.06	Cándida Sosa	2,600.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	1,900.00		
1102.08	Daniel Castillo	500.00		
1102.12	Eligio Salas	5,700.00		
1102.15	Frank Castillo	2,000.00		
1102.16	Isaías Loza	2,400.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	530.00		
1102.19	Jessenia Moncada	2,600.00		
1102.28	Maritza Bustamante	600.00		



1102.29	Marvin Valle	4,700.00		
1102.3	Pedro Pineda	2,400.00		
1102.37	Yaser Arroliga	950.00		
			C\$ 28,380.00	C\$ 28,380.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 018	PAGO A PROVEEDORES AL 20 DE JULIO			21/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 68,900.00	
2101.14	Luis Molina	C\$ 22,900.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	46,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 68,900.00
1101.01	Caja General	68,900.00		
			C\$ 68,900.00	C\$ 68,900.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 019	COMPRA DE CONTADO			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 112,110.00	
1103.03	Cal	C\$ 1,200.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	75,600.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	6,750.00		
1103.09	Sorgo	28,560.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 112,110.00
1101.01	Caja General	112,110.00		
			C\$ 112,110.00	C\$ 112,110.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 020	COMPRA DE CREDITO			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$ 140,650.00	
1103.01.02	Arroz 90/10	48,000.00		
1103.04.02	Frijol de Color	7,200.00		
1103.04.03	Frijol negro	72,000.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	2,250.00		
1103.08	Semolina	11,200.00		
2101	PROVEEDORES			C\$ 140,650.00
2101.04	Alfredo Molina	2,250.00		
2101.13	Joaquín Jirón	11,200.00		
2101.14	Luis Molina	79,200.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	48,000.00		
			C\$ 140,650.00	C\$ 140,650.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 021	VENTA DE CONTADO			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 116,250.00	
1101.01	Caja General	C\$ 116,250.00		
4101	VENTAS			C\$ 116,250.00
4101.01	Granos Básicos	106,650.00		
4101.02	Otros Productos	9,600.00		
			C\$ 116,250.00	C\$ 116,250.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 021 a	COSTO DE VENTAS			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 100,791.45	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 93,153.61		
5101.02	Otros Productos	7,637.84		
1103	INVENTARIO			C\$ 100,791.45
1103.01.01	Arroz 80/20	13,800.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	4,797.68		
1103.02	Bolsas Macen	100.00		
1103.03	Cal	600.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	3,850.00		
1103.04.02	Frijol de Color	7,140.00		
1103.04.03	Frijol negro	28,431.39		
1103.04.04	Frijol Rojo	10,977.58		
1103.05	Maíz	12,300.00		
1103.06	Puntilla	2,100.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	450.00		
1103.07.02	Sacos Usados	450.00		
1103.08	Semolina	6,037.84		
1103.09	Sorgo	9,756.97		
			C\$ 100,791.45	C\$ 100,791.45
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 022	VENTA DE CREDITO			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$31,345.00	
1102.06	Cándida Sosa	C\$ 7,750.00		
1102.11	Eduardo Zeledón	4,400.00		
1102.13	Emiliano Galeano	900.00		
1102.16	Isaías Loza	800.00		
1102.18	Jairo Rugama	1,175.00		
1102.19	Jessenia Moncada	3,120.00		
1102.25	Luis Molina	2,600.00		



1102.32	Ramón Umazor	7,600.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	3,000.00		
4101	VENTAS			C\$31,345.00
4101.01	Granos Básicos	30,500.00		
4101.02	Otros Productos	845.00		
			C\$ 31,345.00	C\$ 31,345.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 022 a	COSTO DE VENTAS			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$ 27,536.29	
5101.01	Granos Básicos	C\$ 26,836.90		
5101.02	Otros Productos	699.39		
1103	INVENTARIO			C\$ 27,536.29
1103.01.01	Arroz 80/20	7,360.00		
1103.02	Bolsas Macen	60.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	1,100.00		
1103.04.03	Frijol negro	3,411.77		
1103.04.04	Frijol Rojo	10,977.58		
1103.05	Maíz	410.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	337.50		
1103.08	Semolina	301.89		
1103.09	Sorgo	3,577.55		
			C\$ 27,536.29	C\$ 27,536.29
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 023	CANCELACION DE CREDITOS			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 14,900.00	
1101.01	Caja General	14,900.00		
1102	CLIENTES			C\$ 14,900.00
1102.13	Emiliano Galeano	900.00		



1102.16	Isaías Loza	800.00		
1102.25	Luis Molina	2,600.00		
1102.32	Ramón Umazor	7,600.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	3,000.00		
			C\$ 14,900.00	C\$ 14,900.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 024	CANCELACION A PROVEEDORES			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 92,650.00	
2101.04	Alfredo Molina	C\$ 2,250.00		
2101.13	Joaquín Jirón	11,200.00		
2101.14	Luis Molina	79,200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 92,650.00
1101.01	Caja General	92,650.00		
			C\$ 92,650.00	C\$ 92,650.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 025	REBAJAS SOBRE VENTAS			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
4101	VENTAS		C\$ 10,532.00	
4101.01	Granos Básicos	C\$ 8,760.00		
4101.02	Otros Productos	1,772.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 10,532.00
1101.01	Caja General	10,532.00		
			C\$ 10,532.00	C\$ 10,532.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 026	DEPRECIACION DE EDIFICIO DEL MES DE MAYO			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 2,208.22	
5102.05	Depreciaciones	C\$ 2,208.22		
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			C\$ 2,208.22
1204.01	De edificios e instalaciones.	2,208.22		
			C\$ 2,208.22	C\$ 2,208.22
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 027	IMPUESTO A FAVOR DE LA ALCALDIA			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 100.00	
5102.08	Impuestos municipales	C\$ 100.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		100.00	
5103.07	Impuestos municipales	100.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 200.00
1101.01	Caja General	200.00		
			C\$ 200.00	C\$ 200.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 028	IMPUESTO DE LIMPIEZA			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 25.00	
5102.13	Limpieza pública	C\$ 25.00		
5103	GASTOS DE ADMÓN		25.00	
5103.11	Limpieza pública	25.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 50.00
1101.01	Caja General	50.00		
			C\$ 50.00	C\$ 50.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 029	PAGO DE SERVICIOS BASICOS			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 556.50	
5102.01	Agua potable	C\$ 31.50		
5102.06	Energía Eléctrica	25.00		
5102.19	Telefonía	500.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		556.50	
5103.01	Agua potable	31.50		
5103.06	Energía Eléctrica	25.00		
5103.17	Telefonía	500.00		
1101.00	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,113.00
1101.01	Caja General	1,113.00		
			C\$ 1,113.00	C\$ 1,113.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 030	PAGO DE RENTA DE EDIFICIO			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 715.00	
5102.17	Rentas	C\$ 715.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		715.00	
5103.15	Rentas	715.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,430.00
1101.01	Caja General	1,430.00		
			C\$ 1,430.00	C\$ 1,430.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 031	PAGO DE INTERESES			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5104	GASTOS FINANCIEROS		C\$ 3,307.20	
5104.01	Intereses pagados	C\$ 3,307.20		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 3,307.20
1101.01	Caja General	3,307.20		



			C\$ 3,307.20	C\$ 3,307.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 032	COMPRA DE INSUMOS			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 180.00	
5102.12	Insumos para mant de los productos	C\$ 180.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 180.00
1101.01	Caja General	180.00		
			C\$ 180.00	C\$ 180.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 033	REGISTRANDO NOMINA MES DE JULIO			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 14,400.00	
5102.02	Aguinaldo	C\$ 833.33		
5102.1	Indemnización	833.33		
5102.18	Sueldos	11,900.00		
5103.21	Vacaciones	833.33		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		14,400.00	
5103.02	Aguinaldo	833.33		
5103.09	Indemnizaciones	833.33		
5103.16	Sueldos	11,900.00		
5103.19	Vacaciones	833.33		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 28,800.00
2102.01	Sueldos y Salarios	23,800.00		
2102.03	Aguinaldo	1,666.67		
2102.06	Indemnización	1,666.67		
2102.09	Vacaciones	1,666.67		
			C\$ 28,800.00	C\$ 28,800.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



--

Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha
CD 034	PAGO DE PLANILLA		31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 23,800.00
2102.01	Sueldos y Salarios	C\$ 23,800.00	
1101.00	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 23,800.00
1101.01	Caja General	23,800.00	
			C\$ 23,800.00
			C\$ 23,800.00

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

Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha
CD 035	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe
5102	GASTOS DE VENTA		3,325.00
5102.04	Combustible y lubricantes	3,325.00	
5103.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		3,325.00
5103.04	Combustible y lubricantes	3,325.00	
1101	EFFECTIVO EN CAJA		6,650.00
1101.01	Caja General	6,650.00	
			C\$ 6,650.00
			C\$ 6,650.00

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



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 036	BALANZA DE COMPROBACION			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		1,031,215.60	558,232.20
1102	CLIENTES		147,065.00	130,620.00
1103	INVENTARIO		1,301,264.99	494,213.48
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES		520,000.00	
1202	MAQUINARIA Y EQUIPO		17,450.00	
1203	EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO		156,000.00	
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			134,487.67
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,680.00	
2101	PROVEEDORES		244,960.00	292,960.00
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		23,800.00	38,800.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR			165,360.00
3101	APORTES DE CAPITAL			1,553,056.99
4101	VENTAS		10,532.00	566,855.00
5101	COSTOS DE VENTAS		494,213.48	
5102	GASTOS DE VENTA		20,405.61	
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		20,225.61	
5104	GASTOS FINANCIEROS		3,307.20	
3102	RESULTADOS DEL EJERCICIO			28,160.66
3103	RESULTADOS ACUMULADOS			29,373.49
			C\$ 3,992,119.49	C\$ 3,992,119.49
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



TARJETA AUXILIAR DE ALMACEN

Producto: Arroz 80/20
Ubicación: Bodega
Código: A 001

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			7.00	920.00	920.00	6,440.00		6,440.00
07/07/2014		Venta		7.00	0.00		920.00		6,440.00	0.00
		Compra Crédito	10.00		10.00	920.00	920.00	9,200.00		9,200.00
14/07/2014		Venta		8.00	2.00		920.00		7,360.00	1,840.00
		Venta Crédito		2.00	0.00		920.00		1,840.00	0.00
21/07/2014		Compra Crédito	50.00		50.00	920.00	920.00	46,000.00		46,000.00
		Venta		7.00	43.00		920.00		6,440.00	39,560.00
		Venta Crédito		10.00	33.00		920.00		9,200.00	30,360.00
31/07/2014		Venta		15.00	18.00		920.00		13,800.00	16,560.00
		Venta Crédito		8.00	10.00		920.00		7,360.00	9,200.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Arroz 90/10

Ubicación: Bodega

Código: A 002

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			51.00	952.27	952.27	48,565.65		48,565.65
07/07/2014		Venta		11.00	40.00		952.27		10,474.95	38,090.71
		Venta Crédito		15.00	25.00		952.27		14,284.02	23,806.69
14/07/2014		Venta		12.00	13.00		952.27		11,427.21	12,379.48
		Venta Crédito		3.00	10.00		952.27		2,856.80	9,522.68
		Compra	20.00		30.00	960.00	957.42	19,200.00		28,722.68
21/07/2014		Compra Crédito			30.00		957.42			28,722.68
		Venta		16.00	14.00		957.42		15,318.76	13,403.92
		Venta Crédito		3.00	11.00		957.42		2,872.27	10,531.65
31/07/2014		Compra Crédito	50.00		61.00	960.00	959.54	48,000.00		58,531.65
		Venta		5.00	56.00		959.54		4,797.68	53,733.97



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Bolsas Macen

Ubicación: Bodega

Código: A 003

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/06/2014		Saldos Iniciales			1,196.00	5.00	5.00	5,980.00		5,980.00
07/07/2014		Ventas		19.00	1,177.00		5.00		95.00	5,885.00
14/07/2014		Ventas		37.00	1,140.00		5.00		185.00	5,700.00
		Ventas Crédito		112.00	1,028.00		5.00		560.00	5,140.00
21/07/2014		Ventas		20.00	1,008.00		5.00		100.00	5,040.00
31/07/2014		Ventas		20.00	988.00		5.00		100.00	4,940.00
		Ventas Crédito		12.00	976.00		5.00		60.00	4,880.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Cal
Ubicación: Bodega
Código: A 004

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			984.00	6.00	6.00	5,904.00		5,904.00
07/07/2014		Venta		78.00	906.00		6.00		468.00	5,436.00
		Compras	200.00		1,106.00	6.00	6.00	1,200.00		6,636.00
14/07/2014		Venta		96.00	1,010.00		6.00		576.00	6,060.00
		Compras	300.00		1,310.00	6.00	6.00	1,800.00		7,860.00
21/07/2014		Venta		81.00	1,229.00		6.00		486.00	7,374.00
		Venta Crédito		23.00	1,206.00		6.00		138.00	7,236.00
31/07/2014		Compra	200.00		1,406.00	6.00	6.00	1,200.00		8,436.00
		Venta		100.00	1,306.00		6.00		600.00	7,836.00



Producto: Frijol Blanco

Ubicación: Bodega

Código: A 005

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			66.00	550.00	550.00	36,300.00		36,300.00
07/07/2014		Venta		4.00	62.00		550.00		2,200.00	34,100.00
14/07/2014		Venta		7.00	55.00		550.00		3,850.00	30,250.00
21/07/2014		Venta		5.00	50.00		550.00		2,750.00	27,500.00
		Venta Crédito		1.00	49.00		550.00		550.00	26,950.00
31/07/2014		Venta		7.00	42.00		550.00		3,850.00	23,100.00
		Venta Crédito		2.00	40.00		550.00		1,100.00	22,000.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol de Color

Ubicación: Bodega

Código: A 006

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			24.00	1,833.76	1,833.76	44,010.14		44,010.14
07/07/2014		Venta		10.00	14.00		1,833.76		18,337.56	25,672.58
		Venta Crédito		1.00	13.00		1,833.76		1,833.76	23,838.82
		Compra	5.00		18.00	2,200.00	1,935.49	11,000.00		34,838.82
14/07/2014		Venta		18.00	0.00				34,838.82	0.00
		Compra	4.00		4.00	2,200.00	2,200.00	8,800.00		8,800.00
21/07/2014		Compra	12.00		16.00	2,400.00	2,350.00	28,800.00		37,600.00
		Venta		14.00	2.00				32,900.00	4,700.00
		Venta Crédito			2.00					4,700.00
31/07/2014		Compra Crédito	3.00		5.00	2,400.00	2,380.00	7,200.00		11,900.00
		Venta		3.00	2.00		2,380.00		7,140.00	4,760.00
		Venta Crédito			2.00		2,380.00			4,760.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol negro

Ubicación: Bodega

Código: A 007

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			49.00	973.66	973.66	47,709.48		47,709.48
07/07/2014		Venta		7.00	42.00		973.66		6,815.64	40,893.84
		Venta Crédito		6.00	36.00		973.66		5,841.98	35,051.86
		Compra	20.00		56.00	1,000.00	983.07	20,000.00		55,051.86
14/07/2014		Venta		8.00	48.00		983.07		7,864.55	47,187.31
		Venta Crédito		4.00	44.00		983.07		3,932.28	43,255.04
21/07/2014		Compra Crédito	20.00		64.00	1,100.00	1,019.61	22,000.00		65,255.04
		Venta		28.00	36.00		1,019.61		28,549.08	36,705.96
		Venta Crédito		4.00	32.00		1,019.61		4,078.44	32,627.52
31/07/2014		Compra Crédito	60.00		92.00	1,200.00	1,137.26	72,000.00		104,627.52
		Venta		25.00	67.00		1,137.26		28,431.39	76,196.13
		Venta Crédito		3.00	64.00		1,137.26		3,411.77	72,784.36



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol Rojo

Ubicación: Bodega

Código: A 008

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			15.00	2,031.83	2,031.83			30,477.47
07/07/2014		Venta		3.00	12.00		2,031.83		6,095.49	24,381.98
		Venta Crédito		4.00	8.00		2,031.83		8,127.33	16,254.65
14/07/2014		Venta		2.00	6.00		2,031.83		4,063.66	12,190.99
		Venta Crédito		4.00	2.00		2,031.83		8,127.33	4,063.66
		Compra	3.00		5.00	2,300.00	2,192.73	6,900.00		10,963.66
21/07/2014		Compra	1.00		6.00	2,500.00	2,243.94	2,500.00		13,463.66
		Venta		1.00	5.00		2,243.94		2,243.94	11,219.72
		Venta Crédito		2.00	3.00		2,243.94		4,487.89	6,731.83
31/07/2014		Compra	27.00		30.00	2,800.00	2,744.39	75,600.00		82,331.83
		Venta		4.00	26.00		2,744.39		10,977.58	71,354.25
		Venta Crédito		4.00	22.00		2,744.39		10,977.58	60,376.68



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Maíz
Ubicación: Bodega
Código: A 009

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos iniciales			591.00	410.00	410.00			242,310.00
07/07/2014		Ventas		30.00	561.00		410.00		12,300.00	230,010.00
		Ventas crédito			561.00		410.00			230,010.00
14/07/2014		Ventas		17.00	544.00		410.00		6,970.00	223,040.00
		Ventas crédito		1.00	543.00		410.00		410.00	222,630.00
21/07/2014		Ventas		35.00	508.00		410.00		14,350.00	208,280.00
		Ventas crédito			508.00		410.00			208,280.00
31/07/2014		Ventas		30.00	478.00		410.00		12,300.00	195,980.00
		Ventas crédito		1.00	477.00		410.00		410.00	195,570.00
					477.00		410.00			195,570.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Puntilla
Ubicación: Bodega
Código: A 010

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			191.00	420.00	420.00	80,220.00		80,220.00
07/07/2014		Venta		4.00	187.00		420.00		1,680.00	78,540.00
14/07/2014		Venta		5.00	182.00		420.00		2,100.00	76,440.00
		Venta Crédito		3.00	179.00		420.00		1,260.00	75,180.00
21/07/2014		Venta		6.00	173.00		420.00		2,520.00	72,660.00
		Venta Crédito		2.00	171.00		420.00		840.00	71,820.00
31/07/2014		Venta		5.00	166.00		420.00		2,100.00	69,720.00
		Venta Crédito			166.00		420.00			69,720.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sacos Nuevos

Ubicación: Bodega

Código: A 011

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			18,298.00	4.50	4.50			82,341.00
07/07/2014		Ventas		850.00	17,448.00		4.50		3,825.00	78,516.00
		Compra	3,300.00		20,748.00	4.50	4.50	14,850.00		93,366.00
14/07/2014		Ventas		50.00	20,698.00		4.50		225.00	93,141.00
		Compra	4,300.00		24,998.00	4.50	4.50	19,350.00		112,491.00
21/07/2014		Compra Crédito	200.00		25,198.00	4.50	4.50	900.00		113,391.00
		Venta		800.00	24,398.00		4.50		3,600.00	109,791.00
		Venta Crédito		300.00	24,098.00		4.50		1,350.00	108,441.00
31/07/2014		Compra	1,500.00		25,598.00	4.50	4.50	6,750.00		115,191.00
		Compra Crédito	500.00		26,098.00	4.50	4.50	2,250.00		117,441.00
		Venta		100.00	25,998.00		4.50		450.00	116,991.00
		venta crédito		75.00	25,923.00		4.50		337.50	116,653.50



Producto: Sacos Usados

Ubicación: Bodega

Código: A 012

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			7,700.00	1.50	1.50			11,550.00
07/07/2014		Venta		300.00	7,400.00		1.50		450.00	11,100.00
14/07/2014		Venta		300.00	7,100.00		1.50		450.00	10,650.00
		Compra	1,000.00		8,100.00	1.50	1.50	1,500.00		12,150.00
31/07/2014		Venta		300.00	7,800.00		1.50		450.00	11,700.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Semolina

Ubicación: Bodega

Código: A 013

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			135.00	296.61	296.61			40,042.68
07/07/2014		Venta		13.00	122.00		296.61		3,855.96	36,186.72
14/07/2014		Venta		15.00	107.00		296.61		4,449.19	31,737.53
		Compra	60.00		167.00	300.00	297.83	18,000.00		49,737.53
21/07/2014		Venta		10.00	157.00		297.83		2,978.30	46,759.24
		Venta Crédito		1.00	156.00		297.83		297.83	46,461.41
31/07/2014		Compra Crédito	35.00		191.00	320.00	301.89	11,200.00		57,661.41
		Venta		20.00	171.00		301.89		6,037.84	51,623.57
		Venta Crédito		1.00	170.00		301.89		301.89	51,321.67



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sorgo
Ubicación: Bodega
Código: A 014

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
30/06/2014		Saldos Iniciales			438.00	307.43	307.43	134,654.56		134,654.56
07/07/2014		Venta		19.00	419.00		307.43		5,841.18	128,813.38
		Venta Crédito		6.00	413.00		307.43		1,844.58	126,968.80
14/07/2014		Venta		20.00	393.00		307.43		6,148.61	120,820.19
		Venta Crédito		6.00	387.00		307.43		1,844.58	118,975.61
21/07/2014		Venta		20.00	367.00		307.43		6,148.61	112,827.00
		Venta Crédito		5.00	362.00		307.43		1,537.15	111,289.84
31/07/2014		Compra	68.00		430.00	420.00	325.23	28,560.00		139,849.84
		Venta		30.00	400.00		325.23		9,756.97	130,092.88
		Venta Crédito		11.00	389.00		325.23		3,577.55	126,515.32



MASTER KARDEX MES DE JULIO

MASTER KARDEX															
Código	Descripción	Inicial			Entradas			Disponible		Salidas		Final			
		Unidades	Unit	Valores	Unidades	Unit	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Unit	Valores	
A 001	Arroz 80/20	7	920.00	6,440.00	60	920.00	55,200.00	67	61,640.00	57	52,440.00	10	920.00	9,200.00	
A 002	Arroz 90/10	51	952.27	48,565.65	20	960.00	19,200.00	71	67,765.65	41	39,042.98				
					0	-	-	0	-	19	18,191.03				
					50	960.00	48,000.00	50	48,000.00	5	4,797.68				
					70		67,200.00	121	115,765.65	65	62,031.68	56	959.54	53,733.97	
A 003	Bolsas Macen	1,196	5.00	5,980.00				1,196	5,980.00	220	1,100.00	976	5.00	4,880.00	
A 004	Cal	984	6.00	5,904.00	700	6.00	4,200.00	1,684	10,104.00	378	2,268.00	1,306	6.00	7,836.00	
A 005	Frijol Blanco	66	550.00	36,300.00				66	36,300.00	26	14,300.00	40	550.00	22,000.00	
A 006	Frijol de Color	24	1,833.76	44,010.14	5	2,200.00	11,000.00	29	55,010.14	11	20,171.31				
					4	2,200.00	8,800.00	4	8,800.00	18	34,838.82				
					12	2,400.00	28,800.00	12	28,800.00	14	32,900.00				
					3	2,400.00	7,200.00	3	7,200.00	3	7,140.00				
							55,800.00	48	99,810.14	46	95,050.14	2	2,380.00	4,760.00	
A 007	Frijol negro	49	973.66	47,709.48	20	1,000.00	20,000.00	69	67,709.48	13	12,657.62				
					20	1,100.00	22,000.00	20	22,000.00	12	11,796.83				
					60	1,200.00	72,000.00	60	72,000.00	32	32,627.52				
							42,000.00	149	161,709.48	85	88,925.12	64	1,137.26	72,784.36	
A 008	Frijol Rojo	15	2,031.83	30,477.47	3.00	2,300.00	6,900.00	18	37,377.47	7	14,222.82				
					1.00	2,500.00	2,500.00	1	2,500.00	6	12,190.99				
					27	2,800.00	75,600.00	27	75,600.00	3	6,731.83				
							85,000.00	46	115,477.47	24	55,100.79	22	2,744.39	60,376.68	
A 009	Maiz	591	410.00	242,310.00		-	-	591	242,310.00	114	46,740.00	477	410.00	195,570.00	
A 010	Puntilla	191	420.00	80,220.00	0	420.00	-	191	80,220.00	25	10,500.00	166	420.00	69,720.00	
A 011	Sacos Nuevos	18,298	4.50	82,341.00	9800	4.50	44,100.00	28,098	126,441.00	2,175	9,787.50	25,923	4.50	116,653.50	
A 012	Sacos Usados	7,700	1.50	11,550.00	1000	1.50	1,500.00	8,700	13,050.00	900	1,350.00	7,800	1.50	11,700.00	
A 013	Semolina	135	296.61	40,042.68	60	300.00	18,000.00	195	58,042.68	28	8,305.15				
					35	320.00	11,200.00	35	11,200.00	11	3,276.13				
							29,200.00	230	69,242.68	56	17,921.01	174	301.89	51,321.67	
A 014	Sorgo	438	307.43	134,654.56	68	420.00	28,560.00	506	163,214.56	25	7,685.76				
										26	7,993.19				
										25	7,685.76				
										41	13,334.52				
		438			68		28,560.00	506	163,214.56	117	36,699.24	389	325.23	126,515.32	
				816,504.99			412,760.00		1,301,264.99		494,213.48			807,051.51	



NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2014

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal por Día	Salario Básico	Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deducc	Neto a Pagar
001	Juan Manuel Rodríguez		30	333.33	10,000.00	10,000.00			-	10,000.00
002	Juan Carlos Rodríguez		30	333.33	10,000.00	10,000.00			-	10,000.00
003	Aníbal Castillo Ruiz		30	126.67	3,800.00				-	3,800.00
TOTALES				793.33	23,800.00	20,000.00	-	-	-	C\$ 23,800.00

CALCULO DE LAS PREVISIONES:					
Vacaciones (8.33%)	C\$ 1,666.67	Aguinaldo (8.33%)	C\$ 1,666.67	Indemnización (8.33%)	C\$ 1,666.67
INATEC (2%)		INSS Patronal (17%)		TOTAL CARGO	C \$ 28,800.00

Elaborado por: _____

Fecha de elaboración por: _____



ESTADOS FINANCIEROS MES DE JULIO

GRANOS BÁSICOS DEL NORTE			
ESTADO DE RESULTADO			
AL 31 DE JULIO DEL 2014			
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)			
VENTAS			C\$556,323.00
COSTOS DE VENTAS			494,213.48
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO			62,109.52
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE VENTA		C\$20,405.61	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		20,225.61	
GASTOS FINANCIEROS		3,307.20	43,938.42
UTILIDAD DE OPERACIÓN			18,171.10
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			C\$18,171.10

ELABORADO Sofía Delgadillo Alt. REVISADO Garmen M. Aráuz AUTORIZADO J. M. Rodríguez



GRANOS BÁSICOS DEL NORTE			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE JULIO DEL 2014			
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$472,983.40	PROVEEDORES	C\$48,000.00
CLIENTES	16,445.00	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	15,000.00
INVENTARIO	807,051.51		
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	1,296,479.91		
		TOTAL PASIVO CIRCULANTE	63,000.00
ACTIVO FIJO			
EDIFICIOS E INSTALAC.	520,000.00	PASIVO A LARGO PLAZO	
DEPRECIACIÓN ACUM.	134,487.67	PRESTAMOS POR PAGAR	165,360.00
TOTAL EDIFICIOS E INSTA	385,512.33	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	165,360.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	17,450.00		
EQUIPO DE ENT Y REPARTO	156,000.00	TOTAL PASIVOS	228,360.00
TOTAL ACTIVO FIJO	558,962.33		
		CAPITAL	
ACTIVO DIFERIDO		APORTES DE CAPITAL	1,553,056.99
GASTOS PAG POR ANTICIPADO	1,680.00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	18,171.10
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	1,680.00	UTILIDADES ACUMULADAS	57,534.15
		TOTAL CAPITAL CONTABLE	1,628,762.23
TOTAL DE ACTIVO	C\$1,857,122.23	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$1,857,122.23

ELABORADO Sofía Delgadillo Alt. REVISADO Carmen M. Aráuz AUTORIZADO J. C. Rodríguez



ANEXO No 21.

REGISTROS CONTABLES DEL MES DE AGOSTO

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 001	Registrando Asiento de Apertura			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 472,983.40	
1101.01	Caja General	C\$ 472,983.40		
1102	CLIENTES		16,445.00	
1102.06	Cándida Sosa	7,750.00		
1102.11	Eduardo Zeledón	4,400.00		
1102.18	Jairo Rugama	1,175.00		
1102.19	Jessenia Moncada	3,120.00		
1103	INVENTARIO		807,051.51	
1103.01.01	Arroz 80/20	9,200.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	53,733.97		
1103.02	Bolsas Macen	4,880.00		
1103.03	Cal	7,836.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	22,000.00		
1103.04.02	Frijol de Color	4,760.00		
1103.04.03	Frijol negro	72,784.36		
1103.04.04	Frijol Rojo	60,376.68		
1103.05	Maíz	195,570.00		
1103.06	Puntilla	69,720.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	116,653.50		
1103.07.02	Sacos Usados	11,700.00		
1103.08	Semolina	51,321.67		
1103.09	Sorgo	126,515.32		
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES		520,000.00	
1201.01.01	Bodega de almacenamiento	520,000.00		
1202	MAQUINARIA Y EQUIPO		17,450.00	
1202.01	Abanico	11,500.00		
1202.02	Bomba de fumigar	1,000.00		
1202.03	Carpa	500.00		
1202.04	Costuradora	700.00		



1202.05	Pala	2,500.00		
1202.06	Pesa	250.00		
1202.07	Zaranda	1,000.00		
1203	EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO		156,000.00	
1203.01	Camioneta	130,000.00		
1203.02	Motocicleta	26,000.00		
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			134,487.67
1204.01	De edificios e instalaciones.	134,487.67		
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,680.00	
1301.01	Hilo de coser sacos	1,680.00		
2101	PROVEEDORES			C\$48,000.00
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	48,000.00		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			15,000.00
2102.07	Aguinaldo	5,000.00		
2102.08	Indemnización	5,000.00		
2102.09	Vacaciones	5,000.00		
2201	PRESTAMOS POR PAGAR			165,360.00
2201.01	Antonio Blandón	61,360.00		
2201.02	Jorling Valdivia Castillo	104,000.00		
3101	APORTES DE CAPITAL			1,553,056.99
3101.01	Juan Manuel Rodríguez	776,528.49		
3101.02	Juan Carlos Rodríguez	776,528.49		
3102	RESULTADOS DEL EJERCICIO			18,171.10
3102.01	Utilidad o Pérdida del Período	18,171.10		
3103	RESULTADOS ACUMULADOS			57,534.15
3103.01	Periodo al 31 de mayo	57,534.15		
			C\$1,991,609.91	C\$1,991,609.91
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 002	VENTA DE CONTADO			07/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$119,750.00	
1101.01	Caja General	C\$119,750.00		
4101	VENTAS			C\$119,750.00
4101.01	Granos Básicos	107,230.00		
4101.02	Otros Productos	12,520.00		
			C\$119,750.00	C\$119,750.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 002 a	COSTOS DE VENTAS			07/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$98,226.45	
5101.01	Granos Básicos	C\$88,164.95		
5101.02	Otros Productos	10,061.49		
1103	INVENTARIO			C\$98,226.45
1103.01.01	Arroz 80/20	9,200.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	11,514.42		
1103.03	Cal	600.00		
1103.02	Bolsas Macen	135.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	8,250.00		
1103.04.02	Frijol de Color	4,760.00		
1103.04.03	Frijol negro	11,372.56		
1103.04.04	Frijol Rojo	16,466.37		
1103.05	Maíz	6,560.00		
1103.06	Puntilla	3,780.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	4,500.00		
1103.07.02	Sacos Usados	600.00		
1103.08	Semolina	4,226.49		
1103.09	Sorgo	16,261.61		
			C\$ 98,226.45	C\$ 98,226.45
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				



--

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
CD 003	CANCELACION DE CLIENTES DEL MES DE MAYO	07/08/2014		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$16,445.00	
1101.01	Caja General	C\$16,445.00		
1102	CLIENTES			C\$16,445.00
1102.06	Cándida Sosa	7,750.00		
1102.11	Eduardo Zeledón	4,400.00		
1102.18	Jairo Rugama	1,175.00		
1102.19	Jessenia Moncada	3,120.00		
			C\$16,445.00	C\$16,445.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
CD 004	VENTA DE CREDITO	07/08/2014		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$71,490.00	
1102.02	Ángel Valdivia	C\$14,120.00		
1102.04	Bayardo Zelaya	2,600.00		
1102.05	Benicio Salas	48,000.00		
1102.06	Cándida Sosa	1,470.00		
1102.37	Yaser Arroliga	5,300.00		
4101	VENTAS			C\$71,490.00
4101.01	Granos Básicos	67,690.00		
4101.02	Otros Productos	3,800.00		
			C\$ 71,490.00	C\$ 71,490.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 004 a	COSTO DE VENTAS			07/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$62,686.65	
5101.01	Granos Básicos	C\$59,667.73		
5101.02	Otros Productos	3,018.92		
1103	INVENTARIO			C\$62,686.65
1103.01.02	Arroz 90/10	5,757.21		
1103.04.01	Frijol Blanco	5,500.00		
1103.04.03	Frijol negro	2,274.51		
1103.04.04	Frijol Rojo	43,910.31		
1103.05	Maíz	410.00		
1103.06	Puntilla	840.00		
1103.08	Semolina	3,018.92		
1103.09	Sorgo	975.70		
			C\$62,686.65	C\$62,686.65
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 005	CANCELACION DE CREDITO OTORGADOS DEL 01/08/2014 AL 07/08/2014			07/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$71,490.00	
1101.01	Caja General	C\$71,490.00		
1102	CLIENTES			C\$71,490.00
1102.02	Ángel Valdivia	14,120.00		
1102.04	Bayardo Zelaya	2,600.00		
1102.05	Benicio Salas	48,000.00		
1102.06	Cándida Sosa	1,470.00		
1102.37	Yaser Arroliga	5,300.00		
			C\$71,490.00	C\$71,490.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 006	COMPRA			07/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$19,200.00	
1103.04.03	Frijol negro	C\$14,400.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	4,800.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$19,200.00
1101.01	Caja General	19,200.00		
			C\$19,200.00	C\$19,200.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 007	COMPRAS DE CREDITO			07/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$40,200.00	
1103.01.01	Arroz 80/20	C\$40,200.00		
2101	PROVEEDORES			C\$40,200.00
2101.18	Narciso Barrantes	40,200.00		
			C\$40,200.00	C\$40,200.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 008	VENTAS DE CONTADO			14/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$100,780.00	
1101.01	Caja General	C\$100,780.00		
4101	VENTAS			C\$100,780.00
4101.01	Granos Básicos	82,320.00		
4101.02	Otros Productos	18,460.00		
			C\$100,780.00	C\$100,780.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 008 a	COSTO DE VENTAS			14/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$80,746.61	
5101.01	Granos Básicos	C\$65,385.01		
5101.02	Otros Productos	15,361.60		
1103	INVENTARIO			C\$80,746.61
1103.01.02	Arroz 90/10	5,757.21		
1103.02	Bolsas Macen	100.00		
1103.03	Cal	462.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	2,750.00		
1103.04.02	Frijol de Color	14,400.00		
1103.04.03	Frijol negro	10,413.63		
1103.05	Maíz	8,200.00		
1103.06	Puntilla	3,374.55		
1103.07.01	Sacos Nuevos	10,350.00		
1103.07.02	Sacos Usados	525.00		
1103.08	Semolina	3,924.60		
1103.09	Sorgo	20,489.63		
			C\$80,746.61	C\$80,746.61
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 009	VENTAS DE CREDITO			14/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$24,470.00	
1102.04	Bayardo Zelaya	C\$8,160.00		
1102.06	Cándida Sosa	5,200.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	470.00		
1102.09	Delia Jiménez	5,000.00		
1102.16	Isaías Loza	1,140.00		
1102.19	Jessenia Moncada	4,500.00		
4101	VENTAS			C\$24,470.00
4101.01	Granos Básicos	23,330.00		
4101.02	Otros Productos	1,140.00		
			C\$24,470.00	C\$24,470.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				



--

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
CD 009 a	COSTO DE VENTAS	14/08/2014		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$20,765.51	
5101.01	Granos Básicos	C\$19,859.83		
5101.02	Otros Productos	905.68		
1103	INVENTARIO			C\$20,765.51
1103.01.02	Arroz 90/10	7,676.28		
1103.04.03	Frijol negro	4,628.28		
1103.05	Maíz	410.00		
1103.06	Puntilla	4,218.18		
1103.08	Semolina	905.68		
1103.09	Sorgo	2,927.09		
			C\$20,765.51	C\$20,765.51
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
CD 010	CANCELACION DE CREDITOS OTORGADOS DEL 08 AL 14 DE JUNIO	14/08/2014		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$24,470.00	
1101.01	Caja General	C\$24,470.00		
1102	CLIENTES			C\$24,470.00
1102.04	Bayardo Zelaya	8,160.00		
1102.06	Cándida Sosa	5,200.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	470.00		
1102.09	Delia Jiménez	5,000.00		
1102.16	Isaías Loza	1,140.00		
1102.19	Jessenia Moncada	4,500.00		
			C\$24,470.00	C\$24,470.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 011	COMPRA DE CONTADO			14/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$47,760.00	
1103.04.02	Frijol de Color	C\$19,200.00		
1103.04.03	Frijol negro	3,600.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	22,400.00		
1103.08	Semolina	2,560.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$47,760.00
1101.01	Caja General	47,760.00		
			C\$47,760.00	C\$47,760.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 012	COMPRAS DE CREDITO			14/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$187,200.00	
1103.01.02	Arroz 90/10	C\$48,500.00		
1103.03	Cal	1,200.00		
1103.04.02	Frijol de Color	16,800.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	13,500.00		
1103.08	Semolina	11,200.00		
1103.09	Sorgo	96,000.00		
2101	PROVEEDORES			C\$187,200.00
2101.04	Alfredo Molina	13,500.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	66,500.00		
2101.21	Rosalío Rayos	107,200.00		
			C\$187,200.00	C\$187,200.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 013	CANCELACION A PROVEEDORES DEL MES DE JULIO Y ABONO A PROVEEDORES DE AGOSTO			14/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$151,700.00	
2101.04	Alfredo Molina	C\$13,500.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	48,000.00		
2101.18	Narciso Barrantes	40,200.00		
2101.21	Rosalío Rayos	50,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$151,700.00
1101.01	Caja General	151,700.00		
			C\$151,700.00	C\$151,700.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 014	COMPRA DE CONTADO			21/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$10,350.00	
1103.07.01	Sacos Nuevos	C\$10,350.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$10,350.00
1101.01	Caja General	10,350.00		
			C\$10,350.00	C\$10,350.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 015	COMPRA DE CREDITO			21/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$73,200.00	
1103.01.01	Arroz 80/20	C\$18,400.00		
1103.02	Bolsas Macen	10,000.00		
1103.08	Semolina	20,800.00		
1103.09	Sorgo	24,000.00		



2101	PROVEEDORES			C\$73,200.00
2101.14	Luis Molina	28,400.00		
2101.11	Gregorio González	44,800.00		
			C\$73,200.00	C\$73,200.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 016	VENTAS DE CONTADO			21/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$66,500.00	
1101.01	Caja General	C\$66,500.00		
4101	VENTAS			C\$66,500.00
4101.01	Granos Básicos	62,150.00		
4101.02	Otros Productos	4,350.00		
			C\$66,500.00	C\$66,500.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 016 a	COSTO DE VENTAS			21/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$63,362.34	
5101.01	Granos Básicos	C\$60,156.57		
5101.02	Otros Productos	3,205.76		
1103	INVENTARIO			C\$63,362.34
1103.01.01	Arroz 80/20	4,600.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	14,499.09		
1103.02	Bolsas Macen	225.00		
1103.03	Cal	510.00		
1103.04.02	Frijol de Color	12,000.00		
1103.04.03	Frijol negro	11,590.21		
1103.04.04	Frijol Rojo	8,400.00		
1103.05	Maíz	7,380.00		
1103.06	Puntilla	1,687.27		
1103.07.02	Sacos Usados	300.00		
1103.08	Semolina	2,170.76		



			C\$63,362.34	C\$63,362.34
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 017	VENTA DE CREDITO			21/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$55,650.00	
1102.04	Bayardo Zelaya	C\$2,850.00		
1102.06	Cándida Sosa	2,000.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	1,600.00		
1102.08	Daniel Castillo	9,600.00		
1102.12	Eligio Salas	3,150.00		
1102.15	Frank Castillo	3,000.00		
1102.16	Isaías Loza	30,000.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	1,050.00		
1102.19	Jessenia Moncada	2,400.00		
4102	VENTAS			C\$55,650.00
4102.01	Granos Básicos	24,600.00		
4102.02	Otros Productos	31,050.00		
			C\$ 55,650.00	C\$ 55,650.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 017 a	COSTO DE VENTA			21/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$50,799.67	
5101.01	Granos Básicos	C\$22,869.34		
5101.02	Otros Productos	27,930.33		
1103	INVENTARIO			C\$50,799.67
1103.01.01	Arroz 80/20	2,760.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	1,933.21		
1103.04.01	Frijol Blanco	1,100.00		
1103.04.03	Frijol negro	9,272.17		
1103.05	Maíz	2,870.00		



1103.06	Puntilla	2,530.91		
1103.07.01	Sacos Nuevos	27,000.00		
1103.08	Semolina	930.33		
1103.09	Sorgo	2,403.05		
			C\$50,799.67	C\$50,799.67
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 018	CANCELACION DE CREDITOS DE CLIENTES DEL 15 AL 20 DE JULIO			21/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$55,650.00	
1101.01	Caja General	C\$55,650.00		
1102	CLIENTES			C\$55,650.00
1102.04	Bayardo Zelaya	2,850.00		
1102.06	Cándida Sosa	2,000.00		
1102.07	Carla Patricia Meza	1,600.00		
1102.08	Daniel Castillo	9,600.00		
1102.12	Eligio Salas	3,150.00		
1102.15	Frank Castillo	3,000.00		
1102.16	Isaías Loza	30,000.00		
1102.17	Ismael Cárdenas	1,050.00		
1102.19	Jessenia Moncada	2,400.00		
			C\$55,650.00	C\$55,650.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				



Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 019	CANCELACION DE PROVEEDORES DE AGOSTO			21/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$123,700.00	
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	C\$66,500.00		
2101.21	Rosalío Rayos	57,200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$123,700.00
1101.01	Caja General	123,700.00		
			C\$123,700.00	C\$123,700.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 020	COMPRAS DE CONTADO			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$148,600.00	
1103.03	Cal	C\$600.00		
1103.04.02	Frijol de Color	12,000.00		
1103.04.03	Frijol negro	8,400.00		
1103.04.04	Frijol Rojo	11,200.00		
1103.06	Puntilla	4,500.00		
1103.07.01	Sacos Nuevos	101,700.00		
1103.07.02	Sacos Usados	600.00		
1103.09	Sorgo	9,600.00		
1101.00	EFFECTIVO EN CAJA			C\$148,600.00
1101.01	Caja General	148,600.00		
			C\$148,600.00	C\$148,600.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 021	COMPRAS DE CREDITO			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	INVENTARIO		C\$15,700.00	
1103.06	Puntilla	C\$4,500.00		



1103.08	Semolina	11,200.00		
2101	PROVEEDORES			C\$15,700.00
2101.13	Joaquín Jirón	4,500.00		
2101.15	Marcos Antonio Sequeira	11,200.00		
			C\$15,700.00	C\$15,700.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 022	VENTAS DE CONTADO			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$56,720.00	
1101.01	Caja General	C\$56,720.00		
4101	VENTAS			C\$56,720.00
4101.01	Granos Básicos	46,800.00		
4101.02	Otros Productos	9,920.00		
			C\$56,720.00	C\$56,720.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 022 a	COSTO DE VENTAS			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$49,381.51	
5101.01	Granos Básicos	C\$41,328.68		
5101.02	Otros Productos	8,052.83		
1103	INVENTARIO			C\$49,381.51
1103.01.02	Arroz 90/10	4,833.03		
1103.04.02	Frijol de Color	16,800.00		
1103.04.03	Frijol negro	5,821.18		
1103.05	Maíz	2,870.00		
1103.06	Puntilla	2,127.04		
1103.07.01	Sacos Nuevos	4,500.00		
1103.07.02	Sacos Usados	750.00		



1103.08	Semolina	2,802.83		
1103.09	Sorgo	8,877.43		
			C\$49,381.51	C\$49,381.51
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 023	VENTAS DE CREDITO			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	CLIENTES		C\$65,080.00	
1102.06	Cándida Sosa	C\$3,800.00		
1102.11	Eduardo Zeledón	10,200.00		
1102.13	Emiliano Galeano	6,700.00		
1102.16	Isaías Loza	20,800.00		
1102.18	Jairo Rugama	3,900.00		
1102.19	Jessenia Moncada	9,000.00		
1102.25	Luis Molina	3,500.00		
1102.32	Ramón Umanzor	3,000.00		
1102.36	Wilfredo Marengo	4,180.00		
4101	VENTAS			C\$65,080.00
4101.01	Granos Básicos	60,600.00		
4101.02	Otros Productos	4,480.00		
			C\$65,080.00	C\$65,080.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 023 a	COSTO DE VENTA			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTAS		C\$57,836.90	
5101.01	Granos Básicos	C\$54,261.22		
5101.02	Otros Productos	3,575.68		
1103	INVENTARIO			C\$57,836.90
1103.01.01	Arroz 80/20	3,680.00		
1103.01.02	Arroz 90/10	9,666.06		



1103.02	Bolsas Macen	150.00		
1103.04.01	Frijol Blanco	4,400.00		
1103.04.02	Frijol de Color	19,200.00		
1103.04.03	Frijol negro	3,492.71		
1103.04.04	Frijol Rojo	8,400.00		
1103.05	Maíz	2,870.00		
1103.06	Puntilla	2,552.45		
1103.08	Semolina	3,425.68		
			C\$57,836.90	C\$57,836.90
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 024	CANCELACION DE CLIENTES			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$41,500.00	
1101.01	Caja General	C\$41,500.00		
1102	CLIENTES			C\$41,500.00
1102.06	Cándida Sosa	3,800.00		
1102.11	Eduardo Zeledón	10,200.00		
1102.13	Emiliano Galeano	6,700.00		
1102.16	Isaías Loza	20,800.00		
			C\$41,500.00	C\$41,500.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 025	CANCELACION DE CREDITOS A PROVEEDORES			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$73,200.00	
2101.11	Gregorio González	C\$44,800.00		
2101.14	Luis Molina	28,400.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$73,200.00
1101.01	Caja General	73,200.00		



			C\$73,200.00	C\$73,200.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 026	REBAJAS SOBRE VENTAS			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
4101	VENTAS		C\$16,430.00	
4101.01	Granos Básicos	C\$8,760.00		
4101.02	Otros Productos	7,670.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$16,430.00
1101.01	Caja General	16,430.00		
			C\$16,430.00	C\$16,430.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 027	DEPRECIACION DEL EDIFICIO MES DE AGOSTO			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$ 2,208.22	
5102.05	Depreciaciones	C\$2,208.22		
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			C\$2,208.22
1204.01	De edificios e instalaciones.	2,208.22		
			C\$2,208.22	C\$2,208.22
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 028	IMPUESTO A FAVOR DE LA ALCALDIA			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$100.00	
5102.08	Impuestos municipales	C\$100.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		100.00	
5103.07	Impuestos municipales	100.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$200.00



1101.01	Caja General	200.00		
			C\$200.00	C\$200.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 029	IMPUESTO POR LIMPIEZA			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$25.00	
5102.13	Limpieza pública	C\$25.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		25.00	
5103.11	Limpieza pública	25.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$50.00
1101.01	Caja General	50.00		
			C\$50.00	C\$50.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 030	SERVICIOS BASICOS			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$556.50	
5102.01	Agua potable	C\$31.50		
5102.06	Energía Eléctrica	25.00		
5102.19	Telefonía	500.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		556.50	
5103.01	Agua potable	31.50		
5103.06	Energía Eléctrica	25.00		
5103.15	Rentas	500.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$1,113.00
1101.01	Caja General	1,113.00		
			C\$1,113.00	C\$1,113.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 031	PAGO DE RENTA DEL EDIFICIO			31/08/2014



Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$715.00	
5102.17	Rentas	C\$715.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		715.00	
5103.15	Rentas	715.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$1,430.00
1101.01	Caja General	1,430.00		
			C\$1,430.00	C\$1,430.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 032	PAGO DE INTERESES			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5104	GASTOS FINANCIEROS		C\$3,307.20	
5104.01	Intereses pagados	C\$3,307.20		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$3,307.20
1101.01	Caja General	3,307.20		
			C\$3,307.20	C\$3,307.20
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 033	COMPRA DE INSUMOS			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$180.00	
5102.12	Insumos para mantenimiento de los Productos	C\$180.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$180.00
1101.01	Caja General	180.00		
			C\$180.00	C\$180.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
-----------	------------------------------	--	--	-------



CD 034	NOMINA MES DE AGOSTO			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$13,750.00	
5102.02	Aguinaldo	C\$833.33		
5102.10	Indemnización	833.33		
5102.18	Sueldos	11,250.00		
5102.21	Vacaciones	833.33		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		13,750.00	
5103.02	Aguinaldo	833.33		
5103.09	Indemnización	833.33		
5103.16	Sueldos	11,250.00		
5102.19	Vacaciones	833.33		
2102	GASTOS ACUM POR PAGAR			C\$27,500.00
2102.01	Sueldos y Salarios	22,500.00		
2102.07	Aguinaldo	1,666.67		
2102.08	Indemnización	1,666.67		
2102.09	Vacaciones	1,666.67		
			C\$27,500.00	C\$27,500.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 035	PAGO DE NÓMINA			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$22,500.00	
2102.01	Sueldos y Salarios	C\$22,500.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$22,500.00
1101.01	Caja General	22,500.00		
			C\$22,500.00	C\$22,500.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD 036	COMPRA DE COMBUSTIBLE			31/08/2014



Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTA		C\$3,325.00	
5102.04	Combustible y lubricantes	C\$3,325.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		3,325.00	
5103.04	Combustible y lubricantes	3,325.00		C\$6,650.00
1101	EFFECTIVO EN CAJA			
1101.01	Caja General	6,650.00		
			C\$6,650.00	C\$6,650.00
Elaborado _____ Revisado _____ Autorizado _____				

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha
-----------	------------------------------	-------



CD 037	BALANZA DE COMPROBACION			31/08/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$1,026,288.40	C\$626,370.20
1102	CLIENTES		233,135.00	209,555.00
1103	INVENTARIO		1,349,261.51	483,805.63
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES		520,000.00	
1202.00	MAQUINARIA Y EQUIPO		17,450.00	
1203	EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO		156,000.00	
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			136,695.89
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,680.00	
2101	PROVEEDORES		348,600.00	364,300.00
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		22,500.00	42,500.00
2103	RETENCIONES POR PAGAR		-	
2201	PRESTAMOS POR PAGAR			165,360.00
3101	APORTES DE CAPITAL			1,553,056.99
3102	RESULTADOS DEL EJERCICIO			18,171.10
4101	VENTAS		16,430.00	560,440.00
5101	COSTOS DE VENTAS		483,805.63	
5102	GASTOS DE VENTA		19,755.61	
5103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		19,575.61	
5104	GASTOS FINANCIEROS		3,307.20	
3103	RESULTADOS ACUMULADOS			57,534.15
	SUMAS IGUALES		C\$4,217,788.95	C\$4,217,788.95
Elaborado_____ Revisado_____ Autorizado_____				



TARJETAS AUXILIAR DE ALMACÉN

Producto: Arroz 80/20

Ubicación: Bodega

Código: A 001

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			10	920.00	920.00	9,200.00		9,200.00
07/08/2014		Venta		10	0		920.00		C\$9,200.00	0.00
21/08/2014		Compra Crédito	20		20	920.00	920.00	18,400.00		18,400.00
		Venta		5	15		920.00		4,600.00	13,800.00
		Venta Crédito		3	12		920.00		2,760.00	11,040.00
31/08/2014		Venta Crédito		4	8		920.00		3,680.00	7,360.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Arroz 90/10

Ubicación: Bodega

Código: A 002

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			56	959.54	959.54	53,733.97		53,733.97
07/08/2014		Venta		12	44		959.54		C\$11,514.42	42,219.55
		Venta Crédito		6	38		959.54		5,757.21	36,462.34
14/08/2014		Venta		6	32		959.54		5,757.21	30,705.13
		Venta Crédito		8	24		959.54		7,676.28	23,028.85
		Compra Crédito	50		74	970.00	966.61	48,500.00		71,528.85
21/08/2014		Venta		15	59		966.61		14,499.09	57,029.75
		Venta Crédito		2	57		966.61		1,933.21	55,096.54
31/08/2014		Venta		5	52		966.61		4,833.03	50,263.51
		Venta Crédito		10	42		966.61		9,666.06	40,597.45



Producto: Bolsas Macen

Ubicación: Bodega

Código: A 003

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/06/2014		Saldos iniciales			976	5.00	5.00	4,880.00		4,880.00
07/08/2014		Ventas		27	949		5.00		C\$135.00	4,745.00
14/08/2014		Ventas		20	929		5.00		100.00	4,645.00
21/08/2014		Compra Crédito	2000		2929	5.00	5.00	10,000.00		14,645.00
		Ventas		45	2884		5.00		225.00	14,420.00
31/08/2014		Ventas Crédito		30	2854		5.00		150.00	14,270.00



Producto: Cal
Ubicación: Bodega
Código: A 004

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos iniciales			1,306	6.00	6.00	7,836.00		7,836.00
07/08/2014		Venta		100	1206		6.00		600.00	7,236.00
14/08/2014		Venta		77	1129		6.00		462.00	6,774.00
		Compras Crédito	200		1329	6.00	6.00	1,200.00		7,974.00
21/08/2014		Venta		85	1244		6.00		510.00	7,464.00
31/08/2014		Compras	100		1344	6.00	6.00	600.00		8,064.00



Producto: Frijol Blanco

Ubicación: Bodega

Código: A 005

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			40	550.00	550.00	22,000.00		22,000.00
07/08/2014		Venta		15	25		550.00		8,250.00	13,750.00
		Venta Crédito		10	15		550.00		5,500.00	8,250.00
14/08/2014		Venta		5	10		550.00		2,750.00	5,500.00
21/08/2014		Venta Crédito		2	8		550.00		1,100.00	4,400.00
31/08/2014		Venta Crédito		8	0		550.00		4,400.00	0.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol de Color

Ubicación: Bodega

Código: A 006

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			2	2,380.00	2,380.00	4,760.00		4,760.00
07/08/2014		Venta		2	0				4,760.00	0.00
		Compra	6		6	2,400.00	2,400.00	14,400.00		14,400.00
14/08/2014		Venta		6	0				14,400.00	0.00
		Compra	8		8	2,400.00	2,400.00	19,200.00		19,200.00
		Compra Crédito	7		15	2,400.00	2,400.00	16,800.00		36,000.00
21/08/2014		Venta		5	10		2,400.00		12,000.00	24,000.00
31/08/2014		Compra	5		15	2,400.00	2,400.00	12,000.00		36,000.00
		Venta		7	8		2,400.00		16,800.00	19,200.00
		Venta Crédito		8	0		2,400.00		19,200.00	0.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol negro

Ubicación: Bodega

Código: A 007

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			64	1,137.26	1,137.26	72,784.36		72,784.36
07/08/2014		Venta		10	54		1,137.26		11,372.56	61,411.80
		Venta Crédito		2	52		1,137.26		2,274.51	59,137.29
		Compra	4		56	1,200.00	1,141.74	4,800.00		63,937.29
		Compra Crédito	20		76	1,200.00	1,157.07	24,000.00		87,937.29
14/08/2014		Venta		9	67		1,157.07		10,413.63	77,523.67
		Venta Crédito		4	63		1,157.07		4,628.28	72,895.39
		Compra	3		66	1,200.00	1,159.02	3,600.00		76,495.39
21/08/2014		Venta		10	56		1,159.02		11,590.21	64,905.18
		Venta Crédito		8	48		1,159.02		9,272.17	55,633.01
31/08/2014		Compra	7		55	1,200.00	1,164.24	8,400.00		64,033.01
		Venta		5	50		1,164.24		5,821.18	58,211.83
		Venta Crédito		3	47		1,164.24		3,492.71	54,719.12



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Frijol Rojo

Ubicación: Bodega

Código: A 008

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			22	2,744.39	2,744.39			60,376.68
07/08/2014		Venta		6	16		2,744.39		16,466.37	43,910.31
		Venta Crédito		16	0		2,744.39		43,910.31	0.00
14/08/2014		Compra	8		8	2,800.00	2,800.00	22,400.00	0.00	22,400.00
21/08/2014		Compra			8		2,800.00	0.00	0.00	22,400.00
		Venta		3	5		2,800.00	0.00	8,400.00	14,000.00
31/08/2014		Compra	4		9	2,800.00	2,800.00	11,200.00	0.00	25,200.00
		Venta			9		2,800.00	0.00	0.00	25,200.00
		Venta Crédito		3	6		2,800.00	0.00	8,400.00	16,800.00
					6		2,800.00	0.00	0.00	16,800.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Maíz
Ubicación: Bodega
Código: A 009

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			477	410.00	410.00			195,570.00
07/08/2014		Ventas		16	461		410.00		6,560.00	189,010.00
		Ventas Crédito		1	460		410.00		410.00	188,600.00
14/08/2014		Ventas		20	440		410.00		8,200.00	180,400.00
		Ventas Crédito		1	439		410.00		410.00	179,990.00
21/08/2014		Ventas		18	421		410.00		7,380.00	172,610.00
		Ventas Crédito		7	414		410.00		2,870.00	169,740.00
31/08/2014		Ventas		7	407		410.00		2,870.00	166,870.00
		Ventas Crédito		7	400		410.00		2,870.00	164,000.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Puntilla
Ubicación: Bodega
Código: A 010

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			166	420.00	420.00			69,720.00
07/08/2014		Venta		9	157		420.00		3,780.00	65,940.00
		Venta Crédito		2	155		420.00		840.00	65,100.00
		Compra Crédito	10		165	450.00	421.82	4,500.00		69,600.00
14/08/2014		Venta		8	157		421.82		3,374.55	66,225.45
		Venta Crédito		10	147		421.82		4,218.18	62,007.27
21/08/2014		Venta		4	143		421.82		1,687.27	60,320.00
		Venta Crédito		6	137		421.82		2,530.91	57,789.09
31/08/2014		Compra	10		147	450.00	423.74	4,500.00		62,289.09
		Compra Crédito	10		157	450.00	425.41	4,500.00		66,789.09
		Venta		5	152		425.41		2,127.04	64,662.05
		Venta Crédito		6	146		425.41		2,552.45	62,109.60



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sacos Nuevos

Ubicación: Bodega

Código: A 011

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			25,923	4.50	4.50			116,653.50
07/08/2014		Ventas		1000	24923		4.50		4,500.00	112,153.50
		Compra Crédito	2600		27523	4.50	4.50	11,700.00	0.00	123,853.50
14/08/2014		Ventas		2300	25223		4.50	0.00	10,350.00	113,503.50
		Compra			25223		4.50	0.00	0.00	113,503.50
		Compra Crédito	3000		28223	4.50	4.50	13,500.00	0.00	127,003.50
21/08/2014		Compra	2300		30523	4.50	4.50	10,350.00	0.00	137,353.50
		Venta Crédito		6000	24523		4.50	0.00	27,000.00	110,353.50
31/08/2014		Compra	22600		47123	4.50	4.50	101,700.00	0.00	212,053.50
		Venta		1000	46123		4.50	0.00	4,500.00	207,553.50



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sacos Usados

Ubicación: Bodega

Código: A 012

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			7,800	1.50	1.50			11,700.00
07/08/2014		Venta		400	7400		1.50		600.00	11,100.00
		Compra			7400		1.50	0.00	0.00	11,100.00
14/08/2014		Venta		350	7050		1.50	0.00	525.00	10,575.00
		Compra			7050		1.50	0.00	0.00	10,575.00
21/08/2014		Compra			7050		1.50	0.00	0.00	10,575.00
		Venta		200	6850		1.50	0.00	300.00	10,275.00
31/08/2014		Compra	400		7250	1.50	1.50	600.00	0.00	10,875.00
		Venta		500	6750	1.50	1.50	0.00	750.00	10,125.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Semolina

Ubicación: Bodega

Código: A 013

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			170	301.89	301.89			51,321.67
07/08/2014		Venta		14	156		301.89		4,226.49	47,095.18
		Venta Crédito		10	146		301.89		3,018.92	44,076.26
14/08/2014		Venta		13	133		301.89	0.00	3,924.60	40,151.66
		Venta Crédito		3	130		301.89		905.68	39,245.99
		Compra	8		138	320.00	302.94	2,560.00	0.00	41,805.99
		Compra Crédito	35		173	320.00	306.39	11,200.00	0.00	53,005.99
21/08/2014		Compra Crédito	65		238	320.00	310.11	20,800.00	0.00	73,805.99
		Venta		7	231		310.11	0.00	2,170.76	71,635.22
		Venta Crédito		3	228		310.11	0.00	930.33	70,704.89
31/08/2014		Compra Crédito	35		263	320.00	311.43	11,200.00	0.00	81,904.89
		Venta		9	254		311.43	0.00	2,802.83	79,102.06
		Venta Crédito		11	243		311.43	0.00	3,425.68	75,676.38



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Producto: Sorgo
Ubicación: Bodega
Código: A 014

Fecha	Ref.	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
31/07/2014		Saldos Iniciales			389	325.23	325.23			126,515.32
07/08/2014		Venta		50	339		325.23		16,261.61	110,253.71
		Venta Crédito		3	336		325.23		975.70	109,278.02
		Compra Crédito			336		325.23		0.00	109,278.02
14/08/2014		Venta		63	273		325.23		20,489.63	88,788.39
		Venta Crédito		9	264		325.23		2,927.09	85,861.30
		Compra Crédito	200		464	480.00	391.94	96,000.00		181,861.30
21/08/2014		Compra Crédito	50		514	480.00	400.51	24,000.00		205,861.30
		Venta Crédito		6	508		400.51		2,403.05	203,458.25
31/08/2014		Compra	20		528	480.00	403.52	9,600.00		213,058.25
		Venta		22	506		403.52		8,877.43	204,180.82
		Venta Crédito			506		403.52			204,180.82



MASTER KARDEX MES DE AGOSTO

MASTER KARDEX

Código	Descripción	Inicial			Entradas			Disponible		Salidas		Final		
		Unidades	Unit	Valores	Unidades	Unit	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Unit	Valores
A 001	Arroz 80/20	10	920.00	9,200.00	20	920.00	18,400.00	30	27,600.00	22	20,240.00	8	920.00	7,360.00
A 002	Arroz 90/10	56	959.54	53,733.97	50	970.00	48,500.00	106	102,233.97	32	30,705.13			
										17	16,432.30			
										15	14,499.09			
					50		48,500.00	106	102,233.97	64	61,636.52	42	966.61	40,597.45
A 003	Bolsas Macen	976	5.00	4,880.00	2000	5.00	10,000.00	2,976	14,880.00	122	610.00	2,854	5.00	14,270.00
A 004	Cal	1,306	6.00	7,836.00	300	6.00	1,800.00	1,606	9,636.00	262	1,572.00	1,344	6.00	8,064.00
A 005	Frijol Blanco	40	550.00	22,000.00				40	22,000.00	40	22,000.00	0	550.00	-
A 006	Frijol de Color	2	2,380.00	4,760.00	6	2,400.00	14,400.00	8	19,160.00	2	4,760.00			
					8	2,400.00	19,200.00	8	19,200.00	6	14,400.00			
					7	2,400.00	16,800.00	7	16,800.00	5	12,000.00			
					5	2,400.00	12,000.00	5	12,000.00	15	36,000.00			
							62,400.00	28	67,160.00	28	67,160.00	0	-	-
A 007	Frijol negro	64	1,137.26	72,784.36	4	1,200.00	4,800.00	68	77,584.36	12	13,647.07			
					30	1,200.00	36,000.00	30	36,000.00	13	15,041.91			
										18	20,862.38			
										8	9,313.89			
							40,800.00	98	113,584.36	51	58,865.24	47	1,164.24	54,719.12
A 008	Frijol Rojo	22	2,744.39	60,376.68	8.00	2,800.00	22,400.00	30	82,776.68	22	60,376.68			
										0	-			
					4	2,800.00	11,200.00	4	11,200.00	3	8,400.00			
										3	8,400.00			
							33,600.00	34	93,976.68	28	77,176.68	6	2,800.00	16,800.00
A 009	Maiz	477	410.00	195,570.00				477	195,570.00	77	31,570.00	400	410.00	164,000.00
A 010	Puntilla	166	420.00	69,720.00	30	450.00	13,500.00	196	83,220.00	11	4,620.00			
										28	11,810.91			
										11	4,679.49			
					30			196	83,220.00	50	21,110.40	146	425.41	62,109.60
A 011	Sacos Nuevos	25,923	4.50	116,653.50	30500	4.50	137,250.00	56,423	253,903.50	10,300	46,350.00	46,123	4.50	207,553.50
A 012	Sacos Usados	7,800	1.50	11,700.00	400	1.50	600.00	8,200	12,300.00	1,450	2,175.00	6,750	1.50	10,125.00
A 013	Semolina	170	301.89	51,321.67	143	320.00	45,760.00	313	97,081.67	40	12,075.69			
										10	3,101.09			
										20	6,228.51			
							45,760.00	313	97,081.67	56	21,405.29	257	311.43	75,676.38
A 014	Sorgo	389	325.23	126,515.32	270	480.00	129,600.00	659	256,115.32	125	40,654.02			
										6	2,403.05			
										22	8,877.43			
		389			270		129,600.00	659	256,115.32	153	51,934.50	506	403.52	204,180.82
TOTALES				807,051.51			542,210.00		1,349,261.51		483,805.63			865,455.88



NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2014

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal por Día	Salario Básico	Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deducc	Neto a Pagar
001	Juan Manuel Rodríguez		30	333.33	10,000.00	10,000.00			-	10,000.00
002	Juan Carlos Rodríguez		30	333.33	10,000.00	10,000.00			-	10,000.00
003	Aníbal Castillo Ruiz		30	83.33	2,500.00				-	2,500.00
TOTALES				833.33	22,500.00	20,000.00	-	-	-	C\$ 22,500.00

CALCULO DE LAS PREVISIONES:					
Vacaciones (8.33%)	C\$ 1,666.67	Aguinaldo (8.33%)	C\$ 1,666.67	Indemnización (8.33%)	C\$ 1,666.67
INATEC (2%)		INSS Patronal (17%)		TOTAL CARGO	C \$ 30,000.00

Elaborado por: _____

Fecha de elaboración por: _____



ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE AGOSTO

GRANOS BÁSICOS DEL NORTE		
ESTADO DE RESULTADO		
31 DE AGOSTO DEL 2014		
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)		
VENTAS		C\$ 544,010.00
COSTOS DE VENTAS		483,805.63
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO		60,204.37
GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE VENTA	C\$ 19,755.61	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	19,575.61	
GASTOS FINANCIEROS	3,307.20	42,638.42
UTILIDAD DE OPERACIÓN		17,565.95
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		C\$ 17,565.95

ELABORADO Sofía Delgadillo Alt. REVISADO Carmen M. Aráuz AUTORIZADO J. M. Rodríguez



GRANOS BÁSICOS DEL NORTE			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE AGOSTO DEL 2014			
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CÓRDOBAS)			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO EN CAJA	399,918.20	PROVEEDORES	15,700.00
CLIENTES	23,580.00	GASTOS ACUM POR PAGAR	20,000.00
INVENTARIO	865,455.88		
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	1,288,954.08		
		TOTAL PASIVO CIRCULANTE	35,700.00
ACTIVO FIJO			
EDIFICIOS E INSTALAC	520,000.00	PASIVO A LARGO PLAZO	
DEPRECIACIÓN ACUM	136,695.89	PRESTAMOS POR PAGAR	165,360.00
TOTAL EDIFICIOS E INSTALACIONES	383,304.11	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	165,360.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	17,450.00		
EQUIPO DE ENT Y REP.	156,000.00	TOTAL PASIVOS	201,060.00
TOTAL ACTIVO FIJO	556,754.11		
		CAPITAL	
ACTIVO DIFERIDO		APORTES DE CAPITAL	1,553,056.99
GASTOS PAG POR ANT	1,680.00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	17,565.95
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	1,680.00	UTILIDADES ACUMULADAS	75,705.25
		TOTAL CAPITAL CONTABLE	1,646,328.19
TOTAL DE ACTIVO	1,847,388.19	TOTAL PASIVO + CAPITAL	1,847,388.19

ELABORADO *Sofía Delgado Alt.* REVISADO *Carmen M. Aráuz* AUTORIZADO *J. M. Rodríguez*

ANEXO No 22.



Almacenamiento de los Granos Básicos en bodega.

