

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



**TRABAJO DE GRADUACIÓN:
"PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y SU
CONTABILIZACIÓN BAJO EL MÉTODO DE COSTOS
HISTÓRICOS, EN LA INDUSTRIA PANIFICADORA
DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA, CASO PRÁCTICO
"EL BUENGUSTO"."**

**PARA OPTAR AL GRADO DE:
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:
GÚZMAN FLORES, JESÚS
MARTÍNEZ MARTÍNEZ, MARVIN EDGARDO
PIMENTEL GALICIA, KENIA VANESSA**

**DOCENTE ASESOR:
LICENCIADO NELSON HUMBERTO GARZA ARRIOLA**

OCTUBRE 2014

SANTA ANA

EL SALVADOR

CENTROAMÉRICA



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

RECTOR

INGENIERO MARIO ROBERTO NIETO LOVO

VICE-RECTORA ACADÉMICA

MAESTRA ANA MARÍA GLOWER DE ALVARADO

VICE-RECTOR ADMINISTRATIVO

MAESTRO OSCAR NOÉ NAVARRETE

SECRETARIA GENERAL

DOCTORA ANA LETICIA ZVALETA DE AMAYA

FISCAL GENERAL

LICENCIADO FRANCISCO CRUZ LETONA



FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE

DECANO

LICENCIADO RAÚL ERNESTO AZCÚNAGA LÓPEZ

VICE-DECANO

INGENIERO WILLIAM VIRGILIO ZAMORA GIRÓN

SECRETARIO DE LA FACULTAD

LICENCIADO VÍCTOR HUGO MERINO QUEZADA

JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS

LICENCIADO DAVID ELIÚ GONZÁLEZ ORTÍZ



**TRIBUNAL CALIFICADOR
DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE**

PRESIDENTE

LICENCIADO JOSÉ LUIS SALAZAR RAMIREZ

SECRETARIA

LICENCIADA FLOR DE MARÍA PORTILLO MIRÓN

VOCAL

LICENCIADO NELSON HUMBERTO GARZA ARRIOLA

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODO PODEROSO Y LA VIRGEN SANTÍSIMA:

Primero por la vida y segundo por cuidarme todo este tiempo completamente, proveer la sabiduría para poder cursar la carga académica, darme las fuerzas espirituales y físicas que me hacen seguir adelante aun cuando el cansancio está presente, enseñarme la inmensa misericordia y las bendiciones dadas para mí y mi familia. Virgencita Gracias por todos tus cuidados y protección, cuidándome cada día de los peligros en el ambiente.

A MIS PADRES ADILIO Y LUCILA:

Por darme su apoyo, confianza, esfuerzo económico, comprensión y amor; y sobre todo por animarme a ser una mejor persona en la vida, gracias a sus sacrificios ahora estoy culminando un sueño que parecía no hacerse realidad. Este triunfo se debe a ustedes, por ese esfuerzo extra que daban día con día. Con 18 años de estudio, llega el momento de pasar a una nueva etapa en mi vida. ¡Gracias por todo su apoyo!.

A MIS HERMANOS EDVIN, NÉSTOR, WILBER Y OVIDIO:

Que también han sido de parte de la obtención de tan esperado triunfo, unos más cerca que otros; pero siempre con ese amor incondicional que los motivaba a ayudarme para que pudiera ser una profesional.

A MIS ABUELOS GILBERTO Y ARMINDA:

Por ese inmenso amor, apoyo, comprensión y cuidados que me han dado como padres y abuelos, enseñándome que las cosas por mucho que cuesten siempre pueden llegar a ser realidad. Han sido un gran regalo en mi vida, este triunfo es también de ustedes por todas esas desveladas que les daba.

A MIS TÍOS FERNANDO Y DINORA:

Por demostrar ese apoyo, cariño y ayuda, hacia mí, aun cuando se encontraban con mil cosas que hacer. Mi tía por su gigantesco amor y cuidados proporcionados como una segunda madre para mí y no dejarme sola en ningún momento, aun cuando el sueño aparecía.

A MIS PADRINOS HÉCTOR, ROSY Y FAMILIA (SUSY, WENDY, ESTEFANY) Y CHAURITA SALGUERO:

Por ese cariño, apoyo y ayuda que me brindaron todos estos años como mis segundos padres, por inducirme en el camino del bien enseñándome sobre la piedad, el estudio y la acción y que con Cristo y la virgencita todo se puede. Mis hermanas y primas por compartir momentos especiales y dejarme formar parte de su vida, ilustrándome que las tristezas compartidas disminuyen y las alegrías compartidas crecen. A Chaury una gran consejera, siempre preocupándose por que siguiéramos el camino del bien siempre educadas, obedientes y cultivando cariño entre familia.

A MIS TÍOS Y TÍAS:

Por todos sus consejos y apoyo todo este tiempo hacia mi persona.

A MIS SOBRINAS KLEYDI, NANCY Y BRENDA:

Por compartir momentos divertidos, distraerme en los momentos malos y ayudarme cuando lo necesitaba. A mi preciosa Kleydi por llegar en el momento que más necesitaba una distracción, olvidarme de los momentos de angustia y enseñarme a diario las bendiciones de Dios.

A LA SRA. IMELDA TEJADA Y MI AMIGA JENNIFER GARCÍA:

Por brindarme su apoyo, confianza y cariño estos últimos tres años, dejándome compartir momentos divertidos y conocerlas cada vez más, demostrándome que la ayuda se le puede dar a alguien sin esperar nada a cambio.

A MI DOCENTES Y PROFESORES:

Por todos esos conocimientos que me han transmitido, desarrollando las habilidades que necesite para salir de mi carrera y deseos de seguir adelante escalando cada vez más, sin rendirme en ningún momento.

A MI ASESOR LICDO. NELSON HUMBERTO GARZA ARRIOLA:

Por esos conocimientos, comprensión y apoyo extra brindado en este Trabajo de Graduación, ya que sin usted no hubiese sido posible dicha realización.

A LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR:

Por permitirme realizar mis estudios estos últimos cinco años, brindándome las bases, la enseñanza y los medios necesarios los cuales harán de mí una profesional de éxito y así aportar mis conocimientos a la sociedad de este país para construir un mundo mejor.

AL GOBIERNO DE EL SALVADOR (PROGRAMA DE BECAS PRESIDENCIALES):

Por haberme elegido y dado la oportunidad de realizar tan esperado y deseado sueño, ser una profesional. Sin su apoyo económico esto no hubiera sido posible. Continúen dando esperanza y ayuda a los que necesiten y quieran salir adelante.

A LOS AMIGOS, AMIGAS Y PERSONAS EN GENERAL:

Que de una u otra manera contribuyeron a que este sueño se convirtiera en una realidad.

"Con inteligencia, voluntad y perseverancia todos los obstáculos se rinden".

KENIA VANESSA PIMENTEL GALICIA

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO:

Por haberme guiado todo el tiempo sin dejarme desamparado y darme la fortaleza y sabiduría para seguir adelante permitiéndome alcanzar por el momento el más anhelado propósito que es el realizarme profesionalmente.

A MIS PADRES:

José Ricardo Martínez Aguilar y a quien es mi segundo padre Mario Ernesto Martínez Aguilar quienes con profundo amor, abnegación y sacrificio me han abierto el camino hacia la superación infundando en mí muchos valores que me han ayudado a culminar mi carrera.

No queda más que dejar escrito el más fervoroso agradecimiento para ellos y que Dios me los bendiga siempre.

A MI ABUELITA ROSA LIDIA AGUILAR:

Por todo su apoyo y cariño brindado, por sus consejos que me llenaron de motivación para perseverar siempre adelante y nunca rendirme en el camino, gracias por todo.

A MI HERMANA:

Por todo el apoyo que me brindo en mi carrera universitaria.

A MIS TÍOS:

Alfonso Bonilla y Marta Alicia de Bonilla por su apoyo brindado durante la realización de mi carrera ya que sin su apoyo y cariño brindado nada hubiese sido posible.

A MIS AMIGOS:

Quienes me brindaron su apoyo incondicional para seguir siempre adelante sin dejarme rendir ante las adversidades, hasta alcanzar mi objetivo.

A MI ASESOR:

Licdo. Nelson Humberto Garza Arriola por trabajar junto al equipo con empeño, responsabilidad y profesionalismo, y haber compartido sus conocimientos en el desarrollo de nuestro trabajo de grado ya que sin ello esto no hubiese sido posible.

**Nosotros no hubiésemos sido nada sin ustedes, sí no con toda la gente que estuvo a nuestro alrededor desde el comienzo, algunos siguen hasta hoy, GRACIAS
TOTALES.**

Marvin Edgardo Martinex Martinex

AGRADECIMIENTOS

A DIOS:

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A MIS PADRES:

Jesús Guzmán Araica y Orfa Luz flores de Guzmán, por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir. Gracias.

A MIS HERMANOS:

Por ser parte importante de mi vida y representar la unidad familiar. A Guillermo José y a Juan Alberto por ser un ejemplo de desarrollo profesional a seguir, por llenar mi vida de alegrías y amor cuando más lo he necesitado.

A MIS SOBRINOS:

Guillermo José, Irving Daniel, Alejandra a Daniela y Fernando, por haberme apoyado en las buenas y en las malas, sobre todo por su paciencia.

A MI ASESOR:

Le agradezco la confianza, apoyo y dedicación de tiempo a mi profesor: Nelson Garza, Por haber compartido conmigo sus conocimientos y sobre todo su amistad.

Gracias al Licenciado Nelson Garza por creer en Marvin, Kenia y en mí, y habernos brindado la oportunidad de desarrollar nuestra tesis profesional y por todo el apoyo y facilidades que nos fueron otorgadas. Por darnos la

oportunidad de crecer profesionalmente y aprender cosas nuevas.

A MIS COMPAÑEROS DE TESIS:

A Marvin y Kenia por haber sido unos excelentes compañeros de tesis y amigos, por haberme tenido la paciencia necesaria y por motivarme a seguir adelante en los momentos de desesperación.

A MIS AMIGOS:

A mis amigos por confiar y creer en mí y haber hecho de mi etapa universitaria un trayecto de vivencias que nunca olvidaré, por todos los momentos que pasamos juntos. Por las tareas que juntos realizamos y por todas las veces que a mí me explicaron gracias. Por la confianza que en mí depositaron.

A MIS TÍOS:

A mis tíos que aunque no se encuentren cerca con nosotros físicamente, siempre estarán presentes en mi corazón, por haber creído en mí hasta el último momento.
Abel, Estela, Adela, Francisco.

JESÚS GUZMÁN FLORES.

INDICE

INTRODUCCIÓN.....	i
-------------------	---

CAPITULO I:

"ANTECEDENTES GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS, PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y LA INDUSTRIA PANIFICADORA".

1.1	ANTECEDENTES GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	2
1.1.1	Historia de la contabilidad de costos en el mundo.....	2
1.1.2	Historia de la contabilidad de costos en El Salvador.....	5
1.1.3	Objetivos de la contabilidad de costos.....	6
1.1.4	Alcance de la contabilidad de costos.....	8
1.1.5	Diferencia entre contabilidad Financiera y de Costos.....	9
1.2	ANTECEDENTES GENERALES DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS.....	11
1.2.1	Historia de la administración.....	11
1.2.2	El control interno y sus elementos.....	16
1.2.3	Áreas de aplicación, ventajas y desventajas.....	18
1.3	ANTECEDENTES GENERALES DE LA INDUSTRIA PANIFICADORA.....	20
1.3.1	Historia de la industria panificadora a nivel global.....	20

1.3.2	Historia de la industria panificadora en El Salvador.....	24
1.3.3	Importancia de la industria panificadora.....	27

CAPITULO II:

"MARCO TEORICO DE COSTOS"

2.1	CONTABILIDAD DE COSTOS.....	30
2.1.1	Importancia y Naturaleza de la contabilidad de costos.....	31
2.1.2	Presupuesto.....	32
2.1.3	Contabilidad Financiera.....	32
2.1.3.1	Contabilidad.....	32
2.1.3.2	Información Financiera.....	34
2.1.3.3	Importancia.....	35
2.1.3.4	Objetivos	35
2.1.4	Contabilidad Gerencial.....	37
2.1.4.1	Objetivos.....	37
2.1.5	Clasificaciones de los costos.....	38
2.1.5.1	Según los elementos de un producto.....	39
2.1.5.1.1	Materiales.....	39
2.1.5.1.2	Mano de obra.....	40
2.1.5.1.3	Gastos indirectos de fabricación.....	41
2.1.5.2	Según la relación con la producción.....	43
2.1.5.2.1	Costo Primo	43
2.1.5.2.2	Costo de conversión	44
2.1.5.3	Según la relación con el volumen	44
2.1.5.3.1	Costos variables.....	44
2.1.5.3.2	Costos fijos.....	44
2.1.5.3.3	Costos mixtos.....	45

2.1.5.4	Según la capacidad para asociar los costos.	45
2.1.5.4.1	Costos directos.....	45
2.1.5.4.2	Costos indirectos.....	46
2.1.5.5	Según el sistema de costeo.....	46
2.1.5.5.1	Por órdenes de producción.....	46
2.1.5.5.2	Por procesos.....	47
2.1.5.6	según el periodo en que se cargan al ingreso.....	48
2.1.5.6.1	Costos del producto.....	48
2.1.5.6.2	Gastos del periodo.....	48
2.1.5.7	según el momento en que se determinan los costos.....	49
2.1.5.7.1	Costos históricos.....	49
2.1.5.7.2	Costos predeterminados.....	49
2.1.6	Elementos del costo de producción.....	49
2.1.6.1	Materia prima.....	49
2.1.6.1.1	Clasificación.....	50
2.1.6.1.2	Base legal.....	51
2.1.6.2	Mano de obra.....	51
2.1.6.2.1	Clasificación.....	51
2.1.6.2.2	Base legal.....	52
2.1.6.3	Gastos indirectos de fabricación.....	53
2.1.6.3.1	Clasificación.....	53
2.1.6.3.2	Base legal.....	54
2.1.7	Diferencias en la determinación de los costos en una empresa industrial, comercial y de servicios.....	54
2.1.8	Estados financieros en una empresa industrial.....	57
2.1.8.1	Estado de Costo de Producción.....	57
2.1.8.2	Estado de Costo de Venta.....	59

2.1.8.3	Estado de Resultado.....	61
2.1.8.4	Estado de Situación Financiera.....	62
2.1.8.5	Estado de Flujo de Efectivo.....	65
2.2	PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS.....	71
2.2.1	Concepto de procedimientos administrativos.....	71
2.2.2	Evaluación del control interno para los elementos del costo.....	73
2.2.2.1	Método descriptivo o narrativo.....	74
2.2.2.2	Método grafico o de flujograma.....	74
2.2.2.3	Método del cuestionario.....	75
2.2.3	Procedimientos administrativos para materia prima.....	75
2.2.3.1	Departamentos que intervienen en el cuidado y uso de uso de los materiales.....	77
2.2.3.1.1	Control y contabilización de compras.....	80
2.2.3.1.2	Control y contabilización de materiales a producción.....	84
2.2.3.2	Documentos que se utilizan en el proceso de compra y uso de materia prima.....	86
2.2.4	Procedimientos administrativos para mano de obra.....	92
2.2.4.1	Los departamentos involucrados en el uso y control de la mano de obra.....	98
2.2.4.1.1	Control y contabilización de la mano de obra.....	102
2.2.4.2	Documentos utilizados en el control de la mano de obra.....	105
2.2.5	Procedimientos administrativos para gastos indirectos de fabricación.....	113

2.2.5.1	Departamentos involucrados en el uso y control de gastos indirectos de fabricación.....	121
2.2.5.1.1	Control y contabilización de los gastos indirectos de fabricación.....	122
2.2.5.2	Documentos que se utilizan en el control y uso de los gastos indirectos de fabricación.....	125
2.3	CONCEPTOS DE LA INDUSTRIA PANIFICADORA.....	128
2.3.1	¿Concepto de Empresa?.....	128
2.3.2	¿Qué es industria?	129
2.3.3	Clasificación de la industria.....	129
2.3.4	La asociación Salvadoreña de la industria panificadora (ASIP).....	131
2.3.5	Los insumos utilizados en la industria panificadora.....	131
2.3.6	Proceso de producción del pan.....	135
2.3.7	Equipo y maquinaria utilizada.....	140
2.3.7.1	El equipo utilizado en la industria panificadora.....	140
2.3.7.2	La maquinaria utilizada en la industria panificadora.....	142
2.3.7.3	La energía utilizada para el proceso productivo del pan.....	144
2.3.8	Familias de pan.....	145

2.4	DIAGNÓSTICO DE LAS EMPRESAS PANIFICADORAS.....	146
2.4.1	Aspectos generales.....	146
2.4.2	Reseña histórica de la pastelería “El Buen Gusto”.....	148
2.4.3	Organigrama funcional.....	152
2.4.4	Factores de control interno.....	155
2.4.5	Tipos de productos que se venden en El Buen Gusto.....	157

CAPITULO III:

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	159
3.1.1	Investigación de campo.....	160
3.1.2	Investigación bibliográfica.....	160
3.2	Población y muestra.....	161
3.2.1	Población.....	161
3.2.2	Muestra.....	161
3.3	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	163
3.4	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	163
3.4.1	Entrevista.....	164
3.4.2	Encuesta.....	164
3.4.3	Procedimientos para la recolección de datos.....	165
3.5	TABULACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	166
3.5.1	Tabulación de los resultados.....	166

3.5.2	Análisis e interpretación de los resultados.....	166
-------	--	-----

CAPITULO IV:

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y SU
CONTABILIZACION BAJO EL METODO DE COSTOS HISTORICOS EN LA
INDUSTRIA PANIFICADORA EN EL MUNICIPIO DE SANTA ANA, CASO
PRACTICO "EL BUEN GUSTO"**

4.1	PLANTEAMIENTO DE LA PROPUESTA.....	191
4.1.1	Objetivos de la Propuesta.....	192
4.1.2	Importancia de la propuesta.....	193
4.1.3	Característica de la propuesta.....	194
4.2	CASO PRÁCTICO DEL CÁLCULO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN UN PRODUCTO.....	195
4.2.1	Explicación sobre la asignación de costos en un producto para llegar al precio de venta.....	195
4.2.2	Ejemplo gráfico sobre la asignación de costos y margen de utilidad en el "Cacho con Leche".....	208
4.3	APLICACIÓN DE LOS ASPECTOS CONTABLES.....	209
4.3.1	Guía teórica de registros contables.....	209
4.3.2	Guía práctica de registros contables.....	234
4.3.2.1	Procedimientos para obtener el costo de producción.....	234
4.3.2.2	Registros contables de la empresa El "Buen Gusto".....	279

4.4	ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	421
4.4.1	Estado de Costo de Producción.....	421
4.4.2	Estado de Costo de Venta.....	422
4.4.3	Estado de Resultado.....	423
4.4.4	Estado de Situación Financiera.....	424
4.4.5	Flujo de Efectivo.....	425
4.4.6	Estado de Cambios en el Patrimonio.....	426

CAPITULO V:

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	CONCLUSIONES.....	428
5.2	RECOMENDACIONES.....	435

BIBLIOGRAFÍA.....	438
--------------------------	------------

NETGRAFÍA.....	441
-----------------------	------------

ANEXOS.....	444
--------------------	------------

INTRODUCCIÓN

Con la problemática existente en la industria panificadora, se ha investigado el tema procedimientos administrativos y su contabilización bajo el método de costos históricos, el cual es de mucha importancia para la población en general.

Las pequeñas y medianas industrias dedicadas al rubro de la panadería, desempeñan un papel trascendental en la industria nacional por que realizan un alto porcentaje de las actividades manufactureras y productivas, emplean gran cantidad de mano de obra y además tienen una parte significativa en las actividades del sector, por lo que constituyen una base para la expansión acelerada de las industrias. Asimismo, son terreno fértil para la formación de futuros empresarios.

Sin embargo, estas empresas industriales, padecen una serie de debilidades, siendo una de las más importantes, la dificultad para calcular el costo de producción; no es frecuente que cuenten con la existencia de un sistema de contabilidad de costos y además no poseen el personal idóneo para realizar esta actividad.

Por tal razón se dan a conocer procedimientos administrativos y contables que les servirán como una herramienta para optimizar sus recursos materiales y obtener un mayor lucro que es el fin primordial con el cual se establecen todas las empresas mercantiles.

Estas industrias representan la etapa inicial del crecimiento empresarial y deben constituirse sobre la base fundamental de una economía sólida, por lo cual requieren implantar estrategias gerenciales y de apoyo para crecer competitivamente; por cuanto la intensificación de la competencia global y las nuevas tecnologías han provocado que la información de costos se convierta en un elemento esencial. Se hace necesario que estos sistemas suministren información apropiada, oportuna y detallada de acuerdo a las tendencias que se viven a diario en los negocios.

Este tipo de información solo puede ser proporcionado por los sistemas de contabilidad, los procedimientos administrativos implementados y los controles que se aplican a cada uno de los elementos o etapas del proceso productivo; siempre y cuando estos sean adecuados y se ajusten a las necesidades particulares de cada empresa.

Por otra parte la administración juega un papel importantísimo debido a las decisiones que debe tomar en cuanto al crecimiento operativo y financiero que tenga la empresa; además la eficacia de los controles serán esenciales en todas las entidades y en todos sus niveles para el crecimiento operativo, por lo que se hace énfasis a los costos históricos para el desarrollo de una contabilidad de costos más real, quedando establecida la forma definitiva del registro de las ganancias en una entidad.

Los costos de producción en cualquier organización requieren de un tratamiento especial para lograr mantener la empresa en el mercado; estos deben ser monitoreados constantemente para garantizar la rentabilidad y la ganancia neta de las empresas, que de esta manera pueden ofrecer productos con precios competitivos en el mercado.

Desde ese punto de vista, la presente investigación de tipo descriptivo, tiene como propósito, proponer lineamientos para implantar una contabilidad de costos de producción para las empresas dedicadas a Industria Panificadoras del Municipio de Santa Ana con el método de costos históricos.

A continuación se hace una breve descripción de lo que contiene este trabajo de investigación:

CAPITULO I: ANTECEDENTES GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS, PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y LA INDUSTRIA PANIFICADORA.

Se presentan en este capítulo los antecedentes de la contabilidad de costos, de los procedimientos administrativos y la industria panificadora.

Se hace referencia a los objetivos que se persiguen con la utilización de los costos, de igual forma del control que ejerce en estos, así mismo se ve reflejado el auge que ha tenido la industria panificadora en los últimos tiempos.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO DE COSTOS.

En el capítulo dos se incluye el marco legal que rige a la contabilidad de costos, así también se detallan los principios rectores inmersos en ella, la naturaleza de ésta, conceptos y características que debe poseer la contabilidad de costos, así como los sujetos obligados a llevar esta contabilidad en El Salvador.

Se muestran los principios y características de los procesos administrativos en la Industria Panificadora, y los procedimientos implementados para la elaboración de sus productos.

CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

En este capítulo se describen los métodos y técnicas que se utilizaron durante la investigación, para tabular, analizar e interpretar la información recabada.

CAPITULO IV: PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y SU CONTABILIZACIÓN BAJO EL MÉTODO DE COSTOS HISTÓRICOS EN LA INDUSTRIA PANIFICADORA EN EL MUNICIPIO DE SANTA ANA, CASO PRÁCTICO "EL BUEN GUSTO".

En este capítulo se muestran los aspectos teóricos y prácticos de un período contable en la empresa "El Buen Gusto"; donde se hace la descripción de los asientos contables así como su registro para el año 2013, generando así los Estados Financieros.

También se detallan aspectos que rodean a los elementos del costo, es muy importante debido a que con control interno se cuidan y protegen dichos elementos. Todo esto aplicando lo relacionado a los costos de producción de las empresas panificadoras.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

En este capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó, después de evaluar la situación financiera de la entidad. Todo ello con el fin, que las empresas tomen a bien dichas recomendaciones para obtener un mejor control en sus costos y utilidades.

CAPITULO I

“ANTECEDENTES GENERALES
DE LA CONTABILIDAD DE
COSTOS, PROCEDIMIENTOS
ADMINISTRATIVOS Y LA
INDUSTRIA
PANIFICADORA” .



CAPITULO I

**“ANTECEDENTES GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE
COSTOS, PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y LA
INDUSTRIA PANIFICADORA”.**

**1.1 ANTECEDENTES GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE
COSTOS**

**1.3.4 Historia de la contabilidad de costos en el
mundo**

De acuerdo a los investigadores de la Historia, la contabilidad existe desde las primitivas sociedades humanas, el ser humano ha sentido la necesidad de proteger sus propios recursos, salvaguardándolos de las posibles contingencias causadas por la naturaleza y de sus propios semejantes. Esta conceptualización es conservada y aplicada en los tiempos actuales; Para realizar un enfoque más completo sobre la contabilidad de costos, se presenta la clasificación de sus diferentes etapas históricas.

✓ La contabilidad en la Edad Antigua.

En los primeros tiempos de la Edad Antigua, cuando la lucha cotidiana por la subsistencia arrastraba consigo el intercambio de bienes y servicios a través de la ley del

más fuerte, y que todavía no habían surgido los primeros albores de los medios de civilización del intercambio comercial, no existía la imperiosa necesidad de hoy en día de llevar anotaciones contables como medios de garantizar el control de las operaciones resultantes de dichos intercambios; en el país de Sumer se encontraron los más antiguos escritos, que datan de 6,000 años A.C.¹

✓ Contabilidad en la Edad Media.

Los acontecimientos ocurridos durante la Edad Media y su relación con el proceso de desarrollo de la contabilidad, son considerados de poca importancia en virtud de que durante esta etapa, no se observó ninguna variación notable en los métodos y sistemas hasta entonces observados para realizar los registros contables.

Durante el periodo romántico del feudalismo, el comercio cesó de ser una práctica común, pero en Europa la práctica contable fue designada a los escribanos por los señores feudales.²

¹ Del Rio González, C., Del Rio Sánchez, C. & Del Rio Sánchez, R. (2003). *costos históricos: Desarrollo histórico de las contabilidades de costos, financiera, gerencial directiva o de gestión y administrativa*. Ciudad de México, México. CENGAJE Learning, vigésima primera edición. Pág. 5

² *Ibidem*. Pág. 5.

✓ Contabilidad en la Edad Moderna.

Esta etapa se inicia en el año 1453 y culmina con la Revolución Francesa. Durante ella surgen dos grandes acontecimientos que hacen que nuestra disciplina comience a entrar en su etapa de divulgación; estos son el uso de los números arábigos y la invención de la imprenta, fueron los factores que hicieron que la Contabilidad se divulgara.³

El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos.

Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales, constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos. Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509.

³ ídem.

Hacia 1776 y los años posteriores, el advenimiento de la Revolución Industrial trajo a su vez las grandes fábricas, las cuales por el grado de complejidad que conllevaban crearon el ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

1.3.5 Historia de la contabilidad de costos en El Salvador

El término Contabilidad de Gestión, al igual que en la mayoría de los países de Latinoamérica se conoce con el nombre de Contabilidad de Costos (Contabilidad de Costes, en España), en todas sus dimensiones.

En El Salvador no existe un plan contable oficial de la Contabilidad de Costos, sin embargo, cada empresa adopta su plan Contable de acuerdo con los sistemas de costos conocidos como históricos y predeterminados, Por lo tanto técnicamente las empresas pueden adoptar cualquier plan contable que cubra los requerimientos financieros, con la limitante establecida por las leyes fiscales, para ajustarse a resultados históricos.

El plan o sistema contable adoptado por una empresa es de carácter integral, es decir, contiene no sólo los

aspectos de la Contabilidad General (Externa); sino también, todos los aspectos y cuentas relacionadas con el manejo de los costes y la forma en que éstos se integran a la Contabilidad General.⁴

1.3.6 Objetivos de la contabilidad de costos

El objetivo básico de un sistema de contabilidad de costo es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinados artículos. La gerencia utiliza esta información básica como guía en las dimensiones que tiene que adoptar para mantener o aumentar las utilidades de la empresa.

Los fines que persigue la contabilidad de costos, se pueden resumir en los siguientes:

- ✓ Control de operaciones y de gastos

El tener implantada una contabilidad correcta de costos, trae consigo, para su realización, un control adecuado de las operaciones efectuadas, aumento de eficiencia, que obviamente se traducen en reducción de gastos, como costo de producción y de distribución.

⁴Rivas Núñez (S.F). Recuperado de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Contabilidad-De-Costos-En-El-Salvador/1720496.htm>

✓ Información amplia y oportuna

Las operaciones y costos controlados suministran información para realizar toma de decisiones que redundan en el mejor aprovechamiento de sus bienes y recursos, para efectuar estudios, para la consecución de cualquiera de los aspectos referentes al control y minimización de costos.

✓ Determinación correcta del costo unitario

Puede decirse que el principal objetivo de los costos es la determinación correcta del costo unitario, que es donde se desprende la gran gama de toma de decisiones, como puede ser la reducción del costo, que trae consigo la información amplia y oportuna, control de las operaciones y los gastos.

Además de los antes mencionados, otros fines pueden ser los siguientes: Fijación de precios de venta, normas o políticas de operación o explotación, valuación de artículos terminados, en proceso, y determinación del costo de producción, de lo vendido, decisión sobre comprar o fabricar, básicamente.

Igualmente, una vez determinado el costo unitario correcto se pueden fijar precios de venta, aunque sujetos

a la oferta y la demanda, valuación de productos terminados, en proceso, determinación del costo de producción, de lo vendido; también ayudan a las políticas de operación de acuerdo con el mercado, el aspecto financiero y de expansión.

1.3.7 Alcance de la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es generalmente considerada y discutida como si fuese aplicable únicamente a las operaciones de manufactura. Este no es el caso, cada tipo y clase de actividad, sin importar el tamaño, en la cual esté envuelto el valor monetario, debe considerar el uso de los conceptos y técnicas de la Contabilidad de Costos.⁵

Puede ser aplicado a todas aquellas empresas dedicadas a actividades no manufactureras como ejemplo negocios al por mayor y menor, bancos u otras empresas financieras, compañías de seguros, compañías de transporte, escuelas, colegios, universidades, hospitales, unidades gubernamentales a nivel local o nacional, iglesias y organizaciones de bienestar social, todas ellas deben emplear esta Contabilidad, a fin de operar eficientemente.

⁵ Cardona Martell, D.W, Gutiérrez González, F.E & Ramírez Flores, J.R. (2002). "Diseño de un sistema contable y de un manual de Procedimientos para el control de los costos de Producción en los ingenios de el salvador". Universidad de El Salvador FMO. Santa Ana.

Su alcance está basado de acuerdo al giro de la empresa⁶; con el fin de obtener un mejor control de las operaciones y de gastos, información amplia y oportuna, cuyo fin primordial es la determinación correcta del costo unitario, suministrar un servicio o distribuir determinados artículos, pero si bien es cierto que cada tipo de empresa utiliza un método de costos diferente pero todos ellos tienen un mismo alcance el cual consiste en establecer o viabilizar la obtención de las utilidades que cada una de las empresas persigue.

1.3.8 Diferencia entre contabilidad Financiera y de Costos

La diferencia existente entre contabilidad financiera y contabilidad de costos es la siguiente: La contabilidad financiera o general se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas con vista a preparar los Estados Financieros, que incluyen los resultados de operación y la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio económico.

La contabilidad de costos se encarga de proporcionar a la gerencia, el costo total de fabricar un producto o suministrar un servicio. Si hay muchos productos o

⁶ Locus Citato.

servicios diferentes, los resultados totales no ayudan demasiado para los fines de lograr un control apropiado sobre la producción.

Es por ello que ha sido necesario expandir los procedimientos generales de la contabilidad de manera que sea posible, determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del periodo de operaciones, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o se presta el servicio.

La gerencia solo puede ejercer un control efectivo teniendo a su disposición inmediatamente las cifras detalladas del costo de los materiales, la mano de obra y la carga fabril, así como los gastos de ventas y de administración de cada producto.

La contabilidad de costos, es por consiguiente, una fase ampliada de la contabilidad financiera o general de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular. En síntesis, la contabilidad de costos viene a ser un subsistema de la contabilidad financiera o general vista en conjunto.

1.4 ANTECEDENTES GENERALES DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

1.4.1 Historia de la administración

Existen dificultades al remontarse al origen de la historia de la administración; algunos escritores, remontan el desarrollo de la administración a los comerciantes sumerios y a los egipcios antiguos constructores de las pirámides, o a los métodos organizativos de la Iglesia y las milicias antiguas. Sin embargo, muchas empresas pre-industriales, dada su escala pequeña, no se sentían obligadas a hacer frente sistemáticamente a las aplicaciones de la administración.⁷

Las innovaciones tales como la extensión de los números árabes (entre los siglos V y XV) y la aparición de la contabilidad de partida doble en 1494 proporcionaron las herramientas para el planeamiento y el control de la organización, y de esta forma el nacimiento formal de la administración.

Sin embargo es en el Siglo XIX cuando aparecen las primeras publicaciones donde se hablaba de la

⁷ Córdova López, R. (2012). *Proceso administrativo*. México. Red Tercer Milenio. S.C. Pág. 40.

administración de manera científica, y el primer acercamiento de un método que reclamaba urgencia dada la aparición de la Revolución Industrial.

✓ La administración en el Siglo XIX

Algunos piensan en la administración moderna como una disciplina que comenzó como un vástago de la economía en el siglo XIX. Los economistas clásicos, como Adam Smith y John Stuart Mill, proporcionaron un fondo teórico a la asignación de los recursos, a la producción y a la fijación de precios. Al mismo tiempo, innovadores como Eli Whitney, James Watt y Matthew Boulton desarrollaron herramientas técnicas de producción tales como la estandarización, procedimientos de control de calidad, contabilidad analítica y planeamiento del trabajo.⁸

Para fines del siglo XIX, León Walras, Alfred Marshall y otros economistas introdujeron una nueva capa de complejidad a los principios teóricos de la Administración. Joseph Wharton ofreció el primer curso de nivel terciario sobre Administración en 1881.

⁸ *Ibidem.* Pág. 42.

✓ La administración en el Siglo XX

Durante el siglo XX la administración fue evolucionando en la medida en que las organizaciones fueron haciéndose más complejas y las ciencias como la ingeniería, la sociología, la psicología, la teoría de sistemas y las relaciones industriales fueron desarrollándose.⁹

La administración puede entenderse como el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de los miembros de la organización y el empleo de todos los demás recursos organizacionales, con el propósito de alcanzar las metas establecidas para la organización.

En su concepción más sencilla se puede definir el proceso administrativo como la administración en acción, o también como: El conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.

Cuando se administra a cualquier empresa, existen dos fases:

✓ Una estructural, en la que a partir de uno o más fines se determina la mejor forma de obtenerlos, y

⁹ ídem.

✓ Una operativa, en la que se ejecutan todas las actividades necesarias para lograr lo establecido durante el periodo de estructuración.

A estas dos fases se les llama: mecánica y dinámica de la administración.¹⁰

✓ La mecánica administrativa es la parte teórica de la administración en la que se establece lo que debe hacerse,

✓ Y La dinámica administrativa se refiere a cómo manejar el organismo social.

La administración posee ciertas características inherentes que la diferencian de otras disciplinas, tales como:

- ✓ Universalidad.
- ✓ Valor instrumental.
- ✓ Unidad temporal.
- ✓ Amplitud del ejercicio.
- ✓ Especificidad.
- ✓ Interdisciplinariedad.
- ✓ Flexibilidad.

¹⁰ *Ibidem.* Pág. 57-58.

Importancia de una buena administración:¹¹

1. Con la universalidad de la administración se demuestra que ésta es imprescindible para el adecuado funcionamiento de cualquier organismo social aunque, a veces más necesaria en los grupos más grandes.

2. Simplifica el trabajo al establecer principios, métodos y procedimientos, para lograr mayor efectividad.

3. La productividad y eficiencia de cualquier empresa están en relación directa con la aplicación de una buena administración.

4. A través de sus principios la administración contribuye al bienestar de la comunidad, ya que proporciona lineamientos para optimizar el aprovechamiento de los recursos, para mejorar las relaciones humanas y generar empleos, todo lo cual tiene múltiples connotaciones en diversas actividades del hombre. ¹²

¹¹ *Ibidem.* Pág. 47.

¹² *Reyes Cano, L.M (s.f). Proceso administrativo.*

Recuperado de http://www.angelfire.com/zine2/uvm_lce_lama/padmon.htm

1.4.2 El Control interno y sus elementos

Para entender totalmente los procedimientos tenemos que ver las fases del proceso administrativo, las que son: planeación, organización, dirección y control. Las cuales nos ayudan a entender que es lo que buscamos y hacia que nos dirigimos en una entidad. Para ello denotaremos el papel que juega la fase de control, y de ella se deriva el control interno para una organización.

El control interno se ve como: El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.¹³

La división del control interno¹⁴ en los cinco componentes siguientes, a efectos de las NIA, proporciona un marco útil para que los auditores consideren el modo en

¹³ International Federation of Accountants & Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2011). *Normas internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. México. Pág.334.

¹⁴ *Ibidem*. Pág. 360-361.

que distintos aspectos del control interno de una entidad pueden afectar a la auditoría.

- ✓ El entorno de control;
- ✓ El proceso de valoración del riesgo por la entidad;
- ✓ El sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevantes para la información financiera, y la comunicación;
- ✓ Actividades de control; y
- ✓ Seguimiento de los controles

Esta división no refleja necesariamente el modo en que una entidad diseña, implementa y mantiene el control interno, o el modo en que puede clasificar un determinado componente.

Finalidad del control interno¹⁵

El control interno se diseña, implementa y mantiene con el fin de responder a los riesgos de negocio identificados que amenazan la consecución de cualquiera de los objetivos de la entidad referidos a:

- ✓ La fiabilidad de la información financiera de la entidad;
- ✓ La eficacia y eficiencia de sus operaciones; y

¹⁵ *Ibidem.* Pág. 359.

✓ El cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

La manera en que se diseña, implementa y mantiene el control interno varía según la dimensión y la complejidad de la entidad.

1.4.3 Áreas de aplicación, ventajas y desventajas.

Las áreas funcionales son las divisiones que se realizan en una empresa para lograr su mejor funcionamiento, así el éxito de la empresa consiste en la correcta coordinación de las diversas áreas funcionales.¹⁶ Según la organización funcional generalmente las empresas se dividen en producción, mercadotecnia, finanzas y recursos humanos.

Esta es la forma más lógica y básica de departamentalización, entre sus ventajas es de muy fácil supervisión ya que los gerentes se dedican a un área en específico y las habilidades especiales de cada departamento se pueden movilizar ágilmente de manera inmediata a otra área.

¹⁶ Ramírez, S. (2013). *Procedimiento administrativo en las áreas funcionales de las organizaciones*. Estados Unidos de América. Recuperado de <http://procesoadministrativounidadcuatro.blogspot.com/2013/01/aplicacion-del-proceso-administrativo.html>

La desventaja es que cuando la empresa empieza a crecer, todos los departamentos se hacen dependientes de una oficina central lo que hace lentas las decisiones de los gerentes y se puede perder la línea de la responsabilidad y por último la coordinación sería un gran problema.

Ventajas

1. Se visualiza en conjunto a la organización.
2. Permite la uniformidad en el trabajo.
3. Establece grados de autoridad.
4. Promueve el aprovechamiento de recursos (humanos, materiales, financieros y tecnológicos).
5. Simplifica el trabajo y el control de costos.
6. Evita las implementaciones de procedimientos incorrectos.

Desventajas

1. Cuesta recursos humanos, monetarios y materiales.
2. No contiene información suficiente.
3. No se revisan periódicamente.
4. Se pierde la iniciativa.
5. No se utilizan.

1.5 ANTECEDENTES GENERALES DE LA INDUSTRIA PANIFICADORA

1.5.1 Historia de la industria panificadora a nivel global

La elaboración del pan es una práctica del hombre desde tiempos remotos, cuando se vio en la necesidad de desmenuzar o machacar los granos entre dos piedras para poder incorporarlos a su alimentación, resultando un producto en que harina y salvado (cascarillas) estaban mezclados.

El pueblo judío en su libro sagrado, La Biblia, muestra la importancia religiosa de la panificación y nos dice: "Llego el día de los panes sin levadura, en el cual era necesario sacrificar el cordero de la pascua."¹⁷ "Y tomó el pan y dio gracias, y lo partió y les dijo: Esto es mi cuerpo, que por vosotros es dado; haced esto en memoria mía."

Seguramente los primeros panes fueron ácidos, masas hechas con harina y agua, adelgazadas con un rodillo antes de cocerlas. En la actualidad en algunas ciudades como

¹⁷ UFG. (s.f.) Recuperado de <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/664.752-I43d/664.752-I43d-CAPITULO%20I.pdf>

Bagdad, se ven panaderos metiendo grandes hojas de fina masa en enormes hornos cilíndricos. Sin duda, alguien hizo un poco de masa y no habiéndola cocido inmediatamente, descubrió que esta se fermentaba formando una masa inflada, la cual al ser cocida sobre piedras calentadas al sol o en un horno rudimentario, elaboró el primer pan laudado esto permitió hacer pan ya no en hojuelas, sino en hogazas que se conservan por más tiempo.

Algunos periodos de los cambios que ha tenido la industria panificadora son:

Pan de cada día.

El pan es un alimento que evolucionó y acompañó al hombre a lo largo de la historia. Es así como el proceso de la elaboración también se fue modificando y modernizando, siguiendo el desarrollo de las personas, sus hábitos y su industria.¹⁸

Período neolítico.

La obtención de la harina data de esta época. Se hacía machacando el trigo con piedras planas, obteniendo una

¹⁸ UFG. (s.f.) Recuperado de <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/664.752-S211m/664.752-S211m-Capitulo%20I.pdf>

papilla que permitía elaborar panes duros y chatos con forma de galletas.

Antiguo Egipto (3000A.C.).

Desarrollaron la técnica de cultivo del trigo a lo largo del valle fértil del río Nilo. Los egipcios descubrieron la fermentación y fueron los primeros en cocinar panes elevados. Inventaron además el primer horno para cocinar. Ellos mezclaban el trigo machacado con el agua y preparaban de esta manera la masa, mezclándola con masa preparada el día anterior para permitir la fermentación.

Imperio romano (700 A.C. - 500 D.C.).

Aportaron mejoras en la calidad del pan. El tipo de pan que comían estaba relacionado con la clase social a la que pertenecían: los campesinos y los esclavos comían pan negro, y los acomodados comían panes más claros, elaborados con harinas más finas.

Vikingos (700-1100 D.C.).

Los vikingos llevaron la harina de centeno de la península escandinava. El pan que hacían era duro, chato y se cocinaba en moldes con un agujero en el centro.

Grecia clásica (500 A.C.).

Perfeccionaron la molienda, utilizando el tamizado (colador) para separar el grano de trigo y obtener de esta manera harinas más blancas. Para la molienda utilizaban dos piedras circulares planas. La inferior se mantenía fija y la superior giraba (los mecanismos eran manuales). Mejoraron además los hornos de panificación.

Edad media (1000-1500 D.C.).

Surgieron los molinos de agua y de viento, que eran ubicados cerca de los cultivos de trigo. El pan se convirtió en alimento básico. La creciente urbanización de los siglos XI y XII llevó a la necesidad de aumentar la capacidad de producción del pan y al surgimiento de las panaderías. El tipo de pan consumido seguía respetando la distinción de clase social, los de clase inferior consumían pan negro y los de clase superior pan blanco.

Revolución industrial (1750-1850)

La nueva tecnología desarrollada permitió la utilización del vapor como fuerza motriz. La harina de estos molinos era más fina y el pan era más liviano. Con la invención de la energía eléctrica se sustituyen las aspas de los molinos por la electricidad.

Siglo xx

Se empiezan a utilizar los aditivos para lograr panes de mayor calidad y se mejoran los sistemas de horneado.

1.5.2 Historia de la industria panificadora en El Salvador

No existe una fecha exacta sobre el origen de la industria panificadora en El Salvador, sin embargo, se supone que fueron los europeos, durante la colonia, quienes introdujeron el trigo a Centro América, materia prima para la elaboración del pan. Ellos enseñaron técnicas para fabricar panes sencillos, de tal modo que sirvieran para el mantenimiento de las colonias españolas en el área centroamericana.

Para el proceso de producción se utilizaban ollas de barro, sartenes, en los cuales hacían la mezcla de harina con agua y la dejaban en reposo desde el día anterior, también usaban artesas (bateas), que servían para amasar a mano. En lo referente a los canales de distribución, las ventas las realizaban de casa en casa, en parques, y dentro del mercado en canastos. Conforme ha pasado el tiempo las

micros y pequeñas panaderías, han ido evolucionando y adquiriendo nueva tecnología.¹⁹

Como resultado de la Revolución Industrial y luego de la Segunda Guerra Mundial, los países se percataron de la necesidad de mejorar sus sistemas de producción. En este sentido El Salvador fue superando la fase primaria de elaboración del pan que en un 100% era de tipo manual y progresivamente incorporó en el equipo de la industria panificadora las batidoras, amasadoras, rodillos y hornos eléctricos.

A principios del siglo XX, la producción de pan se destinaba para el consumo de la familia, pero ya en la década de los cuarenta y cincuenta se proliferaron los hornos caseros basados en leña, generando un incremento en la producción, fue a partir de este suceso que aparece la comercialización del producto.

Actualmente en el país, los hornos cuentan con quemadores de diésel o Kerosene y la temperatura se mide a través de pirómetros. El pan se elabora generalmente a mano. Sin embargo, la producción artesanal del pan se

¹⁹ UFG. (s.f.) Recuperado de <http://www.wwisis.ufg.edu.sv/wwwisis/documentos/TE/664.752-S211m/664.752-S211m-Capitulo%20I.pdf>

volvió un problema al no poder satisfacer la creciente demanda de este bien, debido al incremento geográfico. En El Salvador, la panificación está pasando por un cambio, después de estar durante muchos años rezagada de los demás sectores industriales, está convirtiéndose en una industria moderna, integrada a las corrientes mundiales del sector.

Durante los años 80's con escasas excepciones, a la mayoría de las panaderías en el país no se les podían adjudicar el calificativo de "industria", era más bien un gran grupo de talleres artesanales más o menos equipados con algunas máquinas, donde siempre el trabajo había sido el uso de mano de obra intensiva. Esto comenzó a cambiar en la década de los noventas, pues los procesos de producción y ventas en las panaderías fueron adquiriendo cada vez más, características industriales.²⁰

Este cambio se debió en parte al acceso a la información sobre los avances tecnológicos en el área, al empuje y dinamismo propio del sector que ha buscado adaptarse a las corrientes mundiales y al cambiante gusto y demanda del consumidor. Si bien han desaparecido muchas

²⁰ UFG (S.F). Recuperado de <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/664.752-I43d/664.752-I43d-CAPITULO%20I.pdf>

panaderías de gran tradición en el país, el grueso de ellas ha permanecido y se han sumado muchas.²¹

La oferta panadera en El Salvador nunca ha sido tan grande y tan variada, como en la actualidad. Partiendo desde épocas antiguas, el pan sigue contribuyendo en forma ascendente a la dieta nutritiva de las personas indistintamente de su posición social.

Lo anterior dio lugar a que El Salvador optara por legalizar algunos aspectos propios de este sector y es así como el 2 de octubre de 1995 fue aprobada la norma de fortificación de harinas, donde se contempla la adición del complejo de vitaminas B, hierro y ácido fólico, micro nutrientes esenciales que sirven para cubrir las deficiencias nutricionales de la población salvadoreña, de ahí su importancia por todo el mundo.²²

1.5.3 Importancia de la industria panificadora

El Salvador pese a su corta dimensión territorial es un país que cuenta con una gran cantidad de sobre población. Un dato relevante es que en el lapso de las últimas tres décadas en nuestro país se ha experimentado

²¹ *ídem.*

²² *ídem.*

una serie de cambios de todos los sectores de la sociedad, independientemente de los segmentos de mercado que hablemos, si nos referimos para el caso, la industria panificadora ha tomado un mayor auge ya que se ha fortalecido a lo largo de este periodo y precisamente por la importancia que esta tiene.

La generación de empleo que esta produce, viene a contribuir con la subsistencia de muchas personas. En las zonas urbanas es un alimento de primera necesidad en los hogares salvadoreños, lo que ha provocado un mayor consumo y aceptación; por lo cual las instituciones como: PROPEMI, CONAMYPE, INSAFORP, entre otros, apoyan al sector de las PYME dedicadas a la industria de la panificación.

Como podemos notar la industria panificadora ha venido involucrándose hasta alcanzar participación en la economía salvadoreña, por lo tanto, es de mucha importancia que la inversión que se realice en este rubro genera buena rentabilidad, debido a la rápida recuperación de la inversión y el crecimiento continuo que puede alcanzar; ya que el pan es un alimento importante en las comidas.²³

²³ UFG. (s.f.) Recuperado de <http://wwwis.ufg.edu.sv/wwwis/documentos/TE/664.752-I43d/664.752-I43d-CAPITULO%20I.pdf>

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE
COSTOS.



CAPITULO II:

"MARCO TEÓRICO SOBRE COSTOS"

2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

Es la información financiera que emana de la contabilidad, que implantada por las empresas industriales, permite conocer entre otros el costo de producción y sus elementos, materia prima (MP), mano de obra (MO) y Gastos indirectos (GI), así como el costo de venta por unidad; la capacidad productiva y su eficiencia expresada tanto en términos cuantitativos como cualitativos para fines internos y que le permita a la administración elegir decisiones tanto nacionales como internacionales.

La Contabilidad de Costos forma parte de la contabilidad administrativa de tal forma que al clasificar, acumular, analizar y asignar los costos provee la información necesaria a la administración para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos

directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios.

La contabilidad de costos también mide, el desempeño, la calidad de los productos y la productividad.²⁴

2.1.1 Importancia y Naturaleza de la Contabilidad de Costos

Importancia

La Contabilidad de Costos en una empresa es de gran importancia para la planificación y control de las actividades dentro de la misma. Es una herramienta muy efectiva, ya que todos los datos que esta proporciona a los usuarios de la información contable en algún momento serán muy útiles. Por ejemplo la Contabilidad de Costos brinda la información necesaria para fijar el precio adecuado del producto y lograr competitividad dentro del mercado.

Naturaleza

Una clave del éxito en las empresas mercantiles es la elaboración de planes, significa que no es conveniente para ninguna empresa que sus niveles de producción sean mayores a sus ventas, por lo que existen presupuestos.

²⁴ L. Gayle, Rayburn, (1999), *Contabilidad y Administración de Costos 6ª- Ed*, México, McGraw Hill, Pág.4.

2.1.2 Presupuesto

El presupuesto es un elemento primordial para la planeación, el plan presupuestario puede ayudar a la gerencia a organizar y coordinar las funciones de venta, distribución y administración de la organización para aprovechar al máximo las oportunidades que se esperan para los periodos venideros.

2.1.3 Contabilidad Financiera

2.1.3.1 Contabilidad

La contabilidad es la técnica que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio, situación económica y financiera de una empresa u organización, con el fin de facilitar la toma de decisiones en el seno de la misma y el control externo, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas.

La contabilidad es una disciplina que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas. Esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables o financieros.

Implica el análisis desde distintos sectores de todas las variables que inciden en este campo. Para esto es necesario llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras. La contabilidad posee una técnica que se ocupa de registrar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos.

Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

2.1.3.2 Información Financiera

La información financiera es información que produce la contabilidad, indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

La necesidad de esta información, hace que se produzcan los estados financieros. La información financiera se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas, para expresar cual es la situación financiera, resultado de operaciones y cambios en la situación financiera de una empresa.

La importancia de la información financiera que será presentada a los usuarios sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma. Son los movimientos financieros que tienen que haber en una empresa como resultado de un buen trabajo financiero.

2.1.3.3 Importancia

La información financiera cobra más y mayor importancia, en razón de que puede adecuarse a los propósitos diversos de los usuarios, ya que dicha información por la pulcritud del proceso contable y el apego a las normas de información financiera (NIF), a los postulados básicos y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), resulta altamente confiable, relevante y oportuna; por lo que su aceptación y utilización para la adecuada toma de decisiones funda su trascendencia e importancia para la entidad.

2.1.3.4 Objetivos

Los objetivos de los Estados Financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales a su vez dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad y de la relación que dicho usuario tenga con ésta.

Sin embargo, los Estados Financieros no son un fin en sí mismos, dado que no persigue el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición; más bien, es un medio útil para la toma de

decisiones económicas, en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad; dichos objetivos, en consecuencia, están determinados por las características del entorno económico en que se desenvuelve la entidad, debiendo mantener un adecuado nivel de congruencia con el mismo.

Tal entorno determina y configura las necesidades del usuario general de la información financiera y, por ende, constituye el punto de partida básico para el establecimiento de los objetivos de los Estados Financieros.

Por ello, los Estados Financieros deben proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al usuario en general evaluar:

- a) El comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad; así como, su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y
- b) La capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de

financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

2.1.4 Contabilidad Gerencial

Es información financiera que emana de la contabilidad y que está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, es decir, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad, si cumple con las políticas, objetivos y metas originadas por la gerencia o dirección de la entidad, dando la posibilidad de comparar los resultados obtenidos con anteriores y tener la información necesaria para mejorar el funcionamiento a futuro.

2.1.4.1 Objetivos

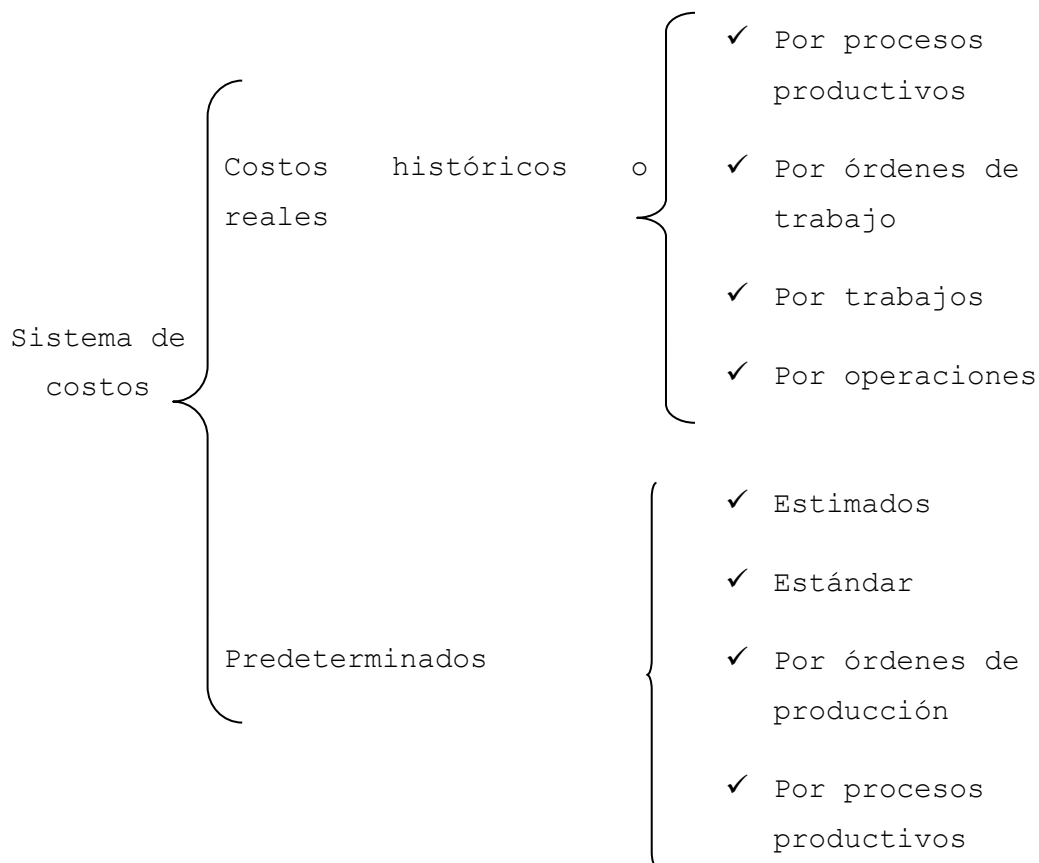
La información financiera gerencial tiene como objetivo proporcionar datos, reportes e informes operativos detallados a diferentes niveles de la administración dentro de una empresa para la toma de decisiones, se puede citar entre otros los siguientes:

- ✓ Reporte de Utilidades.
- ✓ Reporte de Flujos de efectivo.
- ✓ Reporte de Inversiones.
- ✓ Presupuestos.
- ✓ Análisis de variaciones o desviaciones.
- ✓ Comparación de costos.
- ✓ Informes de Control.

2.1.5 Clasificaciones de los costos

Un sistema de costos es, en realidad, un sistema de información financiera, ya que a través de una serie de procedimientos, técnicas administrativas y contables procesa los datos relativos a los costos, así como los de los recursos y actividades que reflejan. Sus finalidades son la planeación, el control y la toma de decisiones de las variables expuestas.

Se clasifican en sistemas históricos y sistemas predeterminados (estos últimos, a su vez, se pueden clasificar en estimados o estándares). Estos sistemas pueden ser realizados mediante los procedimientos de órdenes de producción y procesos productivos:



2.1.5.1 Según los elementos de un producto ²⁵

2.1.5.1.1 Materiales

Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:

²⁵ Robles Román, C. (2012), *Costos Históricos*, Estado de México, México, Red Tercer Milenio S.C. Pág. 40, 48 y 53.

✓ Materiales Directos

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de un mueble.

✓ Materiales Indirectos

Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegamento para construir un mueble.

2.1.5.1.2 Mano de obra

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

✓ Mano de Obra Directa

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste, con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufacturera se considera mano de obra directa.

✓ Mano de Obra Indirecta

Es aquélla involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra.

2.1.5.1.3 Gastos Indirectos de Fabricación

Este rubro de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación; además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción y depreciación del equipo de la fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse como fijos, variables y mixtos:

✓ Costos Indirectos de Fabricación Fijos

Permanecen constantes dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango. Los impuestos a la propiedad, la depreciación y el arriendo del edificio de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación fijos.

✓ Costos Indirectos de Fabricación Variables

Cambian en proporción directa al nivel de producción, cuando más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta son ejemplos de costos indirectos de fabricación variables.

✓ **Costos Indirectos de Fabricación Mixtos**

Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero tienen características de ambos. Los arriendos de camiones para la fábrica y el servicio telefónico de fábrica (costos indirectos de fabricación semivariantes) y los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica.

2.1.5.2 Según la relación con la producción

Esto está íntimamente relacionado con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:

2.1.5.2.1 Costo Primo

Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

$\text{Costos primos} = \text{MD} + \text{MOD}$

2.1.5.2.2 Costo de conversión

Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costos de conversión} = \text{MOD} + \text{CIF}$$

2.1.5.3 Según la relación con el volumen²⁶

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, este se enmarca en casi todos los aspectos del costeo de un producto, estos se clasifican en:

2.1.5.3.1 Costos variables

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.

2.1.5.3.2 Costos fijos

Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción.

²⁶ Biblioteca digital ICESI. (2011). En biblioteca virtual ICESI. Recuperado de: http://bibliotecadigital.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/66580/1/libro_cortable_administrativo.pdf

2.1.5.3.3 Costos mixtos

Estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:

✓ Semivariabes

La parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costeo del producto.

✓ Escalonados

La parte de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de producción puesto que estos son adquiridos en su totalidad por la administración, la parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles.

2.1.5.4 Según la capacidad para asociar los costos²⁷

2.1.5.4.1 Costos directos

Son los que se identifican plenamente con la actividad en áreas específicas y se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto

²⁷ Biblioteca digital ICESI. (2011). En biblioteca virtual ICESI. Recuperado de: http://bibliotecadigital.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/66580/1/libro_cointable_administrativo.pdf

o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (Materia prima directa, mano de obra directa, consumidos por un trabajo determinado)

2.1.5.4.2 Costos indirectos

Son los que no se identifican plenamente con la actividad productiva y no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (Costos indirectos de fabricación: sueldo del gerente de planta, alquileres, energía y otros).

2.1.5.5 Según el sistema de costeo

2.1.5.5.1 Por órdenes de producción

Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra

directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, sub-ensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad.

2.1.5.5.2 Por procesos

La producción por proceso es semejante a un flujo continuo y no hay lotes específicos, existiendo gran dificultad para diferenciar o individualizar la producción. En este tipo de producción se trabaja generalmente para stock o almacén de productos terminados y los productos son vendidos posteriormente al público.

Se caracteriza en que la unidad de costeo es un proceso de producción, los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo dado, este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas hasta su terminación final. La atención se dirige a los procesos, periodos de tiempo y costos unitarios; esto significa que durante periodos específicos, los materiales, la mano de

obra y los costos indirectos de fabricación se acumulan por procesos.

2.1.5.6 Según el período en que se cargan al ingreso²⁸

2.1.5.6.1 Costos del producto

Son aquellos costos que están relacionados con la actividad de producción, se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado).

Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventarios tales como: Inventario de materia prima, producción en proceso y producto terminado, reflejándola en el activo corriente y los costos de los artículos vendidos se reflejaran en el estado de resultado a medida que los productos elaborados se vendan.

2.1.5.6.2 Gastos del período

Se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios elaborados se relaciona

²⁸ Biblioteca digital ICESI. (2011). En biblioteca virtual ICESI. Recuperado de: http://bibliotecadigital.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/66580/1/libro_cointable_administrativo.pdf

directamente con las operaciones de distribución y administración, en donde se llevan al estado de resultado en el periodo en que se incurre en el renglón de gastos de operación.

2.1.5.7 Según el momento en que se determinan los costos²⁹

2.1.5.7.1 Costos históricos

Son aquellos que se obtienen después que el producto o artículo haya sido elaborado o incurrieron en un determinado período.

2.1.5.7.2 Costos predeterminados

Son aquellos que se calculan antes de fabricarse el producto, en donde se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos, y se dividen en Costos estimados y costos estándar.

2.1.6 Elementos del costo de producción

2.1.6.1 Materia prima

Está constituida por todos aquellos materiales empleados en el proceso de producción que pueden ser

²⁹ Biblioteca digital ICESI. (2011). En biblioteca virtual ICESI. Recuperado de: http://bibliotecadigital.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/66580/1/libro_cointable_administrativo.pdf

identificados fácilmente o que se pueden medir en los artículos ya terminados. Por ejemplo, al producir camisas para hombre, la tela es material directo.

2.1.6.1.1 Clasificación

✓ Materias Primas

Están constituidas por todos aquellos materiales que sufren transformación dentro del proceso productivo; es decir, son aquellos que son procesados a través de uno o varios departamentos productivos hasta convertirse en artículos terminados.

✓ Partes Compradas

Están constituidas por todos aquellos materiales que no sufren transformación durante el proceso productivo, pero que forman parte del artículo terminado.

✓ Accesorios de Producción

Están constituidos por todos aquellos materiales que no sufren transformación durante el proceso productivo, pero que forman parte del artículo cuando éste ya está terminado.

2.1.6.1.2 Base legal

✓ Código Tributario

Artículos relacionados:

Art. 142, 142-a, 43.³⁰

2.1.6.2 Mano de obra

Está constituida por el elemento humano que se identifica y se relaciona en forma directa con la producción de un artículo o lote específico de artículos. En otras palabras, es el elemento humano que se encarga de transformar el material desde su estado natural hasta convertirlo en un producto terminado. Por ejemplo, los sueldos que se pagan a los trabajadores que cortan la tela y cosen las piezas en una fábrica de camisas, son costos de Mano de Obra Directa.³¹

2.1.6.2.1 Clasificación

✓ Mano de obra directa

Es la acción empleada directamente sobre el productor a fabricar.

³⁰ Mendoza Orantes, R. (2012), *Recopilación de leyes tributarias: Código tributario*, Editorial Jurídica Salvadoreña, pág. 95, 99, 100.

- ✓ Mano de obra indirecta.

Es el factor que no está relacionada directamente con la producción pero si relacionado con la misma.

2.1.6.2.2 Base legal

- ✓ Código de Trabajo

Artículos que la regulan 17, 23, 119, 120, 122, 126, 142-a (2 -b (2, 144, 161, 162, 168, 169, 171, 173, 174, 175, 176, 177, 180, 183, 190, 191, 192, 196, 197, 198, 199, 200.³²

- ✓ Ley del Seguro Social

Artículos relacionados: 29, 48, 49, 50, 52, 53, 54,55.³³

- ✓ Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones

Artículos relacionados: 5, 7, 8, 9.³⁴

- ✓ Ley del Impuesto sobre la Renta

Artículos relacionados: 5, 34, 37, 13.

³² Mendoza Orantes R., *Recopilación de leyes laborales: Código de trabajo*, Editorial Jurídica Salvadoreña, 5, 34, 39, 42.

³³ Ley del seguro social, Asamblea Legislativa, (2012) Recuperado de: <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/ley-del-seguro-social>, I, pág. 2, 18, 19.

³⁴ Ley del sistema de ahorro para pensiones, Asamblea Legislativa (2012) Recuperado de: <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/ley-del-sistema-de-ahorro-para-pensiones-afp-sap>

2.1.6.3 Gastos Indirectos de Fabricación

Están constituidos por un conjunto de erogaciones, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones fabriles incurridos en el departamento de producción, que no tienen relación o identificación directa con el proceso de transformación de la materia prima.

Los Gastos Indirectos de Fabricación incluyen los Materiales Indirectos, tales como los lubricantes que usan las máquinas con que se cosen las camisas, y la Mano de Obra Indirecta, como por ejemplo los sueldos de los supervisores de la planta. Además incluyen costos como la renta, los seguros y los impuestos prediales de la planta.

2.1.6.3.1 Clasificación

En la elaboración y producción de artículos de cualquier índole se necesita de los siguientes elementos.

- ✓ Materiales Indirectos y Suministros
- ✓ Mano de Obra Indirecta, y
- ✓ Otros Gastos Indirectos

2.1.6.3.2 Base legal

- ✓ Código Tributario

Artículo relacionado 140.³⁵

- ✓ Ley de Impuesto sobre la Renta

Artículo relacionados 30 y 30-A.³⁶

2.1.7 Diferencias en la determinación de los costos en una empresa industrial, comercial y de servicios.³⁷

Haciendo referencia que la contabilidad de costos es parte de la contabilidad, la cual comprende la predeterminación, acumulación, registro, distribución, información, análisis e interpretación de los costos de producción, de distribución y de administración, entonces se analizará a cada una de las empresas de acuerdo a cómo realizan sus actividades.

La empresa comercial tiene como actividad económica primordial, funcionar como intermediario, es decir, solamente compra los artículos terminados para después

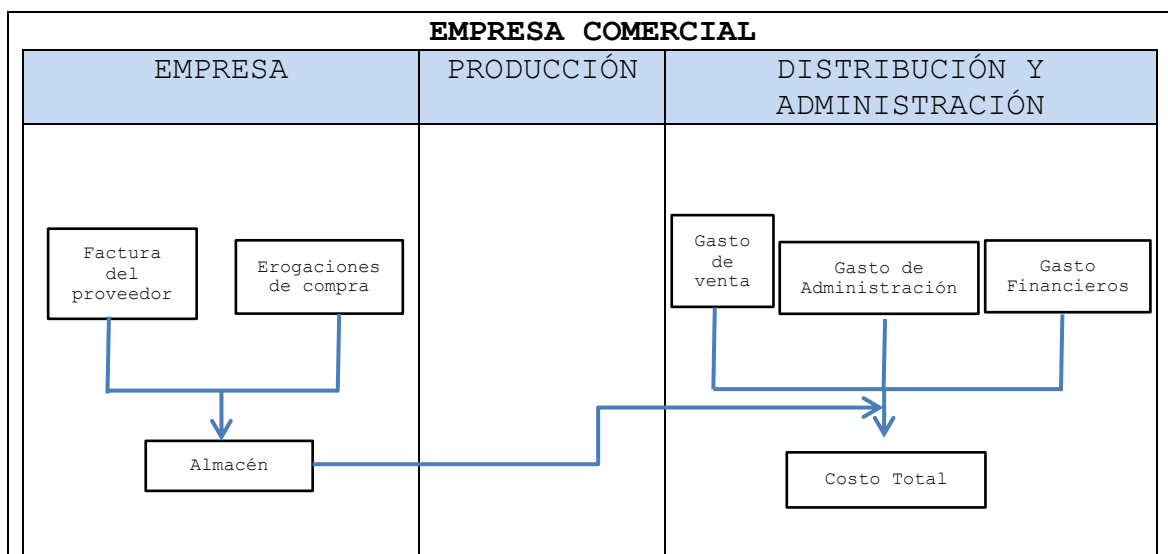
³⁵ Mendoza Orantes, R. (2012), *Recopilación de leyes tributarias: Código tributario*, Editorial Jurídica Salvadoreña, Pág. 54

³⁶ Mendoza Orantes, R. (2012), *Recopilación de leyes tributarias: Ley del Impuesto Sobre Renta*, Editorial Jurídica Salvadoreña, Pág. 285

³⁷ Robles Román, C. (2012), *Costos Históricos*, Estado de México, México, Red Tercer Milenio S.C. Pág. 16

revenderlos, básicamente en las mismas condiciones, esto es, compra-venta de productos ya elaborados.

Diferencias que posee una empresa comercial para la distribución de sus productos con respecto a una industrial es que solamente realizan dos procesos, la compra y la venta de los productos terminados:

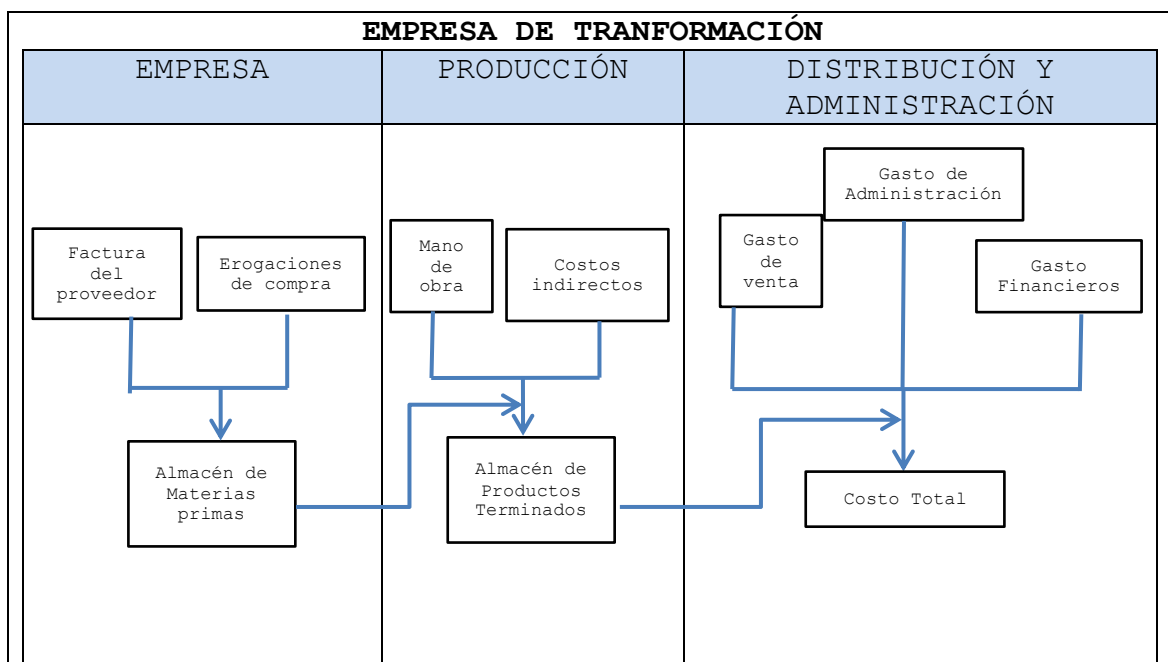


Caso contrario es el de las industrias de transformación, las cuales se dedican a comprar la materia prima para darles uno o más procesos de transformación física, y después vender un artículo ya terminado para el consumo. Es necesario señalar las diferencias sobresalientes de las operaciones efectuadas por un comerciante (comercio en general y servicios), y las

realizadas por un industrial, tanto en su manera de trabajar, como sus repercusiones en la contabilidad.

De lo anterior se desprende, lógicamente, que el industrial tiene mayores dificultades para determinar sus costos, pues además de ser finalmente comerciante, antes realizó una serie de operaciones para la obtención del producto objeto de la venta.

Diferencias que posee una empresa industrial en la fabricación de sus productos con respecto a una comercial es que: tienen tres procesos, el de comprar la materia prima, transfórmala en un producto terminado y, por último, venderlo al consumidor final.



Por otro lado, el comerciante conoce de inmediato el costo del artículo sujeto a la venta, estando su utilidad supeditada en gran parte a su habilidad para vender; en cambio el industrial tiene regulada su capacidad por la habilidad que posea para producir y vender los artículos.

Los costos en las empresas dedicadas a la prestación de servicios, están referidos a inversión efectuada, para brindar al público diferentes actividades para satisfacer necesidades complementarias. Sus costos están relacionados dependiendo del tipo de servicio que preste como un despacho contable sus costos son de papelería, energía consumida en la prestación de un servicio.

2.1.8 Estados financieros en una empresa industrial

2.1.8.1 Estado de Costo de Producción

Es un estado financiero secundario en el que se determina el costo de los productos; representa todas las operaciones realizadas, desde la adquisición de Materia Prima, hasta sus transformaciones en artículos.

Importancia

- a) Determinación y comprobación del presupuesto.
- b) Proveer información.
- c) Control de los tres elementos del costo.
- d) Conoce la eficiencia de la producción.
- e) Saber el costo de cada unidad fabricada

Empresas que lo preparan.

- a) Empresas Manufactureras.
- b) Empresas textiles.

Su estructura

- a) Materia Prima.
- b) Mano de Obra Directa.
- c) Costo directo de fabricación.

Fórmula utilizada para determina la Materia Prima usada

Inventario Inicial Materia Prima
(+) Compra Materia Prima.
(=) Materia Prima disponible para su uso.
(-) Inventario Final Materia Prima.
(=) Materia Prima usada.

Tipos de Inventarios

- a) Inventario de mercancías.
- b) Inventario de productos terminados.
- c) Inventario de productos en proceso.
- d) Inventario de Materia Prima.
- e) Inventario de Suministro de Fabrica.

2.1.8.2 Estado de Costo de Venta

El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio, es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.

Cuando se hace una venta, por ejemplo de \$100,000.00, todo no es utilidad para el vendedor, puesto que para poder vender ese valor, debió haberse comprado un bien, para lo cual indudablemente hubo necesidad de incurrir en un costo, costo que se conoce como costo de venta. Quizás el vendedor compro una camisa en \$60.000 y luego la vendió en \$100.000, por lo que su costo de venta es \$60.000, pues debió incurrir en un costo de \$60.000 para poder hacer una venta de \$100.000.

Los inventarios son controlados mediante dos sistemas (Sistema de inventarios permanente y Sistema de inventarios periódico). Cada sistema tiene su propio mecanismo o procedimiento para determinar el costo de venta. En el caso del sistema permanente y analítico se utilizan los diferentes métodos de valuación de Inventarios (Método Peps, Método Ueps, Método del promedio ponderado, entre otros).

Cada uno de estos métodos o sistemas, busca determinar el costo de la mercancía vendida para luego determinar la utilidad bruta, puesto que como ya se ha mencionado, el valor de la venta tiene incluido un costo que se debe determinar para saber cuál es el porcentaje de utilidad que se está manejando.

El precio de venta está compuesto por el costo (Costo de venta) del producto más el porcentaje de utilidad deseado por el vendedor, de aquí se puede observar la importancia que tiene el costo de ventas, pues de él depende en buena parte el porcentaje de utilidad, puesto que no siempre se puede tener control absoluto sobre el precio de venta.

2.1.8.3 Estado de Resultado

En contabilidad el Estado de Resultados, Estado de Rendimiento Económico o Estado de Pérdidas y Ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

El estado financiero es cerrado, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones. Es un documento de obligada creación por parte de las empresas, junto con la memoria y el balance. Consiste en desglosar, los gastos e ingresos en distintas categorías y obtener el resultado, antes y después de impuestos.

Un estado de resultado de pasos múltiples obtiene su nombre de una serie de pasos cuyos costos y gastos son deducidos de los ingresos. Como un primer paso, el costo de los bienes vendidos es deducido de las ventas netas para determinar el subtotal de utilidad bruta. Como segundo paso, los gastos de operación se deducen para obtener un

subtotal llamado "utilidad operacional" (o utilidad de operaciones). Como paso final, se considera el gasto de impuesto sobre la renta y otros renglones "no operacionales" para llegar a la utilidad neta.

Observe que el estado de resultados está dividido en cuatro grandes secciones:

- a) Ingresos
- b) Costo de los bienes vendidos
- c) Gastos de operación
- d) Reglones no operacionales

2.1.8.4 Estado de Situación Financiera

Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta; así mismo es un resumen de todo lo que tiene la empresa, de lo que debe, de lo que le deben y de lo que realmente le pertenece a su propietario, a una fecha determinada. Al elaborar el Estado de Situación Financiera, el empresario obtiene la información valiosa sobre su negocio, como el estado de sus deudas, lo que debe cobrar o la disponibilidad de dinero en el momento o en un futuro próximo.

Partes que conforman el Estado de Situación Financiera:

✓ Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición. Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de ello.³⁸

✓ Pasivo

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una

³⁸ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *Normas internacionales de información financiera para las pymes*, Londres, Reino Unido, IASCF publications Department, Pág. 19.

obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquélla que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:³⁹

- a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
- b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación también puede cancelarse por la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

³⁹ *ídem.*

✓ Patrimonio

El Patrimonio son los activos que posee la empresa menos los pasivos que la empresa reconoce, así también en este son reconocidos aquellos aportes realizados por los socios, y las utilidades obtenidas por la entidad durante el periodo contable. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera.

Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.⁴⁰

Rendimiento: es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

2.1.8.5 Estado de Flujo de Efectivo

El estado de Flujo de Efectivo está incluido en los estados financieros básicos que deben preparar las empresas para cumplir con la normativa y reglamentos institucionales de cada país.

⁴⁰ ídem.

Este provee información importante para los administradores del negocio y surge como respuesta a la necesidad de determinar la salida de recursos en un momento determinado, como también un análisis proyectivo para sustentar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales.

Todas las empresas, independientemente de la actividad a que se dediquen, necesitan de información financiera confiable, una de ellas es la que proporciona el Estado de Flujos de Efectivo, el cual muestra los flujos de efectivo del período, es decir, las entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, lo que servirá a la gerencia de las empresas para la toma de decisiones.

Una entidad presentará un estado de Flujo de Efectivo que muestre los flujos habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

✓ Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación

generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

- a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- f) Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de

efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.⁴¹

✓ Actividades de inversión

Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son:

- a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.⁴²
- b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- c) Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar).

⁴¹ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, *Normas internacionales de información financiera para las pymes*. Londres, Reino Unido, IASCF publications Department, Pág. 40.

⁴² *Ibidem*, Pág. 41.

d) Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar).

✓ Actividades de financiación

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación:⁴³

- a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- c) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- d) Reembolsos de los importes de préstamos.
- e) Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente con un arrendamiento financiero.

⁴³ *Ibíd.*, Pág. 42.

Según el Consejo Técnico de la Contaduría, se entiende que el flujo de efectivo "es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del Estado de Situación Financiera que inciden en el efectivo".

El objetivo del Flujo de Efectivo es básicamente determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión.

Adicionalmente, el Flujo de Efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo, datos que pueden ser de gran utilidad para el diseño de políticas y estrategias encaminadas a realizar una utilización de los recursos de la empresa de forma más eficiente.

2.2 PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

2.2.1 Concepto de procedimientos administrativos

La planeación consiste, en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempos y de números necesarios para su realización.⁴⁴

Importancia y beneficios de la planeación.

La importancia de la planeación radica, principalmente, en que ésta establece planes de trabajo, desarrolla métodos, marca cursos de acción, lo que permite que sean más eficientes los tiempos y recursos utilizados. Además, reduce la incertidumbre, porque al planear necesitamos investigar los obstáculos que se pueden presentar en el logro de los objetivos, y así fijar estrategias para minimizarlos.⁴⁵

Procedimientos: Son planes por medio de los cuales se establece un método para el manejo de actividades futuras. Establecen la secuencia para efectuar las actividades rutinarias o específicas, se establecen de acuerdo con la

⁴⁴ Córdova López, R. (2012). *Proceso administrativo*. México. Red Tercer Milenio. S.C. Pág. 66.

⁴⁵ *Ibidem*, Pág. 67.

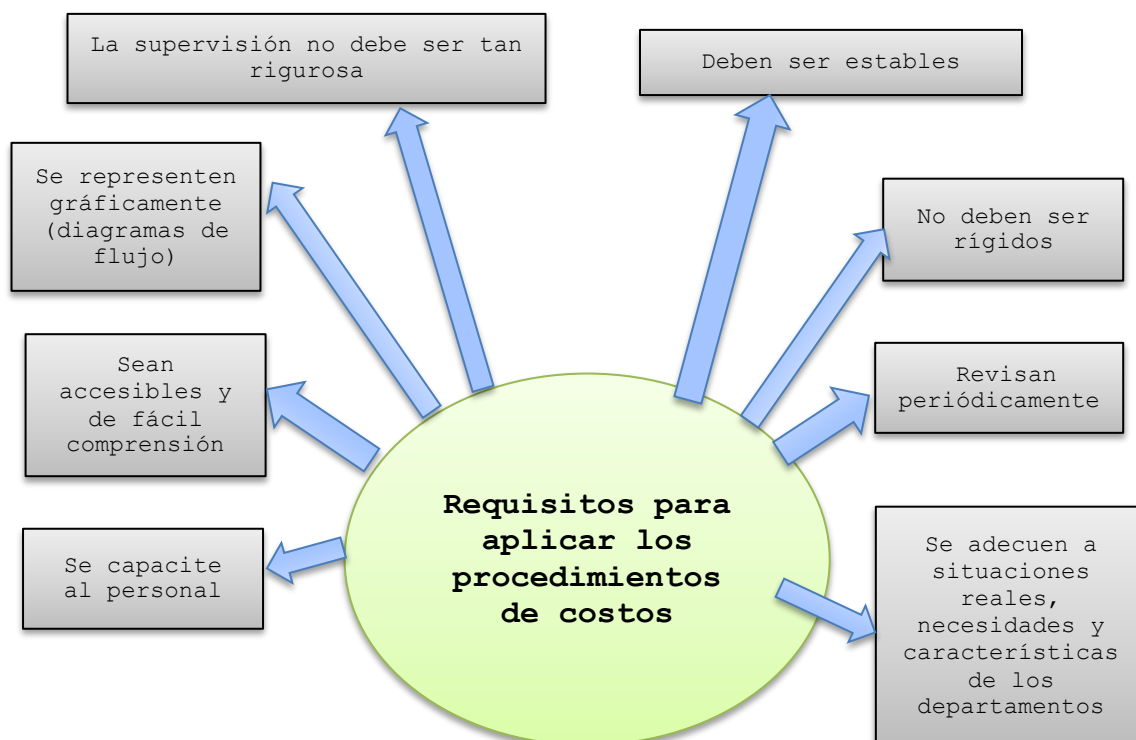
situación de cada empresa, de su estructura organizacional, clase de producto, turnos de trabajo, disponibilidad del equipo y material, incentivos, entre otros factores.

Los procedimientos establecen el orden cronológico, la secuencia de actividades que debe seguirse en la realización de un trabajo repetitivo. De igual forma determinan el orden en que debe realizarse un conjunto de actividades, mas no la manera de hacerse, pues de eso se encargan los métodos, mismos que van implícitos en el procedimiento.⁴⁶

Cuando se establecen procedimientos se estandarizan las actividades en las empresas, en las Pymes es muy raro que se elaboren los procedimientos de manera formal por escrito, por lo regular se presentan en forma verbal o cualquier escrito informal. En las grandes empresas y franquicias son muy importantes los procedimientos para que se realicen las actividades de la misma manera en las diferentes sucursales.⁴⁷

⁴⁶ *Ibidem*, Pág. 77.

⁴⁷ *Ibidem*, Pág. 78.



2.2.2 Evaluación del control interno para los elementos del costo⁴⁸

Los métodos utilizados para documentar la comprensión del control interno, el cuidado de los materiales, mano de obra y otras cosas de valor en una entidad son una gran ayuda para mejorar la eficiencia de los procesos tanto administrativos como productivos. Se mencionan 3 formas de evaluarlo, a continuación se detallan.

⁴⁸ Anaya de Hernández, I. A., Chávez Vigil, E. E. & García Orellana J. L. (2013). "Desarrollo de procedimientos de auditoría para evaluar el control interno de empresas del sector comercio que utiliza sistemas computarizados para el registro de sus operaciones". Universidad de El Salvador FMO. Santa Ana, pág. 186.

2.2.2.1 Método descriptivo o narrativo⁴⁹

Por este método se relacionan las diversas características del control interno, clasificadas por actividades unidades organizativas, funcionarios y empleados, o registros contables o administrativos que intervienen en el sistema.

Consiste en la descripción por escrito del sistema de control interno de la entidad. Sus características son:

- a) Origen de cada documento y registro en el sistema.
- b) Forma de realizar el procesamiento.
- c) Disposición de cada documento y registro en el sistema.
- d) Indicación de procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control (separación de funciones, autorizaciones, aprobaciones y verificación interna).

2.2.2.2 Método gráfico o de flujograma⁵⁰

Consiste en presentar objetivamente a la organización los procedimientos que tienen efecto en las unidades

⁴⁹ Opere citato.

⁵⁰ Opere citato.

organizativas o actividades; o bien, en la preparación de gráficas combinadas de la organización y sus procesos.

Es una representación simbólica y diagramada de los documentos de la entidad y su flujo secuencial en la misma. Incluye las características señaladas en el punto anterior. Lo ventajoso es que proporciona una idea concisa del sistema de control utilizado en una entidad.⁵¹

2.2.2.3 Método de cuestionario

Se plantean las cuestiones que usualmente constituyen los aspectos básicos del sistema de control interno. Estos temas se desarrollan de antemano en forma de lista de preguntas que posteriormente se contestan en las oficinas de la entidad, obteniendo la respuesta de los servidores responsables de los procesos, verificando siempre de las medidas de control realmente en vigor.⁵²

2.2.3 Procedimientos administrativos para materia prima

Material Directo es el primer elemento del costo, también conocido con el nombre de materia prima, que

⁵¹ Opere Citato.

⁵² Ibídem, Pág.187.

significa la materia primera y que se encuentra en estado virgen.

La materia prima representa el elemento de mayor importancia dentro del costo, ya que es la esencia del producto que se pretende producir como final o de consumo, y la que da vida a las empresas industriales, ya que son creadas para la producción o transformación de la materia prima en un artículo terminado.⁵³

La materia prima se puede mostrar de la siguiente manera:

- ✓ Dentro del almacén de materiales conservándose de la misma manera en la que fue adquirida.
- ✓ En el almacén de producción en proceso, cuando se empezó a transformar y no se terminó, quedando con un grado de avance, pero está inconclusa.
- ✓ Y dentro del almacén de productos terminados, cuando ya tiene todo el proceso de transformación y se encuentra como un artículo listo para ser vendido.

⁵³Robles, Román, R. R. (2012). *Costos Históricos*. México. Red Tercer Milenio. S.C. Pág. 40.

Tanto el primer y tercer aspecto presentan a los materiales en forma estática, y el segundo, de manera dinámica.

2.2.3.1 Departamentos que intervienen en cuidado y uso de los materiales

Para tener un mejor control del material antes de recibir el proceso de transformación, se requiere la participación, cuando menos, de los siguientes departamentos, que a continuación se analizan:

- ✓ Departamento de Compras.
- ✓ Producción.
- ✓ Almacén de materiales.
- ✓ Contabilidad.

- ✓ Departamento de compras.

En este departamento se tiene la responsabilidad de realizar las adquisiciones de toda aquella materia prima que se requiera para producir un artículo terminado, conservando las características de los materiales que le sean solicitados.

En tal virtud, debe estar organizado para conocer las fuentes de origen de los materiales, es decir, a los abastecedores, a fin de obtener las mejores condiciones.

Esto implica llevar un archivo de proveedores, cotizaciones, servicio entre otros.

Es de suma importancia la eficiente colaboración de este departamento, porque, en buena parte, de él depende que el proceso de transformación no sufra detenciones o demoras, y que la entidad obtenga menores precios, mejor servicio, financiamiento y otros aspectos importantes.

✓ Departamento de almacén de materiales.

Este se encarga de la salvaguarda y custodia de la materia prima; o sea, es un departamento de servicio a la producción. Por lo general representa un inversión cuantiosa que requiere de personal tan responsable como lo puede ser el cajero y, además, conocedor de los materiales que están a su cuidado, para evitar errores de estiva y de suministro de los mismos, lo cual puede perjudicar las tareas de elaboración.

El almacenista tiene como función principal, el orden, el adecuado manejo, y la clasificación dentro su departamento, para el buen manejo de los insumos y operaciones de transformación. Además, debe acomodar los

artículos que tiene a su cuidado de tal manera que puedan ser localizados rápidamente, en secuencia de utilización para facilitar el recuento físico, entre otros aspectos.

✓ Departamento de producción.

Este departamento es el que efectúa las operaciones de elaboración, utilizando uno de los elementos más importantes que es el material, debe intervenir para procurar su mejor aprovechamiento y transformación con el máximo rendimiento.

✓ Departamento de contabilidad.

Es el área que tiene como función, proporcionar información de todas aquellas operaciones monetarias que se han llevado a cabo para la transformación de la materia prima en un artículo terminado y listo para venderse al consumidor final y, además, determina el costo unitario mediante los registros contables.

Para tener el control de los materiales, se debe contar con un proceso establecido para ello, en donde se llenan varios formatos o se realizan trámites, en los cuales se involucran varios departamentos de la organización para la adquisición, guarda, transformación de la materia prima hasta que se logra tener un producto

terminado y listo para vender, para esto existen dos procesos: el de la compra de materiales y el de transformación a un producto terminado.⁵⁴

2.2.3.1.1 Control y contabilización de compras

El departamento de producción debe ofrecer de manera clara y específica, las características del material que se debe comprar, las cuales son acordes a lo que se necesita para la fabricación del producto (tamaño, color, textura, calidad, consistencia, y demás características).

Una vez que Compras tiene las características de la materia prima requerida, entonces deberá buscar a los proveedores de manera local o foránea, en su caso, que tengan el material necesitado de acuerdo con las características y cantidades, asimismo, deberá buscar que ofrezcan un buen precio.

Localizados los proveedores, se levanta el pedido de la compra con el que mejor haya cotizado en precios, tiempo de entrega, facilidades de pago, etc. Y se informa al almacén del pedido para que se preparen a recibir la materia prima,

⁵⁴ *Ibidem*, Pág. 43.

también a contabilidad para el pago de la factura y la contabilización de la compra.

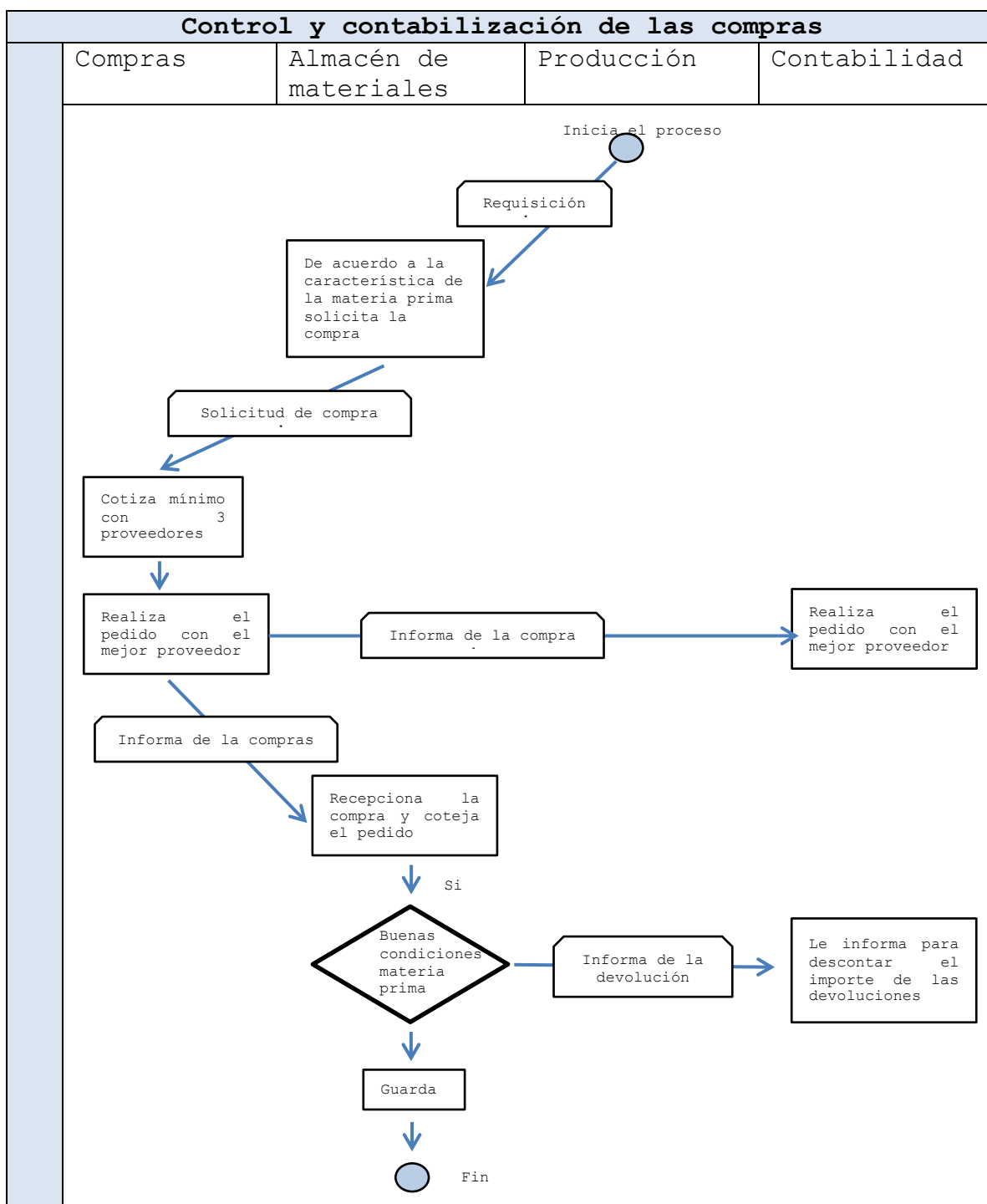
El proveedor entrega la materia prima directo al Almacén, éste coteja que en el pedido venga todo lo solicitado, en buen estado y de acuerdo con las especificaciones realizadas por Compras, si ésta se encuentra en buen estado y conforme las especificaciones, entonces, el almacenista deberá proceder a su guarda, de acuerdo con el tipo y naturaleza, en anaqueles o armarios, o estibándola, de tal manera que sea fácil el recuento y manejo.

Y si la materia prima no se encuentra en buen estado o no corresponde a las especificaciones del pedido o no son las cantidades solicitadas, el almacenista realizará la devolución de la materia prima al proveedor, esto puede ser de manera inmediata o mediata.

Inmediata son aquellas que no reúnen las condiciones requeridas, en este caso, el almacenista hará la anotación en el original y copia de la remisión del proveedor, haciendo que firme el proveedor de enterado de recibido por la devolución efectuada.

Mediata es cuando, después de haber considerado buena la entrada de los materiales al almacén, y por diversas circunstancias y previa comunicación al proveedor, se acuerde la devolución de éstos; es conveniente realizar una nota de devolución de los materiales para que quede constancia de ello, con la generación de las copias a los departamentos interesados.

Todo esto incluye copia a Contabilidad para que esta área se halle enterada, pues es la responsable del pago a los proveedores, y del control de los gastos y operaciones que se realizan en la organización.



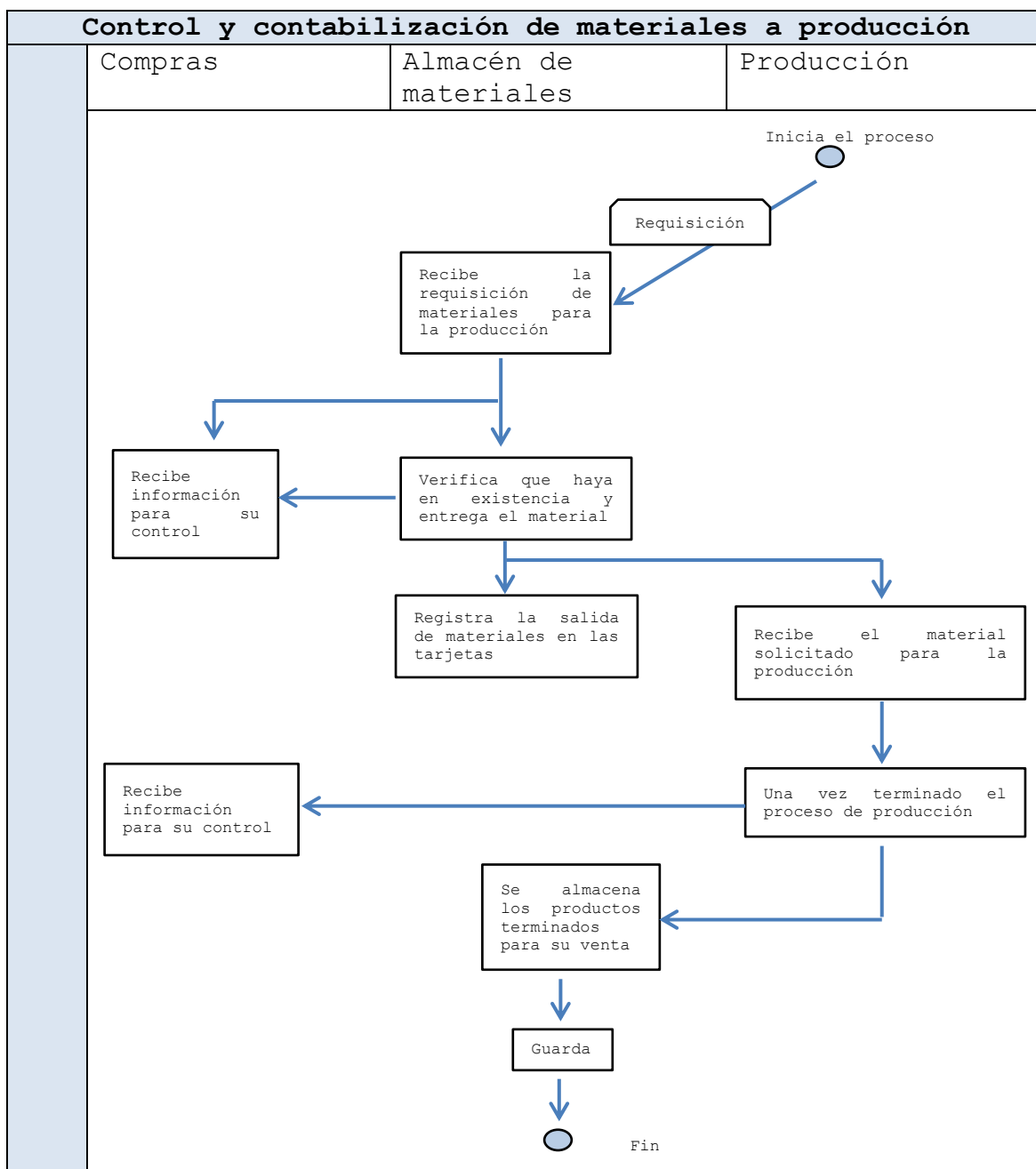
2.2.3.1.2 Control y contabilización de materiales a producción

Este proceso comienza con el departamento de producción, el cual solicita materia prima al almacén para iniciar la producción, en las cantidades requeridas de acuerdo con los volúmenes de producción y la capacidad productiva de la maquinaria.

El Almacén recibe la nota de requisición, previa nota bien registrada con las firmas de autorización, y verifica que halla en existencia; luego, procede a entregar la materia prima al responsable de la Producción, y registra en sus auxiliares las salidas de la materia prima de acuerdo con el método de valuación de inventarios, para que cuando exista el mínimo de cantidades, entonces hará una petición a Compras para la nueva adquisición de materia prima en las cantidades que se vayan a utilizar.

Producción recibe la materia prima y comienza el proceso de transformación para convertirlo en un artículo o un producto terminado para el consumo, una vez finalizado esto, pasa al almacén de productos terminados para su guarda hasta ser vendido.

Por otro lado, el departamento de contabilidad es informado con el fin de que controle las operaciones, y así determine el costo unitario de los artículos, y tome decisiones sobre el precio de venta.



2.2.3.2 Documentos que se utilizan en el Proceso de compra y uso de materia prima

✓ Solicitud de compra

Es un documento interno donde se expresan las necesidades de materiales, suministros o bienes elaborados, indica la cantidad de materiales que se necesita y la calidad con que se requieren, esta debe estar debidamente autorizada por el gerente de producción, su contenido básico es el siguiente:

SOLICITUD DE COMPRA				N° _____
Santa Ana, ___ de _____ del _____.				
Al departamento de compras se solicita la siguiente materia prima:				
DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	FECHA DE ENTREGA	OBSERVACIONES
ELABORÓ Almacenista		V°B° Jefe de almacén		RECEPCIONÓ Depto.De compras

✓ Solicitud de pedido

a) Proceso de cotización

Es el proceso a través del cual se les solicita a los proveedores envíen, los precios de productos, la calidad, tiempo de entrega y período de pago que otorgaran para la cancelación de los artículos que se desean adquirir. Este

proceso involucra efectuar un análisis para seleccionar al proveedor que ofrece los mejores productos, a los mejores precios y los mejores términos de pago, esto se realiza en un formato denominado análisis de cotizaciones.

NOMBRE DE LA EMPRESA		N° : _____		
ANALISIS DE COTIZACIONES				
Conceptos	Proveedor 1	Proveedor 2	Proveedor 3	
Material 1				
Material 2				
Material 3				
Marca de los productos				
Tiempo de entrega delos productos				
Tipo de crédito				
Otros criterios de selección				
Criterios por los cuales se seleccionó al proveedor:				
_____ Firma de los evaluadores				

b) Orden de Compra

Es la instrucción escrita que se envía al proveedor para que remita los artículos que se describen en ella, según la cotización que él envió.

PEDIDO					
Proveedor: _____					
Fecha: _____					
Domicilio: _____				Nota de	
entrega: _____					
Departamento: _____					
Municipio: _____					
Surtir el en un plazo de: _____					
La siguiente Materia Prima:					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE TOTAL	OBSERVACIONES
Condiciones de Crédito y pedido.					
Notas:					
1- En caso de no estar en las condiciones de atender nuestro pedido en el plazo estipulado, favor comunicarnos por teléfono.					
2- Sírvase adjuntar original y tres copias de la guía de remisión de cantidades y valores.					
3- El pago de este pedido se hará contra factura o Comprobante de crédito fiscal, debiéndose presentar dicho documento a revisión en los siguientes dos días en la hora y fecha acordada.					
4- Adjuntar guía de remisión firmada por nuestro jefe de almacén.					
Proveedor Recibí			Depto. De compras Gerente		

✓ La recepción

Es el proceso a través del cual el responsable de almacén comprueba que los materiales enviados por el proveedor, son los que la empresa ha solicitado, este proceso lo realiza de la siguiente forma:

- a) Compara la copia de la orden de compra contra la nota de remisión enviada por el proveedor, a efecto de garantizar que lo remitido se ajusta con lo solicitado.
- b) Revisa físicamente que los materiales recibidos corresponden a los especificados en cantidad, calidad, medidas, estado de los mismos, entre otros.

Después de haber efectuado este proceso el responsable de almacén procede a preparar el informe Recepción de Bodega.

Cantidades	Descripción del artículo	Cantidades recibidas	Observaciones

 Recibido conforme

✓ Almacenamiento

Además de la contabilización que efectuamos de las compras de los materiales, es necesario ejercer un control de los mismos a través de la "Tarjeta Control de Inventarios", en la cual se registran tanto las compras como las entregas de los materiales a la fábrica para iniciar la producción de los artículos que posteriormente serán vendidos, este proceso lo explicaremos más adelante a fin de integrar las operaciones de ingresos y salidas de los materiales del almacén.

NOMBRE DE LA EMPRESA																		
TARJETA DE INVENTARIO																		
Método: _____																		
Período: _____																		
Nombre de la empresa: _____																		
Nombre del Artículo: _____				Marca: _____				Modelo: _____										
Unidad de medida: _____				NIT: _____				NRC: _____										
Fec	Descrip	Proveedor	N° Doc	País	Libro de refer.	Entradas			Salidas			Existencias						
						U	Cost Unit	Tot	U	Cost Unit	Tot	U	Cost Unit	Tot				

✓ Devolución a los proveedores

Las devoluciones pueden hacerse en forma inmediata, en el momento que se están recibiendo las materias primas rechazando aquellas que no reúnen las condiciones requeridas en este caso al almacenista hará anotaciones tanto en la copia de la guía que va para el proveedor como en la que queda en el almacén, haciendo que el representante del proveedor firme el original del almacenista.

Pueden existir devoluciones posteriores a la fecha de recepción de los materiales, además de ser validadas las mismas recomendaciones, es necesario elaborar una nota de devolución cuyo formato se muestra en 3 copias.

NOTA DE DEVOLUCIÓN DE MATERIA PRIMA		N° _____						
Proveedor: _____								
Fecha: _____								
Dirección: _____								
Guía de Remisión N°: _____								
Solicitud de compra N°: _____								
Las siguientes materias primas son devueltas a ustedes por las razones a especificar:								

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Clase de materia prima</th> <th style="width: 40%;">Cantidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>			Clase de materia prima	Cantidad				
Clase de materia prima	Cantidad							
Almacenista	Control de calidad	Contabilidad						

- ✓ Suministro de los materiales O Requisición de Materiales

Como parte del control interno de los materiales, estos una vez que son ingresados al almacén de materiales y suministros, no pueden ser entregados a la fábrica sin un documento soporte que evidencie dicha entrega, en tal sentido se hace necesario contar con un documento que ampare los envíos de materiales a la producción.

REQUISICIÓN DE MATERIALES						N° _____
Fecha: _____						
Sírvase suministrar las siguientes materias primas:						
Producto	Utilidad	Cantidad	Precio	Importe	Tipo de Producción	Observaciones
* Llenado por el almacenista Autoriza Jefe de almacén				*Llenado por contabilidad Solicita Jefe de Producción		

2.2.4 Procedimientos administrativos para mano de obra

A pesar de la naturaleza diferente a la mano de obra con respecto a los materiales, su control y los procesos de manufactura persigue los mismos objetivos: producir en mayores cantidades y reducir los costos.

Dos elementos importantes integran la mano de obra son: el tiempo y el salario. Es decir, las horas trabajadas y el precio que se paga por cada hora trabajada, y en cada uno de ellos se pueden tomar diversas medidas encaminadas a lograr la máxima eficiencia en el trabajo, con los menores costos.⁵⁵

La mano de obra es el segundo elemento del costo, es tan importante como los materiales directos, porque se dice que es el esfuerzo humano el que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, y es relevante identificar esto, pues se afirma que los salarios son lo que se paga al personal de la empresa por participar directamente en la transformación de la materia prima en un artículo terminado, y es un aspecto que se puede identificar y cuantificar plenamente en la unidad

⁵⁵ Universidad peruana los andes. En *Biblioteca virtual de Universidad Peruana los Andes*. Recuperado de: http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/04/CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20I.pdf

producida, al cual se le conoce en costos, con el nombre de mano de obra directa (MOD).⁵⁶

Existen otros salarios que se pagan dentro del departamento de producción y éstos no intervienen de modo directo en el proceso de transformación, sin embargo, se efectúan, como el sueldo de los supervisores, los tomadores de tiempo, vigilantes, el personal de mantenimiento, la secretaria que pertenecen al departamento, éstos son salarios indirectos a considerar para el costo, pero tal aspecto se abordará en los gastos indirectos de fabricación.⁵⁷

Además se cuenta con regulaciones que proveen la información necesaria para registrar los costos de la mano de obra, como lo son:

- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley del Seguro Social
- ✓ Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones
- ✓ Ley de Impuesto sobre la Renta

⁵⁶ Robles, Román, R. R. (2012). *Costos Históricos*. México. Red Tercer Milenio. S.C. Pág. 48.

⁵⁷ *Ibidem*, Pág. 49.

Todo lo anterior se apoya en los registros o documentos necesarios para tener un mejor control en el tiempo trabajado de los empleados y trabajadores de la industria, así como su entrada y salida (horas trabajadas), éstos registran su asistencia en tarjetas, en las que se asienta la fecha y los horarios de trabajo.

Para la administración, es fundamental tal documento, porque con base en él, se elabora la nómina y el documento comprobatorio de las horas trabajadas por el empleado.

El costo hora-hombre es el importe que eroga la empresa por una hora de trabajo de una persona contratada, y tiene el objeto de contar con una información oportuna y real del costo de mano de obra en el proceso de transformación con el fin de poseer la correcta determinación del costo unitario.

Los sistemas de salarios⁵⁸ e incentivos se dividen, en cuanto a su forma de pago, del siguiente modo:

- a) Sistema de salarios por tiempo. Es en el que se consideran como base para el pago, el lapso o periodos trabajados o supuestamente laborados (hora, día,

⁵⁸ *Ibíd.*, Pág. 51.

semana, quincena o mes), una de las desventajas de este sistema es que inhibe la iniciativa del trabajador, no ofreciendo estímulo al mismo, ya que se le paga por la fabricación que obtenga, sea cual sea su eficiencia.

b) Sistema de salarios por producción (a destajo). En esta opción, el obrero es determinante en la producción, ya que depende del aumento o disminución de la elaboración de los productos, únicamente se fija una cuota por unidad producida, y por lo mismo, el monto del salario dependerá de la habilidad del obrero.

El sistema de incentivos es propiamente un complemento de los sistemas de salarios, independientemente de la forma de pago, y tiene como finalidad otorgar un premio o una prima al trabajador de manera individualmente o por grupo, teniendo como base el aumento de la transformación, la mejora en la calidad, así como el ahorro de material y tiempo.

Dentro de los sistemas de incentivos de productividad que existen, se encuentran los siguientes:⁵⁹

✓ Sistema o plan de Taylor de jornal diferencial

El trabajador recibe una remuneración directamente proporcional al número de piezas fabricadas. Se establecen, sin embargo, dos precios diferentes por pieza; uno más alto, para cuando se supere un determinado número de piezas, y otro menor, si no se alcanza ese nivel.⁶⁰

✓ Sistema o Plan Gantt.

Además de un salario fijo o base, se establece una prima para el trabajador que supere una determinada producción. El coste salarial por hora trabajada es diferente según se supere o no la producción estándar.⁶¹

✓ Sistema o Plan Emerson.

En muchos aspectos, el plan de salarios propuesto por Harrington Emerson no difiere del sistema de Halsey. Emerson aseguró al trabajador su salario base, y estableció estándares fundamentales en un cuidadoso estudio de todos

⁵⁹ *Ibidem*, Pág. 49.

⁶⁰ Economía. (s.f). En *Enciclopedia de economía*. Recuperado de: <http://www.economia48.com/spa/d/salario-diferencial-por-piezas-de-taylor/salario-diferencial-por-piezas-de-taylor.htm>

⁶¹ Economía. (s.f). En *Enciclopedia de economía*. Recuperado de: <http://www.economia48.com/spa/d/salario-diferencial-de-gantt/salario-diferencial-de-gantt.htm>

los detalles que intervenían en la producción. No obstante, la porción de incentivo de este método difiere algo de la de otros planes. A $66 \frac{2}{3} \%$ de un estándar estableció un pequeño incentivo que aumentaba al incrementarse la actuación hasta llegar al punto o límite de tarea. Más allá de este punto estableció una gráfica en línea recta de la remuneración que compensaba al obrero en razón directa a su producción, más 20%.⁶²

✓ Sistema o Plan Halsey.

Además de un salario mínimo o base, el trabajador percibe una prima que es función de la economía de tiempo conseguida con relación al tiempo estimado como necesario para un obrero normal. El menor coste salarial (beneficio) que esa economía de tiempo le supone al empresario se reparte entre éste y el trabajador, en una proporción que es fruto de la negociación entre ambos.⁶³

✓ Sistema o Plan Rowan.

Además de un salario mínimo o base, y al igual que en el sistema Halsey, el trabajador percibe una prima que es función de la economía de tiempo conseguida con relación al

⁶² El prisma. (s.f). En Portal de investigadores y profesionales. Recuperado de http://www.elprisma.com/apuntes/ingenieria_industrial/salariosincentivos/default4.asp

⁶³ Economía. (s.f). En *Enciclopedia de economía*. Recuperado de: <http://www.economia48.com/spa/d/salario-con-prima-halsey/salario-con-prima-halsey.htm>

tiempo estimado como necesario para un obrero normal. El menor coste salarial (beneficio) que esa economía de tiempo le supone al empresario se reparte entre éste y el trabajador, correspondiendo al trabajador un porcentaje variable de ese beneficio, que se conoce, sin embargo, de antemano: el tanto por ciento que la economía de tiempo conseguida representa con relación al tiempo estándar.⁶⁴

2.2.4.1 Los departamentos involucrados en el uso y control de la mano de obra

- ✓ Departamento de personal o Recursos Humanos
- ✓ Departamento de contabilidad

- ✓ Departamento de personal o Recursos Humanos

Por lo general, en las grandes y medianas empresas existe un departamento de personal que se encarga de elaborar y administrar las políticas y procedimientos que se relacionan con la selección, contratación, capacitación, clasificación, condiciones de empleo y motivación de los trabajadores. En las pequeñas empresas estas actividades las realizan directamente los jefes de departamentos.

⁶⁴ Economía. (s.f). En *Enciclopedia de economía*. Recuperado de:
<http://www.economia48.com/spa/d/salario-con-prima-rowan/salario-con-prima-rowan.htm>

El departamento de personal llevará un registro individual de cada trabajador en donde se archivará toda clase de documentación que se haya cruzado con el trabajador.

Este registro individual incluirá una tarjeta de control, que contendrá todos los datos personales (nombre, cargo, domicilio, fecha de ingreso, periodo de vacaciones), percepciones a las que tiene derecho el trabajador (sueldos, bonificación, aumentos otorgados), deducciones que se le deben aplicar de acuerdo a las leyes vigentes (ISSS, AFP, ISR, código de trabajo entre otras).

La función de cronometraje se utiliza para mantener la moral del empleado, es necesario la realización correcta y puntual de los pagos, por lo tanto se hace necesario un archivo de tiempo bien documentado, para ello las empresas manufactureras o industriales generalmente tienen una sección en el departamento de personal responsable del control de tiempo, cuya función es recolectar las horas trabajadas por el empleado.

Todo ello con el objeto de calcular los sueldos y salarios devengados por los trabajadores a quienes se les paga a base de horas y determinar cuánto se debe cargar a las diferentes órdenes de trabajo, departamentos o simplemente por la producción realizada.

Además los trabajadores también reciben bonificación por concepto de trabajos nocturnos, horas extras, trabajo de días festivos , para lo cual el sistema de cronometraje debe ofrecer la información relacionada con las horas trabajadas durante el día, horas totales en la semana, informando los días de vacaciones, de ausencia y registrarlos para realizar un cálculo correcto del pago y su distribución.

✓ Departamento de contabilidad

Este departamento se encarga del registro de la mano de obra relacionado con la planilla de pago o nómina que corresponden a los datos sobre el resumen del trabajo realizado por los empleados de la empresa incluyendo mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Según se puedan determinar más fácilmente, el ciclo de contable de los costos de mano de obra, se puede contar en cinco procedimientos que son esenciales:

- Determinar los ingresos devengados por el trabajador
- Realizar las deducciones correspondientes
- Calcular el monto a cancelar a cada trabajador.
- Calcular los aportes y apartados correspondientes al periodo.
- Distribuir el costo de la mano de obra según su clasificación en administrativa, de ventas y de producción.

Se plantea que contabilidad por ser la unidad responsable de la custodia y resguardo de los bienes de la empresa, no puede manejar recursos financieros, por lo tanto, después de haber constatado que la nómina está elaborada adecuadamente procede a autorizar a tesorería para que emita la orden de pago al banco y de esta forma se efectúe la cancelación de los sueldos y salarios.

Con la orden de pago y la nómina presentada por el departamento de personal como soportes, la unidad de contabilidad procede a efectuar el registro correspondiente.

2.2.4.1.1 Control y contabilización de la mano de obra

El departamento de producción es el encargado de solicitar a recursos humanos la mano de obra que requiere utilizar en el proceso productivo.

Recursos humanos de acuerdo a las necesidades descritas por producción toma a bien realizar la selección, contratación, capacitación, clasificación, condiciones de empleo y realizar la motivación de los trabajadores; por lo que utiliza el contrato individual de trabajo para determinar la relación que existe entre el trabajador y el obrero.

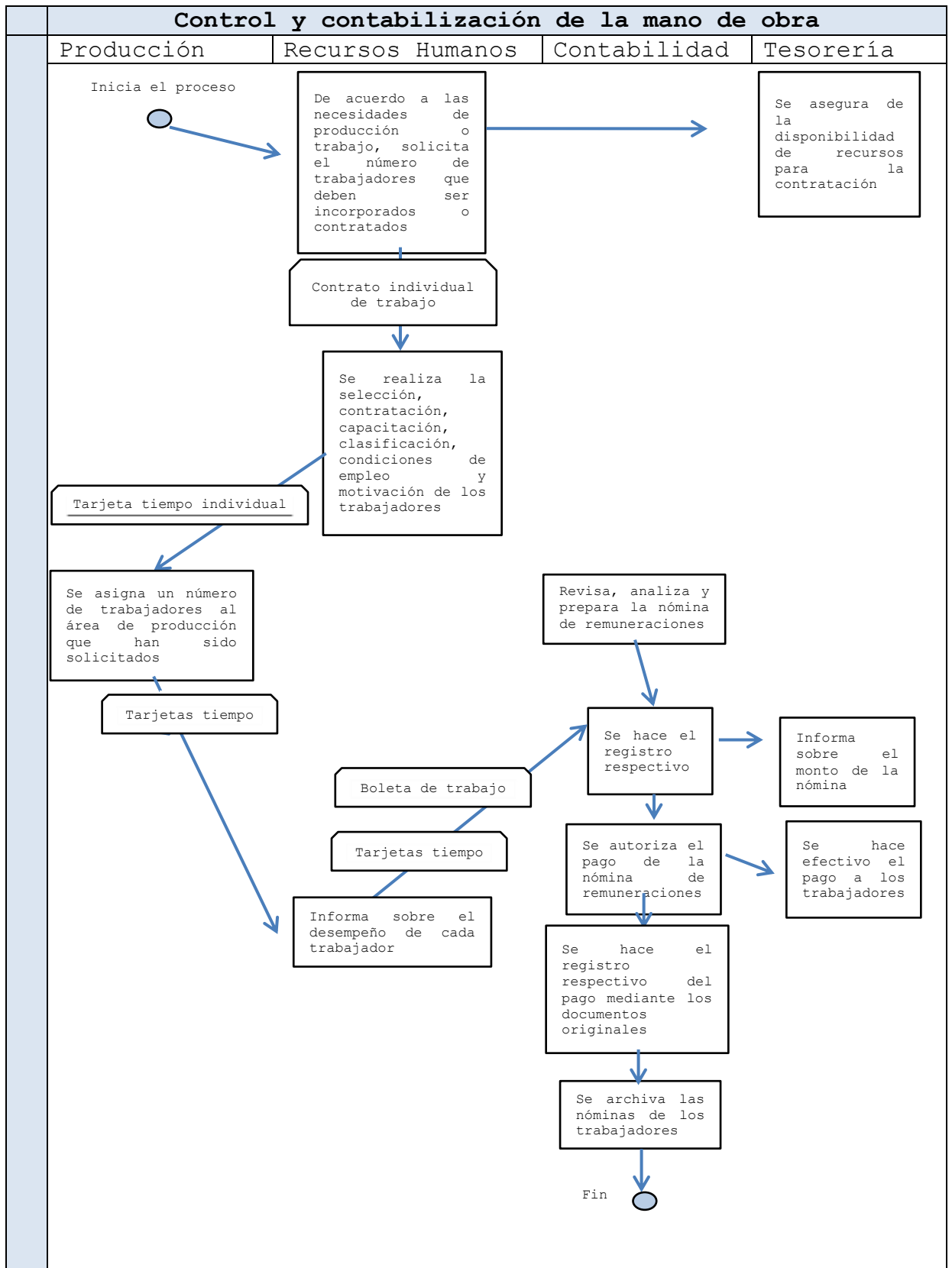
Al tener la mano de obra contratada, recursos humanos la distribuye a los demás departamentos, pero en este caso más específicamente a producción. El departamento de Producción lleva el registro de las horas que se utilizan en la producción del producto, por lo que utilizan formatos como tarjetas de tiempo y boletas de trabajo.

El departamento de Recursos Humanos se encarga de revisar cada uno de los documentos utilizados en la producción y que estos sean acorde a lo solicitado al inicio del proceso productivo; para que luego la remita a contabilidad y este la revise más exhaustivamente, para

determinar si proceden o no. Al estar de acuerdo prepara la nómina y realiza el registro correspondiente colocándolo como parte del costo del producto.

Al tener la nómina preparada, autoriza al departamento de tesorería para que se haga efectivo el pago a los trabajadores. Tesorería a su vez remite a contabilidad la documentación cuando se ha realizado la firma de la nómina.

Contabilidad se encarga de guardar la documentación que soporte las remuneraciones efectuadas y hacer los registros legales.



2.2.4.2 Documentos utilizados en el control de la mano de obra

- ✓ Formato del Contrato individual de trabajo
- ✓ Las tarjetas de tiempo o tarjetas reloj (tarjetas de control del trabajo y tarjetas de control de tiempo)
- ✓ La nómina o planilla de pago
- ✓ Autorización de tiempo extra
- ✓ Tarjeta de control de personal

- ✓ Formato del Contrato individual de trabajo⁶⁵

Contrato individual de trabajo cualquiera que sea su denominación, es aquél por virtud del cual una o varias personas se obligan a ejecutar una obra, o a prestar un servicio, a uno o varios patronos, institución, entidad o comunidad de cualquier clase, bajo la dependencia de éstos y mediante un salario.⁶⁶

⁶⁵ Ministerio de trabajo y Previsión social. (s.f). *Biblioteca virtual del Ministerio de trabajo y Previsión social*. Recuperado de: http://www.mtps.gob.sv/index.php?option=com_phocadownload&view=category&id=13:formularios&Itemid=139

⁶⁶ Mendoza Orantes, R. (2012). *Recopilación de leyes laborales: Código de trabajo*. El salvador. Editorial Jurídica Salvadoreña. Pág. 17.

Esta forma de controlar la mano de obra ya sea normal o mediante jornadas extras sirve en gran medida, debido a que en el contrato se identifican muy bien las horas que el trabajador está obligado a realizar en la producción así como el respectivo pago que ha de realizarse, además contiene: el cargo que desempeña, la forma de pago, la fecha de su ingreso, tipo de trabajo o servicio prestado, todos los datos personales del trabajador, sus beneficiarios, entre otros.

Sin olvidar que es un requisito que exige el código de trabajo para protección del trabajador y como un medio de probar los costos realizados en una entidad para el registro de las operaciones según lo establece la Ley de Impuesto sobre la Renta; y para que estos puedan ser correctamente deducibles de los costos y gastos deben contener las respectivas retenciones legales de ISSS y AFP.

CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO

GENERALES DEL TRABAJADOR (A)

Nombre _____
 Sexo _____
 Edad _____
 Estado Familiar _____
 Profesión u Oficio _____
 Domicilio _____
 Residencia _____
 Nacionalidad _____
 DUI No. _____
 Expedido en _____
 el _____ de _____
 Otros datos de Identificación _____

GENERALES DEL CONTRATANTE PATRONAL

Nombre _____
 Sexo _____
 Edad _____
 Estado Familiar _____
 Profesión u Oficio _____
 Domicilio _____
 Residencia _____
 Nacionalidad _____
 DUI No. _____
 Expedido en _____
 el _____ de _____
 Actividad Económica _____

NOSOTROS

(Nombre del Contratante Patronal) (En representación de: Razón Social)

Y

(Nombre del Trabajador)

De las generales antes expresadas convenimos en celebrar el presente Contrato Individual de Trabajo sujeto a las estipulaciones siguientes:

a) CLASE DE TRABAJO O SERVICIO:

El trabajador se obliga a prestar sus servicios al patrono como _____
 Además de las obligaciones que le impongan las Leyes laborales y sus reglamentos, el Contrato Colectivo de Trabajo, si lo hubiere y el Reglamento Interno de Trabajo, tendrán como obligaciones propias de su cargo las siguientes:

b) DURACIÓN DEL CONTRATO Y TIEMPO DE SERVICIO:

El presente Contrato se celebra por: _____
 (Tiempo indefinido, plazo u obra. Si es por plazo determinado, indicar la razón que motiva tal plazo)

partir de: _____

A

Fecha desde la cual el trabajador presta servicios al patrono sin que la relación laboral se haya disuelto. Queda estipulado para trabajadores de nuevo ingreso que los primeros treinta días serán de prueba y dentro de este término cualquiera de las partes podrá dar por terminado el Contrato sin expresión de causa ni responsabilidad alguna.

c) LUGAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y DE ALOJAMIENTO:

El lugar de prestación de los servicios será: _____ y el
 trabajador habitará en _____ dado
 que la empresa (si) (no) le proporciona alojamiento

d) HORARIO DE TRABAJO:

Del día _____ al día _____, de _____, a _____
 Y de _____ a _____
 Día _____ de _____ a _____
 Semana Laboral _____ horas.

Únicamente podrán ejecutarse trabajos extraordinarios cuando sean pactados de común acuerdo entre el Patrono o Representante Legal y el Trabajador o con la persona asignada por éstos

e) SALARIO: FORMA, PERÍODO Y LUGAR DEL PAGO:

El salario que recibirá el trabajador, por sus servicios será la suma de _____

Y se pagará en dólares de los Estados Unidos de América o Colones Salvadoreños _____
 (Lugar de pago: Ciudad) _____

Dicho pago se hará de la manera siguiente: _____
(Semanal, quincenalmente, etc., por planillas, recibos de pagos, etc.)

La operación del pago principiará y se continuará sin interrupción, a más tardar a la Terminación de la jornada de trabajo correspondiente a la fecha respectiva, y únicamente se admitirá reclamos después de pagada la planilla o el día _____ Siguiente.
(Indicar el día)

f) HERRAMIENTAS Y MATERIALES:

El patrono suministrará al trabajador las herramientas y materiales siguientes:

Que se entregan en _____ y deben ser devueltos así por el trabajador
(Estado y calidad)

cuando sea requerida al efecto por sus jefes inmediatos, salvo la disminución o deterioro causados por caso fortuito o fuerza mayor, o por la acción del tiempo o por el consumo y uso normal de los mismos.

g) PERSONAS QUE DEPENDEN ECONÓMICAMENTE DEL TRABAJADOR:

Nombre	Apellido	Edad	Dirección
Nombre	Apellido	Edad	Dirección
Nombre	Apellido	Edad	Dirección
Nombre	Apellido	Edad	Dirección

h) OTRAS ESTIPULACIONES:

i) En el presente Contrato Individual de Trabajo se entenderán incluidos, según el caso, los derechos y deberes laborales establecidos por las Leyes pertinentes, por el Reglamento Interno de Trabajo y por el o los Contratos Colectivos de Trabajo que celebre el patrono; los reconocidos en las sentencias que resuelvan conflictos colectivos de trabajo en la empresa, y los consagrados por la costumbre.

j) Este contrato sustituye cualquier otro Convenio Individual de Trabajo anterior, ya sea escrito o verbal, que haya estado vigente entre el patrono y el trabajador, pero no altera en manera alguna los derechos y prerrogativas del trabajo que emanen de su antigüedad en el servicio, ni se entenderá como negativo las mejores condiciones concedidas al trabajador en el Contrato anterior y que no consten en el presente.

En fe de lo cual firmamos el presente documento por triplicado en: _____
(Ciudad)

a los _____ días del mes de _____ de _____

(f) _____
PATRONO O REPRESENTANTE

(f) _____
FIRMA DEL TRABAJADOR

SI NO PUEDE EL TRABAJADOR FIRMAR:

--	--

(f) _____
A ruego del Trabajador

(f) _____
Testigo de Identificación

(f) _____
Testigo de Identificación

Huellas digitales del trabajador

✓ Las tarjetas de tiempo o tarjeta reloj

Es un formato que proporciona un registro de la asistencia del personal que labora en la empresa. Se utilizan individualmente para cada trabajador y generalmente se requiere que éstos perforen la tarjeta al iniciar y al terminar su trabajo.

En las tarjetas de tiempo se registran las horas de entrada y las horas de salida de cada día, indicando el número de horas regulares y de sobretiempo trabajadas en el transcurso de una semana. El tiempo registrado en las tarjetas reloj se utiliza como base para determinar el número de horas trabajadas por día o por semana.

Las tarjetas de tiempo, con la presencia de los avances tecnológicos pierden vigencia y en la actualidad se utilizan sistemas computarizados que cumplen las mismas funciones. Sin embargo, los altos costos de adquisición y mantenimiento de estos sistemas limitan a las empresas de menores recursos a ubicarse a la vanguardia de los cambios tecnológicos y se ven en la obligación de continuar utilizando las tarjetas de tiempo.

NOMBRE DE LA EMPRESA								
TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO SEMANAL								
Empleado: _____								
Depto. Donde trabaja: _____								
Reloj de control N°: _____						Fecha: _____		
Días	Tiempo Regular				Tiempo Extra		Horas Totales	
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida
Lunes								
Martes								
Miércoles								
Jueves								
Viernes								
Sábado								
Total								

NOMBRE DE LA EMPRESA						
TARJETA DE TIEMPO DEL TRABAJO						
Empleado: _____						
Naturaleza del trabajo: _____						
Fecha de iniciación del trabajo: _____						
Fecha de finalización del trabajo: _____						
Unidades terminadas: _____ Trabajo N°: _____						
Hora de iniciación	Hora de finalización	Horas trabajadas	Horas extras	Pago por horas normales	Pago por horas extras	Pago Total

✓ La nómina o planilla de pago

La nómina es el método de control interno, que tiene por objeto hacer una relación por departamentos de los obreros que trabajan en una industria o cualquier tipo de empresa, obteniendo al final de la concentración, los montos totales a los que ascienden el pago de la mano de obra, los impuestos que se retuvieron y por ende el valor neto desembolsado, todo esto sirve como comprobación y para la realización de los asientos contables.

NOMBRE DE LA EMPRESA									
PLANILLA DE PAGO LABORAL									
PERÍODO: DE _____ AL _____									
N°	Nombre del trabajador	Ocupación	Salario Mensual	Retenciones			Total retenido	Líquido a pagar	Firma del trabajador
				AFP 6.25%	ISSS 3.00%	Renta			
Contador Firma					Tesorero Firma				

*Para el aporte patronal que se registra en contabilidad, se considera el 6.75% de AFP y el 7.5% para el ISSS.

✓ Autorización de tiempo extra

Se entiende por horas extras el tiempo adicional a la jornada ordinaria de trabajo, que el trabajador ha desarrollado. Todo trabajo verificado en exceso de la jornada ordinaria, será remunerado con un recargo consistente en el ciento por ciento del salario básico por hora, hasta el límite legal.⁶⁷

Es muy importante el control del tiempo extra, debiéndose exigir la autorización previa del departamento de personal y el visto bueno de la producción, para que a un obrero se le pague el tiempo extra, pues es un renglón

⁶⁷ Mendoza Orantes, R. (2012). *Recopilación de leyes laborales: Código de trabajo*. El Salvador. Editorial Jurídica Salvadoreña. Pág. 48.

que siempre presenta anomalías, mismas que deben controlarse, pues con cierta frecuencia da lugar a pagos indebidos que repercuten en el costo de producción.

AUTORIZACIÓN DE TIEMPO EXTRA		N° _____
Se autoriza a: _____		Del departamento: _____
A trabajar en la fecha: _____	Comenzando a las: _____	Número de horas extras: _____
Nota: No se pagará tiempo extra a ninguno; si esta autorización no es entregada a contabilidad.		
TRABAJO A REALIZAR:		
Producción <input type="checkbox"/>	Mantenimiento <input type="checkbox"/>	Otros <input type="checkbox"/>
Descripción del trabajo:		

CAUSAS QUE MOTIVARON EL TIEMPO EXTRA:		

Solicitado por: _____	Autorizado por: _____	Fecha: _____

✓ Tarjeta de control de personal

Esta tarjeta deberá ser individual, con todos los datos personales del trabajador, con columnas para indicar descuentos; que servirá grandemente para la formulación del anexo de la declaración de impuesto sobre la renta.

Esta misma conviene agregarla al expediente particular del trabajador.

HOJA N°: _____	NOMBRE DE LA EMPRESA	N°: _____
TARJETA DE CONTROL DE PERSONAL		
Nombre del trabajador: _____		
Domicilio: _____		
Nacionalidad: _____		
Lugar de nacimiento y fecha: _____		
Edad a la fecha de ingreso: _____		
Estado civil: _____		
Sexo: _____		
Número de afiliación al ISSS: _____		
Número de afiliación al AFP: _____		
Fecha de prueba: _____		
Fecha de ingreso: _____		
Período de vacaciones: _____		
Ocupación: _____		
Sueldo (Semanal, quincenal, mensual u otros): _____		
Inicial: \$ _____		
Aumentos: _____		

Fecha: _____		

HOJA N°: _____	Salario del año: _____							
Quincena/Mes	Importe	Descuentos					Importe neto	observaciones
		AFP	ISSS	I.S.R	Préstamos	Otros		

2.2.5 Procedimientos administrativos para Gastos Indirectos de Fabricación

Desde el punto de vista contable, deben entenderse como Gastos Indirectos, aquellos que son indispensables para que la fábrica se encuentre en condiciones de llevar a cabo el proceso de producción, y los cuales no pueden ser aplicados directamente a la unidad producida.

Sin embargo sabemos que están dentro de ellas y que no se pueden cuantificar e identificar dentro de la misma y se refieren principalmente a las partidas indirectas para operar, mantener, proteger y guardar en forma eficiente la planta y sus equipos, y éstos puedan operar sin problema alguno.⁶⁸

Son todos los costos en que necesita incurrir una empresa o entidad para el logro de sus fines, costos que, salvo casos de excepción, no pueden ser adjudicados a una orden de trabajo o a una unidad de producto, por lo que deben ser absorbidos por la totalidad de la producción.⁶⁹

Este tercer elemento recibe muchos nombres así se le conoce también como Cargas de Fábrica, Costos Indirectos de Fabricación o Gastos Indirectos de Fabricación; refiriéndose a costos que no puede imputarse a un centro específico de costo constituyendo en realidad un conjunto de conceptos diversos y heterogéneos que utilizados por la empresa para la obtención de un volumen de unidades de

⁶⁸ Robles, Román, R. R. (2012). *Costos Históricos*. México. Red Tercer Milenio. S.C. Pág. 54.

⁶⁹ Hillis Newlove, George & Garner, Paul. (1959). *Contabilidad de costos: Tomo I*. México. W.M Jackson, Inc editores. Pág. 283-286.

productos o servicios prestados que no pueden identificarse con estos por dos razones⁷⁰:

- ✓ No es práctico, y
- ✓ El sistema de costos tiene que ser económicamente válido.

Si bien son heterogéneos debido al hecho de que sus medidas son diferentes y su comportamiento en el entorno de la producción obedece al comportamiento del volumen de las unidades producidas o en función al tiempo, normalmente se les sub-clasifica a su vez en:

- ✓ Materiales indirectos

Por lo general lo constituyen los bienes adquiridos para activar y mantener el proceso, es decir suministros de proceso o suministros de mantenimiento, tales como los aceites, lubricantes, combustibles, grasas, oxígeno, acetileno, rodamientos, material eléctrico, implementos de seguridad, medición, materiales para la limpieza y suministros que son necesarios para el proceso productivo.

⁷⁰ Universidad peruana los andes. En *Biblioteca virtual de Universidad peruana los Andes*. Recuperado de: http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/04/CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20I.pdf

✓ Mano de obra indirecta

Corresponde a las retribuciones de personal que no trabaja físicamente en la fabricación del producto en sí, tales como los sueldos del personal de supervisión y los salarios de operarios que cumplen funciones indirectamente productivas como los acarreadores, mecánicos, aceiteros, entre otros que se consideran como auxiliares de la producción. Incluye también cargas sociales y beneficios adicionales como: ropa de trabajo, vales de comida, servicios médicos y las horas hombre de mano de obra directa no utilizada.

✓ Otros Costos Indirectos de Fabricación

Lo gastado en alquileres o arrendamientos, depreciaciones y amortizaciones de los activos fijos empleados en la producción, fuerza motriz para activar el proceso, luz, gas, vapor, Seguros (protección de la integridad física de los bienes y personas relacionados con el proceso productivo), desgaste de herramientas, mantenimiento y reparación para mantener en óptimas condiciones de uso la capacidad instalada, desperdicios, mermas, entre otros.

Es importante clasificar los gastos indirectos en fijos y variables, sobre todo, cuando se controlan por presupuestos y para la determinación de la gráfica de punto de equilibrio en una empresa; asimismo, habrá que observar si se emplea la técnica de la valuación histórica o estimada (estados de costos de producción históricos o los predeterminados).

Distribución de los costos indirectos.

Los costos indirectos de fabricación no pueden rastrearse a los objetos de costos, sea porque no existe relación causal o porque existiendo el rastreo no es factible en términos económicos. En estas circunstancias, la distribución de los costos indirectos a los objetos de costos recibe el nombre de asignación, la cual se basa en la conveniencia o en un supuesto vínculo.

- a) Si la empresa no está departamentalizada, se debe buscar una base sobre la cual distribuir los costos indirectos de fabricación.⁷¹

Cuota de distribución: Total de los CIF

Base

⁷¹ Robles, Román, R. R. (2012). *Costos Históricos*. México. Red Tercer Milenio. S.C. Pág.54.

La base puede ser hora, hombre, mensual, número de horas- máquina, peso en material consumido, etc.

b) Si la empresa está departamentalizada, entonces tendremos en cuenta que en toda empresa existen departamentos productivos y departamentos de servicios (o no productivos), los cuales no intervienen directamente en el proceso productivo, pero actúan apoyando a los centros de producción.

En esta situación, los costos de los departamentos auxiliares se prorratearán entre los departamentos destinatarios de sus servicios sobre una base lógica, debiendo hacerse todos los esfuerzos posibles para identificar factores causales apropiados (impulsores de actividad) que permitan obtener costos de productos, debe optarse por aquel que aporte la relación más convincente.

A continuación mostraremos las siguientes formas de distribución de Costos Indirectos de Fabricación existentes.⁷²

⁷²Ídem.

✓ Distribución primaria

Es la primera distribución que se realiza, distribuyendo los costos indirectos de planta entre los departamentos de servicios y de producción utilizado para cada tipo de costo, en función a una base razonable.

Los costos de los departamentos de servicio se asignan a los departamentos productivos, sin asignar ninguna porción a otro departamento de servicio.

✓ Distribución secundaria

Consiste en la redistribución de los centros de servicios entre los de producción, es decir, una vez que los centros tienen acumuladas las cargas fabriles, aquellas cargas correspondientes a los centros de servicio se deben redistribuir entre los centros de producción. Hay dos formas de realizar la distribución secundaria.

Los métodos de prorrateo en base al tiempo han sido conocidos como los más equitativos, en virtud de no estar sujetos a cambios de los valores de los materiales o de la mano de obra, por lo que se analizará cada uno.

a) Número de horas de trabajo directo

Dividiendo los gastos de producción entre el número de horas de trabajo directo, se obtiene una cuota hora, proceso u operación, da el importe de los gastos de producción correspondiente.

Formula a utilizar:

$$\frac{\text{Total de gastos de producción del mes}}{\text{Total de horas del trabajo directo del mes}} = \text{Coeficiente regulador}$$

b) Número de horas-máquina

Como su nombre lo indica, se hace la distribución en base a las horas-máquinas trabajadas, y sólo es aplicable a la industria maquinizada, se efectúa considerando el total de gastos de producción del periodo en relación al total de horas máquinas trabajadas.

Formula a utilizar:

$$\frac{\text{Total de gastos de producción del mes}}{\text{Total de horas máquina del mes}} = \text{Coeficiente regulador}$$

a) Base de unidades producidas

Este método es uno de los más utilizados, en particular cuando la unidad de producción es un común denominador: litros, kilos, metros, decenas, entre otros.

Se calcula el total de gastos de producción de un periodo entre el total de unidades producidas del periodo.

Formula a utilizar:

$$\frac{\text{Total de gastos de producción del mes}}{\text{Total de unidades producidas del mes}} = \text{Coeficiente regulador}$$

Contablemente, se cargan los Gastos Indirectos de Fabricación de cada departamento al final del periodo; los gastos de servicios o productos que se han otorgado o registrado para el departamento productivo.⁷³

2.2.5.1 Departamentos involucrados en el uso y control de Gastos Indirectos de Fabricación

Como ya se mencionó anteriormente se consideran involucrados en esta área los departamentos productivo, de personal, de contabilidad, y otros relacionados a servicios, todos con el fin de colaborar en el proceso productivo por lo que se generan costos indirectos y es aquí donde ellos trasladan la información a producción.

⁷³ Robles, Román, R. R. (2012). *Costos Históricos*. México. Red Tercer Milenio. S.C. Pág. 57.

2.2.5.1.1 Control y contabilización de los Gastos Indirectos de Fabricación

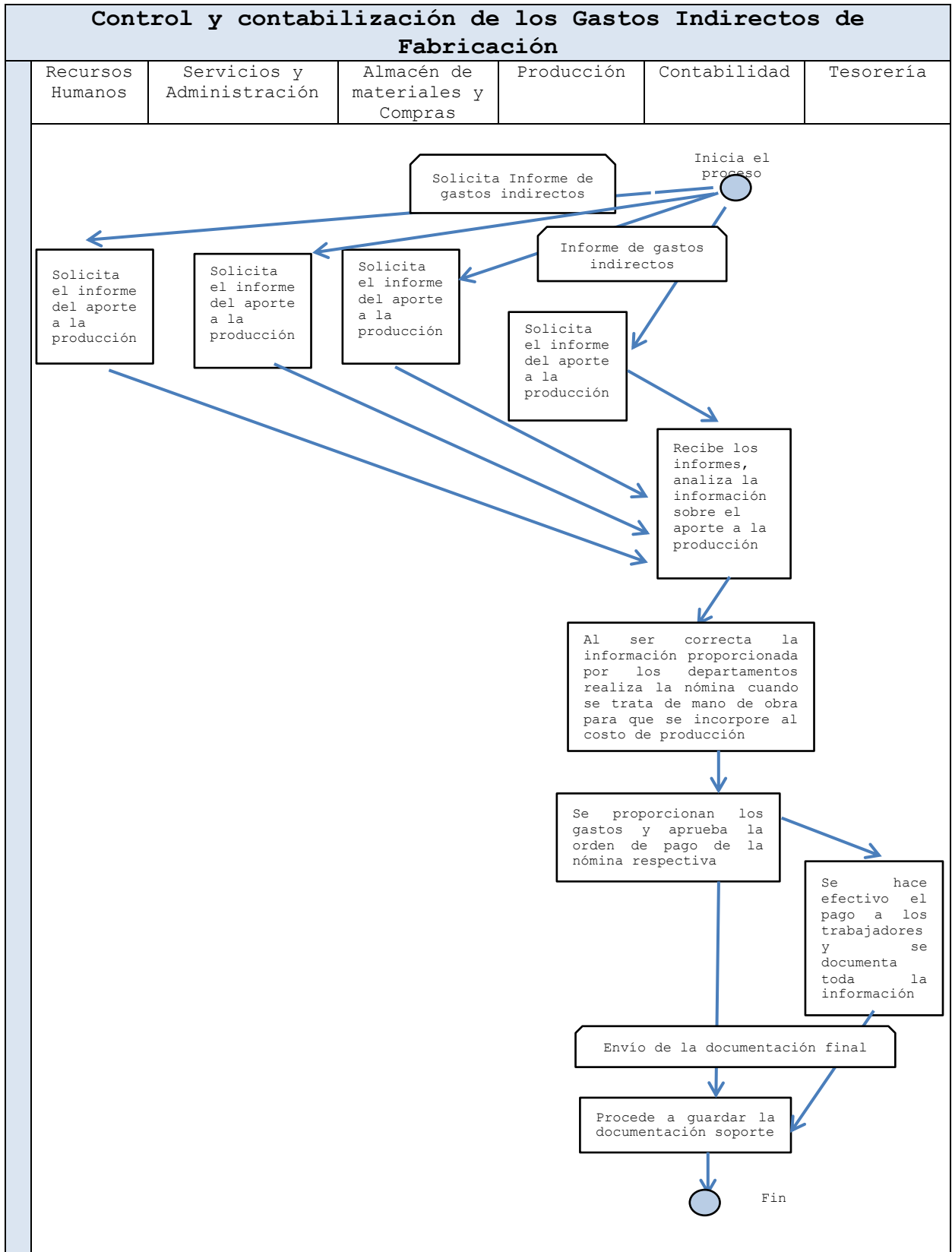
El departamento de contabilidad debe tener un gran cuidado en la distribución de los gastos indirectos. Se debe apoyar de los otros departamentos relacionados como recursos humanos, servicios y administración, almacén de materiales, compras, contabilidad, tesorería, entre otros.

El departamento de contabilidad debe abastecerse de toda la documentación necesaria para hacer constar que el trabajo indirecto o material indirecto utilizado ha sido realmente manipulado así como otros costos indirectos relacionados. Por lo que a cada departamento le solicita los formularios utilizados donde han hecho las anotaciones respectivas del uso o consumo de los materiales o servicios.

La responsabilidad de los otros departamentos es brindar toda la documentación que se ha utilizado en la producción como costo indirecto, para que el registro que realizará el departamento de contabilidad este acorde a lo realmente utilizado en el área. Cuando la documentación ha sido verificada y analizada por el departamento de contabilidad; se procede a autorizar el pago de las

planillas a tesorería; este a su vez procede a hacer efectivo el pago según los formularios descritos, considerando que solo la mano de obra se ha utilizado y ésta es la que más fácilmente se debe desembolsar; ya que los materiales indirectos ya han sido adquiridos con anticipación, por lo que no es necesario realizar el desembolso que corresponde.

Se reúne a todos los trabajadores para que firmen la planilla y hagan el retiro del salario obtenido. Tesorería al realizar la labor del pago o depósito de la nómina, procede a remitir los valores o documentos para que estos sean archivados. Por último el deber y obligación de contabilidad es guardar la información que pudiere utilizarse en años posteriores.



2.2.5.2 Documentos que se utilizan en el control y uso de los Gastos Indirectos de Fabricación

- ✓ Cuadro de control de la depreciación
- ✓ Cuadro de control de la amortización
- ✓ Cuadro de Gastos Indirectos de Fabricación simple
- ✓ Cuadro de control de la depreciación

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.⁷⁴

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que se requiera en otro lugar por

⁷⁴ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. *Normas Internacionales de Información Financiera Niif para las pymes*. Londres, United Kingdom. Departamento de publicaciones IASCF. Pág. 225.

alguna reglamentación así lo requiera; que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

NOMBRE DE LA EMPRESA CUADRO DEL ACTIVO FIJO Periodo del _____ al _____ (Expresado en dólares de los estados unidos de América) NOMBRE DEL ACTIVO: _____										
N°	Descripción	F.Adq	Costo Adq	Meses a deprec.	Vida útil en años	Dep. Anual	Dep. Anterior	Dep. mensual	Dep. Acum.	Valor en libros
Contador										

✓ Cuadro de control de la amortización

Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.⁷⁵

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto.

NOMBRE DE LA EMPRESA CUADRO DEL ACTIVO INTANGIBLE Periodo del _____ al _____ (Expresado en dólares de los estados unidos de América) NOMBRE DEL ACTIVO: _____										
N°	Descrip.	F.Adq	Costo Adq	Meses a amortizar	Vida útil en años	Amort. Anual	Amort. Anterior	Amort. mensual	Amort. Acum.	Valor en libros
Contador										

⁷⁵ Ibidem. Pág. 222.

✓ Cuadro de Gastos Indirectos de Fabricación simple

Este cuadro contiene una serie de gastos que se realizan en el desarrollo del producto, pero que no son parte fundamental de este.

Contienen una tasa aplicable según la importancia de cada uno o según la asignación a la producción de acuerdo a la fórmula usada para el respectivo prorrateo.

NOMBRE DE LA EMPRESA
FORMATO DE CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
(SERVICIOS BASICOS)

MES: _____

AÑO: _____

RUBRO	CANTIDAD TOTALES	TASA APLICABLE	COSTO TOTAL
Materiales de limpieza y suministros			
Materiales de despacho del producto (bolsas, cajas, entre otros)			
Aceites y lubricantes			
Salario de vigilancia			
Salario de aseadores			
Salario de supervisores			
Arrendamiento del local			
Servicios públicos (agua, luz, teléfono)			
Costos de asesoría			
Costos de seguros			
Mantenimiento y reparaciones menores			
Depreciación de software			
Depreciación de maquinaria y equipo			
Otros			
Total del mes/ diario			

2.3 CONCEPTOS DE LA INDUSTRIA PANIFICADORA

2.3.1 ¿Concepto de Empresa?

Según el Código de Comercio:

La empresa mercantil está constituida por un conjunto coordinado de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos, con objeto de ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios.⁷⁶

Empresa industrial

Es la unidad jurídica y económica de producción, en la que se establece la combinación del trabajo y el capital para la producción de los bienes industriales. Ésta puede ser pública, privada o mixta.⁷⁷

- ✓ **Pública** si depende del Estado.
- ✓ **Privada** cuando es gestionada por uno o varios empresarios.
- ✓ **Mixta** si se combinan ambas formas

⁷⁶ Asamblea Legislativa de El Salvador. (S.F). Recuperado de: <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/codigo-de-comercio>

⁷⁷ Mejía Rodríguez, L.E. y Méndez Rivera, A.L. (2013). "Diseño de un manual de control interno tributario para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las pymes dedicadas a la industria panificadora en el salvador". Facultad Multidisciplinaria de Occidente.

2.3.2 ¿Qué es Industria?

Es el conjunto de procesos y actividades que tienen como finalidad transformar las materias primas en productos elaborados o semielaborados. Además de materias primas, para su desarrollo, la industria necesita maquinaria y recursos humanos organizados habitualmente en las empresas.

Industria panificadora

Comprende el conjunto de empresas manufactureras del sector alimentos que se dedican a la elaboración de productos alimenticios para el consumo final, es decir, que procesan materia prima, principalmente harina de trigo, sal, agua y levadura (agentes de fermentación); con el fin de obtener productos alimenticios, esencialmente panes y tortas.⁷⁸

2.3.3 Clasificación de la industria

La gran cantidad de industrias existentes obliga a establecer clasificaciones que permitan agrupar dentro de determinadas tipologías cierto número de ellas atendiendo a sus características comunes.

⁷⁸ Barboza Carrillo, S. (S.F). Recuperado de:
http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/p843.pdf

Entre las clasificaciones más frecuentes se distinguen:⁷⁹

a) Industrias de base o pesadas

Son las dedicadas a la fabricación de productos, que posteriormente serán retomados por otras industrias para la realización de ulteriores artículos más elaborados.

b) Industrias de uso y consumo o ligeras

Son aquellas dedicadas a la fabricación de productos totalmente elaborados, objeto de una utilización y consumo directo. Estas industrias pueden utilizar materias primas o productos ya semielaborados aportados por las industrias de base.

c) Industria de bienes de equipo

Entre las industrias básicas y las de uso y consumo se sitúan otras denominadas de bienes de equipo que utilizan productos elaborados por las primeras para la fabricación de otros necesarios a las segundas. Principalmente se trata de industrias dedicadas a la fabricación de maquinaria y material electrónico.

⁷⁹

2.3.4 La Asociación Salvadoreña de la Industria Panificadora (ASIP).

El objetivo primario de La Asociación Salvadoreña de la Industria Panificadora (ASIP) es revivir el sentido de unidad en el gremio panadero. Si bien durante últimos diez años no se han hecho esfuerzos serios de organización de la industria de la panificación, siempre ha existido en muchos de nosotros una necesidad interna de reunir en un nuevo y diferente esfuerzo a todas las panaderías del país alrededor de una sola organización que los represente a todos sin excepción.

Es precisamente la conciencia de nuestra capacidad en recursos, producción y participación en la economía nacional lo que nos mueve a formar la ASIP.

2.3.5 Los insumos utilizados en la industria panificadora⁸⁰

a) Harina de trigo

Es la materia prima para hacer pan. Polvo blanco, es el resultado de la molienda del trigo.

⁸⁰ Universidad Francisco Gavidia. (S.F). Recuperado de:
<http://www.wwisis.ufg.edu.sv/wwwisis/documentos/TE/664.752-S211m/664.752-S211m-Capitulo%20I.pdf>

Tipos de harina.⁸¹

✓ Harina fuerte

Son aquellas que se extraen de trigos duros. Debido a sus propiedades se utilizan para la elaboración de pan francés.

✓ Harina suave

Se extrae de trigo blando con bajo contenido de proteínas. Por sus características se utiliza en la elaboración de pan dulce.

✓ Harina pan de caja

Se obtiene del trigo duro y se emplea en la elaboración de pan para sándwich, hamburguesas, hot-dog, entre otros.

✓ Harina integral

Son el resultado de la molienda del grano entero de trigo, y se utiliza para la elaboración de pan integral.

✓ Harina semi-fuerte

Se obtiene a partir de la mezcla de trigo duro y blando. Se utiliza para pan tipo torta seca, de yema, pasta de hojaldre, entre otros.

⁸¹ Universidad Francisco Gavidia. (S.F). Recuperado de: <http://www.wwisis.ufg.edu.sv/wwwisis/documentos/TE/664.752-S211m/664.752-S211m-Capitulo%20I.pdf>

✓ Harina Extra-suave clorinada

Se utiliza en la fabricación de pastelería fina, ya que permite una mayor retención de azúcar.

✓ Harina de Arroz

Este otro tipo de harina es también utilizada para la fabricación de pan dulce pero en menor cantidad, debido a que es más alto el precio. Este tipo de harina se puede mezclar con otras harinas y obtener diferentes tipos de pan.

b) Levadura

Es una planta pequeña, un ser vivo que produce la cantidad necesaria de gas para el crecimiento y desarrollo del pan, se utiliza en el pan francés, de caja, de hamburguesa, de hot-dog y el pan integral.

Se conocen dos tipos de levadura:

- La levadura en pasta.
- Levadura seca.

c) Polvo de hornear

Es un ingrediente que da crecimiento al pan y se utiliza en el pan dulce, galletas, cakes o tortas.

d) Grasas

Son ingredientes muy importantes en pastelería, pues para la panificación son solo sustancias enriquecedoras secundarias. Las grasas pueden ser animales: la manteca de cerdo, la mantequilla, margarina, y vegetales: los aceites y algunas mantecas vegetales.

e) Alimentos Minerales

Son una combinación de sales minerales refinadas, solubles y comestibles que se encuentran en la mayoría de los vegetales, tales como verduras y frutas. Son usadas para regular la acción enzimática, acondicionar el gluten que queda de residuo en la harina, efectuar correcciones para el suministro variable del agua y reducir pérdidas por fermentación.

f) Huevos

El huevo es quien da un valor nutritivo, color y sabor al pan. Cada panadero tiene su fórmula propia de la masa.

g) Maltas

Es un grano germinado y tostado artificialmente, generalmente es de cebada pero puede ser de maíz, arroz, trigo, entre otros. Se consigue como jarabe y en polvo para su uso en panificación. La malta le da mejor

aparición a la corteza del pan, le da más frescura al producto y sabor agradable.

2.3.6 Proceso de producción del pan⁸²

En la fabricación de pan dulce se utilizan diferentes tipos de harina, la cual es la principal materia prima para la elaboración de este. También existe una gran variedad de ingredientes que son necesarios para la elaboración, pero esto varía dependiendo del gusto y la creatividad de cada fabricante.

Se entiende por producción: "la adición de valor a un bien (producto o servicio) por efecto de una transformación". En tal sentido, la producción busca satisfacer ciertas necesidades de los consumidores mediante la modificación de materias primas manufacturadas.

Después de haber adquirido la materia prima esta debe almacenarse hasta el momento de su utilización. Al llegar el momento de utilizar la harina ocurren varios procesos o actividades para llegar a obtener el producto terminado con la forma y sabor requerido.

⁸² Universidad de Los Andes. (S.F). Recuperado de: http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2010-05-24T06:40:33Z-1064/Publico/perezmercedes.pdf

Entre los procesos o actividades se mencionan:⁸³

✓ El amasado

Mezclar una materia, generalmente en polvo, con un líquido hasta formar una masa compacta y blanda. Es la mezcla de los ingredientes de la masa en forma manual o en forma mecánica. En la mayoría de los casos esta operación se realiza con una máquina denominada mezcladora.

Antes de iniciar el proceso de amasado, los ingredientes sólidos se pesan, y se mide la cantidad de agua necesaria. Posteriormente, se mezcla gran parte del agua, la sal y los ingredientes enriquecedores y mejoradores, excepto las grasas. Luego se agrega la harina de trigo y la levadura disuelta y se inicia la operación de mezclado. El tiempo de mezcla en máquinas como las mezcladoras varía entre 20 a 30 minutos.

✓ El sobado

Una vez que se tiene la masa preparada, ésta se estira u oprime repetidamente en forma manual o en forma mecánica para que se ablande, esta etapa se conoce como sobado y su duración oscila entre 5 y 10 minutos.

83

✓ La división de la masa

Es el proceso de la separación de la masa en forma esférica. Consiste en dividir el conjunto de masa, previamente mezclada y sobada, en proporciones menores procurando que tengan pesos similares.

En panaderías poco mecanizadas, la masa elaborada se alarga y se pica con una raqueta o cuchillo de panadero. En procesos mecanizados se utiliza una máquina denominada divisora, la cual divide la masa en proporciones iguales.

✓ El boleado o Torneado

Cuando la masa está cortada, se procede a realizar el boleado, el cual tiene por objeto redondear a mano las proporciones de masa para lograr una corteza limpia y tersa, además de uniformidad en la distribución interna de las células y uniformidad de las piezas que se van a llevar al moldeado. En panaderías con procesos mecanizados, se usa la torneadora o boleadora mecánica.

En el boleado manual, las piezas de masa se golpean contra el mesón para que se afloje la masa; luego se aplasta un poco con los dedos y se doblan los bordes hacia adentro; se aprieta por todos los lados en forma

pareja, de modo que valla tomando forma de bola, luego, con las manos se ejerce un movimiento de rotación sobre la masa hasta que tome forma redonda y sus superficies queden lisas.

Las piezas boleadas, se colocan en una bandeja enharinada para evitar que las bolas de masa se peguen a la superficie; se cubren con un paño de panadero y se dejan reposar 10 minutos, antes de empezar con el moldeado.

✓ El moldeado

Este consiste en darle la forma deseada a las piezas de masa. Se puede realizar manualmente o en

máquinas especiales llamadas moldeadoras. Para iniciar esta etapa, se quita el paño cobertor de las piezas ya boleadas, luego, con las palmas de las manos se alargan las unidades de masa; se enrolla sobre sí misma con la punta de los dedos; se cierra el borde que queda al enrollar, llamado comúnmente pestaña.

Por último se estira con la palma de las manos y los dedos, con el objeto de darle el largo deseado o la forma final que se quiera a la masa (la masa al llegar a esta etapa se le llama pan crudo).

✓ La fermentación

En panificación como la etapa de acondicionamiento del pan, en la cual se desarrolla su sabor, su olor agradable y su crecimiento, por retener gran cantidad de gas.

Antes de llevar las piezas de pan al horno, se colocan en una bandeja, distanciándolas entre sí unos 15 centímetros para que los panes no se peguen cuando crezcan; al tener las bandejas llenas, se cubren con un paño seco, se pasan a los estantes de panadería y se dejan allí por un tiempo de 75 a 90 minutos, para que aumenten de tamaño.

✓ El horneado

Es el proceso que permite la presentación del pan listo para su consumo. Cuando los panes hayan alcanzado el volumen suficiente, y se llevan en las bandejas al horno. Cuando el pan haya subido en el horno, se reduce el vapor para que éste se dore. Después que los panes se han horneado, se retiran las bandejas del horno y se vacían los panes en un recipiente destinado para ellos y se llevan a los estantes de la panadería, donde permanecen hasta que sean vendidos.

2.3.7 Equipo y Maquinaria utilizada

2.3.7.1 El equipo utilizado en la industria panificadora⁸⁴

✓ Latas

Son recipientes de metal que tienen diferentes tamaños que en caso de ser utilizadas en hornos eléctricos o de gas son adaptadas a ellos.



✓ Los clavijeros

Son los estantes donde se colocan las latas. Suelen tener diferentes tamaños. Existen estantes sin rodillos que son estacionarios y con rodillo que se utilizan para colocar las latas y además para aumentar la cantidad de pan a hornear, ya que se introduce el clavijero con las latas.



⁸⁴ Universidad Francisco Gavidia. (S.F). Recuperado de:
<http://www.wwisis.ufg.edu.sv/wwwisis/documentos/TE/664.752-S211m/664.752-S211m-Capitulo%20I.pdf>

✓ Mesa de trabajo

Equipo muy útil, donde se colocan y se trabajan las masas. Aquí se redondean y se les da figura a las masas.



✓ Raspas, cuchillos, guantes, moldes, mangas

Equipo que se utiliza para facilitar el trabajo al operario. Las raspas para quitar los residuos de masa que quedan en las mesas; los cuchillos para cortar el pan; los guantes para evitar las quemaduras al manipular el horno; moldes para darle las figuras que se deseen al pan. Por ejemplo: En los queiuitos y las alemanas; se utilizan las mangas para realizar las decoraciones, en ella se introduce el turrón para luego darle la decoración que se desea.



2.3.7.2 La maquinaria utilizada en la Industria panificadora⁸⁵

✓ Horno

Máquina que se utiliza para cocer el pan, cuenta con un regulador de temperatura para darle el cocimiento adecuado que requiere cada uno de los diferentes panes. Así como un cronómetro, que ayuda a hornear el pan con el tiempo requerido.



✓ Batidora

Máquina que mezcla los insumos necesarios para obtener una masa homogénea y con un gluten (materia albuminoidea). Ejemplo: clara de huevo que junto con el almidón, se encuentra en las harinas. Cuenta con tres velocidades; el uso de estas dependen del producto que se desea fabricar.

⁸⁵ Universidad Francisco Gavidia. (S.F). Recuperado de: <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/664.752-S211m/664.752-S211m-Capitulo%20I.pdf>



✓ Amasadora

Máquina utilizada, mayormente, en proceso de elaboración de pan francés o para aquellas masas cuya contextura son duras. Por ejemplo: pan simple y pan salado. Cuenta con una velocidad que facilita el mejor desarrollo del gluten, dejándola masa con una textura fina.



✓ Divisora de masa

Máquina utilizada en darle una figura esférica a la masa. Es una operación automática, pero no deja de desperdiciarse un pequeño porcentaje de masa.



2.3.7.3 La energía utilizada para el proceso productivo del pan.

La energía en orden de efectividad por unidad producida es:

- 1) Gas propano
- 2) Diesel/Kerosén
- 3) Leña

Recientemente, el Instituto Centroamericano de Investigación Tecnológica ICAITI ha comparado la eficiencia calorífica de leña y gas. La leña es el combustible menos eficiente, en promedio sólo el 8% de su energía calorífica es utilizada.

Además el impacto ambiental negativo más relevante ocasionado por las panaderías se circunscribe en torno al uso intensivo de los recursos forestales. Las panaderías constituyen el grupo de más alta demanda de leña dentro del grupo industrial y artesanal.

El ICAITI informa que la sustitución de hornos de leña por gas propano implica un mejoramiento de la eficiencia calorífica de 60% al 80%.

2.3.8 Familias de pan

Se ha determinado que existe una variedad de pan los cuales se detallan a continuación:

a) Repostería

Conjunto de productos que elaboran los reposteros; mezclado masa de hojaldre y combinado con frutas la leche condensada, margarina y otros productos.

b) Pan Dulce y Francés

✓ Pan dulce

En países es un bollo hecho con una masa de tipo brioche, pasas y frutas confitadas o cristalizadas. Tiene forma de cúpula y la masa se elabora con harina, levadura, huevos, mantequilla y azúcar.

✓ Pan Francés

Pan que se elabora con harina de trigo refinada, de miga blanca, esponjosa con corteza crujiente y dorada.

c) Tortas

Cuando una masa sencilla hecha básicamente con agua, harina y sal, se le da forma redonda, aplastada y utilizando la amasadora como utensilio amasador.

d) Postres

Es la masa sencilla hecha básicamente con agua, harina sal, frutas, leche normal, crema, queso y leche condensada.

e) Pasteles

Dulce elaborado con una masa de harina, azúcar, aceite, o mantequilla cocida al horno que se rellena o se cubre de chocolate, crema, galleta en polvo, frutas u otros ingredientes, como ejemplo: pastel de bodas; pastel de cumpleaños.

f) Cakes

Dulce elaborado con una masa de harina, azúcar, aceite, o mantequilla cocida al horno que se rellena de chocolate, turrón, frutas y otros ingredientes.

2.4 DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA PANIFICADORA

2.4.1 Aspectos Generales

✓ Misión

Somos un punto productivo en el segmento artesanal y comercial, dedicados a la elaboración de la más exquisita repostería, panadería y pastelería. Brindando a todos nuestros clientes un producto de calidad dentro de las normas de higiene y una excelente atención al cliente,

enfocados en complacer el antojo de las familias y amigos con el buen gusto en la cocina y el amor a la pastelería, repostería y pan.

✓ Visión

Estamos enfocados en un crecimiento constante, innovando día a día para lograr aplicar los más exigentes controles que conlleven a aportar positivamente con nuestros productos en la salud de nuestros consumidores. Aportar a negocios similares con nuestra estructura y servicio, así como con productos de calidad.

✓ Objetivos

- a) Ofrecer los servicios de repostería con diferentes presentaciones para que el consumidor tenga una amplia gama de productos de buen sabor y sean accesible a sus necesidades económicas.
- b) Elaborar un producto que capte la atención de los posibles consumidores.
- c) Producir producto de alta calidad, exquisito sabor y menor costo con el propósito de establecernos en el mercado.

- d) Dar a conocer las ventajas que ofrecer la materia prima que utilizamos con respecto a los productos elaborados.
- e) Innovar con diseños propios acordes a las preferencias dentro del mercado.

2.4.2 Reseña Histórica de la Pastelería y panadería

"El Buen Gusto"

✓ Localización de la planta

De acuerdo a la historia de la empresa, ésta empezó a operar desde el 05 de abril de 1994, como Panificadora EL BUEN GUSTO, es una empresa plenamente constituida, fue inscrita en el Centro Nacional de Registro de San Salvador el 05 de abril de 2004; estuvo inicialmente ubicada en 10 Avenida sur entre 15 y 17 Calle Poniente, Barrio Nuevo, Santa Ana por el lapso de 10 años, posteriormente pasó a ocupar las instalaciones que actualmente utiliza.

Cabe mencionar que la compañía es de una persona natural cuyo capital, está formado por la aportación del contribuyente aunque actualmente, según las necesidades del entorno, ha tenido que solicitar préstamos bancarios. El Buen Gusto está ubicada en la 17 calle poniente entre 12 y 14 Avenida sur casa # 42, Barrio Nuevo, Santa Ana.

La localización actual de la planta presenta 2 ventajas de comercialización:

- a) Está ubicada en una zona central que permite la fácil movilización de los distribuidores de concesionarios, evitando el retraso en el despacho de los pedidos.
- b) Las vías de acceso para los proveedores son convenientes por cuanto no tienen que verse limitados en los horarios de entregas.

✓ Infraestructura productiva

El Buen Gusto posee básicamente 2 Naves de producción, una de panadería y otra de pastelería, a continuación se comentan sus funciones:

a) Nave de Panadería

Esta nave está destinada a la producción de las 60 líneas de pan que comercializa la compañía: Pan dulce y Francés, Tortas, postres, los cuales son la línea principal, debajo de ellos hay otros tipos de líneas.

Se inicia el proceso en línea con el pesado y amasado de los ingredientes, posteriormente las masas pasan a las máquinas de división y boleado de acuerdo a 3 categorías de producción: Pan grande, pan pequeño y laminados. Estas 3

categorías tienen las siguientes características de producción:

- ✓ Pan Grande: Son panes tipo trenza, moldes, palanquetas y empacados los cuales pasan un proceso de cortado, boleado y preleudado para luego ser formados y ubicados en latas (coches).
- ✓ Pan Pequeño: Son todos los panes de 50 y 60 gramos que constan en la lista de productos, de igual forma pasan un proceso de cortado, boleado y preleudado para luego ser formados y ubicados en latas (coches).
- ✓ Laminados: Son el cachito, enrollado panes con mayor porcentaje de margarina, es decir son masas semi-hojaldradas que una vez trabajadas pasan a cuartos fríos para posteriormente ser extendidas y cortadas, una vez que se ha dado la forma a cada variedad son ubicados en latas (coches).

Concluida la labor de división y boleado, los coches con los diferentes tipos de producto son conducidos a las cámaras de leudo en donde reciben vapor y humedad en forma controlada (de 20 a 35 minutos según el tipo de pan) a fin

de lograr un crecimiento del 70% del tamaño de producto terminado.

Los coches que salen de las cámaras de leudo pasan a los hornos por un tiempo que va de 40 a 60 minutos hasta obtener el producto terminado, finalmente los coches son ubicados en otro ambiente en donde un grupo de despachadores colocan el producto en latas para que el producto terminado sea distribuido a las respectivas sucursales.

b) Nave de Pastelería

La nave de pastelería tiene la función de producir 50 líneas de producto: Repostería (Hojaldres), cakes (rellenos de turrón), pasteles (rellenos de crema), después de ellos se encuentra otra línea de productos.

Los procesos de producción en el área de pastelería son mayores en virtud de los tipos de producto que ahí se elaboran, sin embargo podemos resumir las tareas según el siguiente orden de actividades:

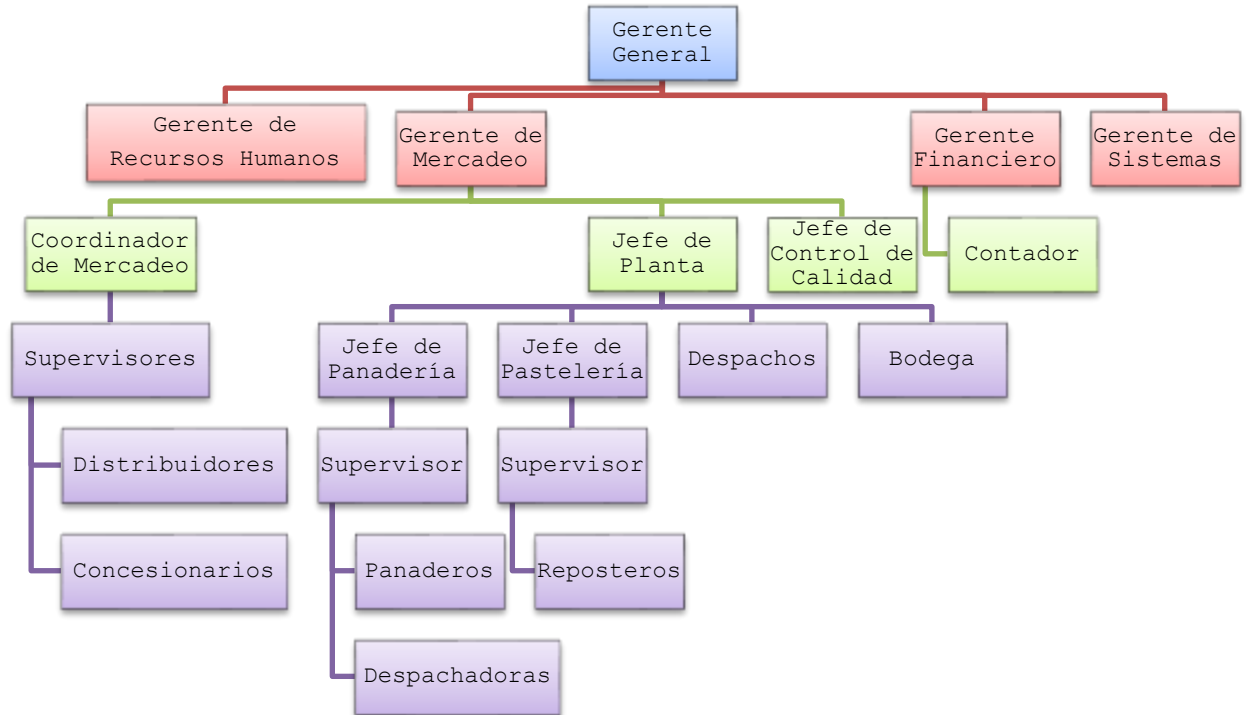
- ✓ Pesado de ingredientes
- ✓ Amasado y/o batido
- ✓ Ubicación en planchas de la masa (para formar los biscochos de las tortas y pastas)

- ✓ Horneo
- ✓ Elaboración de remezclas: Chantilly, crema pastelera, coberturas de chocolate, entre otros.
- ✓ Armado y decoración, y
- ✓ Empacado en cajas o moldes plásticos según el producto.

Cabe mencionar que tanto la nave de panadería como de pastelería disponen de la infraestructura necesaria para incrementar la producción sin incurrir en inversiones de maquinaria ni personal ya que lo que se buscará será una mejor optimización de los turnos de trabajo.

2.4.3 Organigrama funcional

La estructura organizacional en una Panificadora Moderna es piramidal, presenta al área de Marketing como una función equitativa a la par de Recursos Humanos, Finanzas y Sistemas, este formato ha dado apertura al desarrollo de procesos.



El organigrama funcional demuestra claramente las áreas de responsabilidad de la empresa, en el caso puntual de Mercadeo se aprecia los niveles de apoyo a la gerencia de producto, estos son:

✓ Coordinación de Mercadeo

Que tiene la labor de ejecutar los planes, políticas y estrategias de las líneas de producto, esta área a su vez es apoyada por un equipo de supervisores quienes tienen la responsabilidad de llevar en orden las tareas de distribuidores.

✓ Jefatura de Planta de Producción

Es la responsable de mantener los parámetros de producción diaria, cuidando la logística de abastecimientos y despachos, para esto tiene la colaboración de los jefes de panadería y pastelería quienes a través de supervisores son responsables del desempeño de los obreros, finalmente los diferentes procesos productivos se coordinan con la bodega de planta.

✓ Jefatura de Control de Calidad

Es la responsable de cuidar los estándares de calidad de todas las líneas de producto, verificando permanentemente y en forma técnica todos los parámetros de ingredientes, texturas, sabores, colores, entre otros. Que son necesarios para ofrecer un buen producto a los consumidores.

Como se puede apreciar los recursos técnicos y organizacionales de El Buen Gusto se encuentran acordes a su condición de panadería industrial, esto permite establecer que las tareas con la ejecución de planes sean eficientes.

2.4.4 Factores de Control Interno

✓ La facturación

Se elabora en el momento que se hace la transacción la cual es controlada por un sistema de facturación en cada sucursal.

✓ Las remesas

Se elaboran al día siguiente de haber sido elaborada la respectiva venta por cada sucursal.

✓ Los pagos a proveedores

Estos se controlan por medio de la elaboración de cheque el cual lleva su respectivo Boucher, los cuales son registrados en el módulo de bancos dentro del sistema de contabilidad.

✓ Cuentas por cobrar

En esta cuenta no hay ningún inconveniente porque la política de la compañía es vender de contado.

✓ La elaboración de planilla de salario

Estas se elaboran con un sistema de planillas, el cual facilita su la elaboración y control de las mismas, el cual permite importar los datos de la planilla al sistema de contabilidad y elabora la partida del gasto, elaborando la

respectiva separación de los costos y gastos, además elabora la partida del aporte patronal del ISSS, AFP e Insaforp.

✓ Los inventarios

Se solicita la mercadería en base a la rotación de cada una de las materias primas utilizadas o consumidas o en base su existencia en bodega, las cuales son controladas por un sistema de inventarios, el cual vigila los inventarios de materia prima, inventarios de producto en proceso y productos terminados en casa matriz.

✓ La contabilidad

Esta se registra o controla a través de un sistema de contabilidad; el cual está integrado y él depende de varios módulos tales como: facturación, en el cual se hace el proceso de registrar las ventas, compras en el que se registran las compras y el mismo sistema o modulo controla el proceso de los inventarios de materia prima e inventarios de producto terminado. Además se importa del módulo de facturación al sistema de contabilidad dentro del módulo de IVA la respectiva venta por cada sucursal y casa matriz.

2.4.5 Tipos de productos que se venden en "El Buen Gusto".

- ✓ Cachos con Leche
- ✓ Relámpagos
- ✓ Porción de Budín
- ✓ Porción de Toffe
- ✓ Porción de Pastel
- ✓ Pan Especial
- ✓ Salpor de Arroz
- ✓ Cacho Simple
- ✓ Santaneca
- ✓ Torta seca
- ✓ Pegaditos
- ✓ Viejitas
- ✓ Quesadilla
- ✓ Pan de Corazón
- ✓ Francés Grande
- ✓ Pasteles
- ✓ Brazo de crema (relleno de crema chantilly)
- ✓ Cakes
- ✓ Brazo gitano (relleno de turrón).

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA
INVESTIGACION.



CAPITULO III

“METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION”

Es este capítulo se presenta el diagnóstico acerca de lo útil que sería para la industria panificadora contar con una propuesta de procedimientos administrativos y su contabilización bajo el método de costos históricos.

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Para desarrollar este tipo de estudio se utilizó la Investigación Primaria o de Campo y la Investigación Secundaria o Bibliográfica.

Es decir, midió, evaluó y recolectó datos sobre diversos conceptos (variables), aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.

En este tipo de investigación se recopiló información, y se evaluaron diversos aspectos y componentes para la aplicación de técnicas y herramientas necesarias para llegar a definir un objetivo para que las industrias panificadoras puedan tener conocimiento sobre los procedimientos administrativos y su contabilización bajo el método de costos históricos.

3.1.1 Investigación de campo

La investigación de campo consistió en obtener de la población toda aquella información que permite hacer un diagnóstico de las situaciones siguientes: La carencia de procedimientos administrativos y su contabilización en las industrias panificadoras con el método de costos históricos forma de registrar los inventarios, aspectos técnicos y legales aplicables a la contabilidad de costos y de gran importancia sus beneficios.

3.1.2 Investigación bibliográfica

Esta investigación comprendió la recopilación de todos aquellos elementos teóricos básicos de la contabilidad de costos, para el estudio del método de costos históricos.

Para lo cual se utilizaron libros, documentos que proporcionan información útil y actualizada del tema en estudio. Además se consultaron tesis, leyes, normas, y otros documentos relacionados con la investigación. Que sirvieron para ampliar todos los aspectos investigados.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

La población involucrada para esta investigación fue de 105, dato proporcionado por Alcaldía Municipal de Santa Ana, se les tomó a ellos como población porque la propuesta de procedimientos administrativos y su contabilización bajo el método de costos históricos está encaminada a las empresas dedicadas a la panificación.

3.2.2 Muestra

La muestra para la presente investigación fue de tipo probabilística⁸⁶ es decir, se tomó un subgrupo de la población en la que todos los elementos de esta tienen la misma posibilidad de ser elegidos. Para la obtención de la muestra se utilizó la siguiente fórmula⁸⁷:

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{(N - 1) e^2 + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Dónde:

n = La muestra deseada.

N = Población conocida.

⁸⁶ Ibidem, Pág. 241-242.

⁸⁷ Ibidem, Pág. 244-245.

e = Error muestral máximo permisible.

P = Probabilidad de éxito.

Q = Probabilidad de fracaso.

Z = Números de desviaciones estándar

Y donde a los distintos elementos de la formula se le asignaron los siguientes valores:

n =?

N = 105 empresas registradas

e = 5%

P = 95% Probabilidad de éxito.

Q = 5% Probabilidad de fracaso.

Z = 1.96 con el 95% de grado de confianza, el cual se determina así:

$0.95/2 = 0.0475$ buscando en la tabla de valores = 1.96

Al sustituir los datos en la fórmula se obtuvo el tamaño de la muestra:

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{(N - 1) e^2 + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.95) (0.05) (105)}{(105 - 1) (0.05)^2 + (1.96)^2 (0.95) (0.05)}$$

n= 43

La muestra poblacional a encuestar comprende cuarenta y tres empresas panificadoras del municipio de Santa Ana, a las cuales se les encuestó para que mediante su aporte, investigar la necesidad de una propuesta de procedimientos y su contabilización bajo el método de costos históricos.

3.3 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Se utilizó el Método Descriptivo, el cual consistió en la descripción de las realidades que se observan, es decir; de lo que se percibe o indaga, se explica lo que se ha comprendido y percibido, con el objeto de reunir y suministrar datos como base para opiniones y divulgaciones sobre la problemática planteada.⁸⁸

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas e instrumentos son los procedimientos e instrumentos que se utilizarán para acceder al conocimiento.

Las técnicas e instrumentos que se utilizan para la recopilación de la información son la entrevista y la encuesta.

⁸⁸ Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México. Mc- Graw Hill/ Interamericana Editores, S.A de C.V. 4^{ta} Edición. Pág. 102.

3.4.1 Entrevista

La entrevista es una técnica para obtener datos que consisten en el diálogo de dos personas (el entrevistador y el entrevistado).⁸⁹

Para ampliar la información se decidió obtener otro punto de vista acerca del problema en estudio, a través de la realización de entrevistas a Gerentes de la Industria Panificadora.

3.4.2 Encuesta

La encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador.⁹⁰

El instrumento de investigación destinado a obtener respuesta del problema en estudio, consistió en un cuestionario impreso cuyo objetivo fue recolectar información escrita confiable que permitió conocer la necesidad de una propuesta de procedimientos administrativos y su contabilización bajo el método de costos históricos para el registro de sus operaciones en una industria panificadora. El cuestionario proporcionado fue de preguntas cerradas.

⁸⁹ *Ibidem*, Pág. 335.

⁹⁰ *Ibidem*, Pág. 310.

3.4.3 Procedimientos para la recolección de datos

Los responsables de la recolección de datos, han sido los miembros del equipo de investigación, quienes utilizaron los siguientes procedimientos:

- a) Se solicitó cita con los diversos Gerentes entrevistados.
- b) Se pidió colaboración a la Alcaldía Municipal de Santa Ana, para obtener el dato de la población.
- c) Se realizó encuesta a los diversos contadores de la industria panificadora.
- d) Se ordenaron los cuestionarios.
- e) Se tabularon los datos obtenidos.
- f) Se analizaron e interpretaron los resultados.
- g) Se graficaron los resultados.

Después de recopilar toda la información se utilizó el modelo estadístico porcentual, el cual consiste en presentar la frecuencia absoluta, como también la frecuencia relativa, a través de porcentaje, tomando como base la muestra.

3.5 TABULACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

3.5.1 Tabulación de los resultados

Los datos recopilados por medio de las encuestas se plasmaron en cuadros de tabulación por unidades de análisis encuestada y entrevistada, para facilitar el análisis de la información.

3.5.2 Análisis e interpretación de los resultados

Toda investigación para que sea veraz y objetiva, requiere de la aplicación de técnicas e instrumentos, para este diagnóstico se utilizó la encuesta y la entrevista.

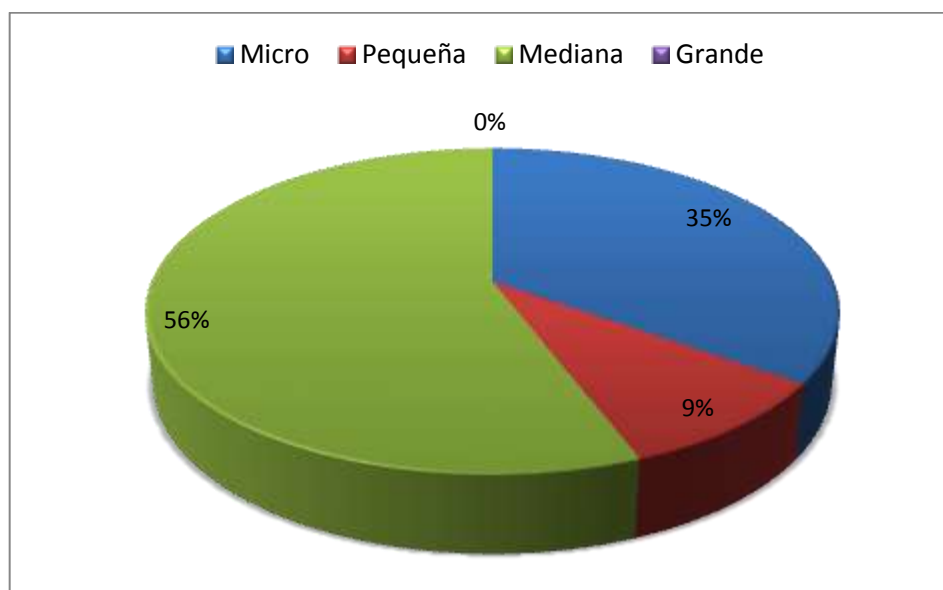
La información obtenida a través de las encuestas fue procesada en hojas electrónicas de Excel, que se utilizaron para los diferentes datos recolectados en tablas de análisis, agrupando las respuestas en cantidades y porcentajes, a partir de las cuales se elaboraron gráficos de tipo pastel de tal forma que se facilite el análisis e interpretación de la información.

Así mismo se utilizó la entrevista a diversos gerentes de la industria panificadora en Santa Ana. Para realizar las entrevistas se usó la muestra no probabilística (a conveniencia).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS

1. ¿En qué categoría clasifica su empresa?

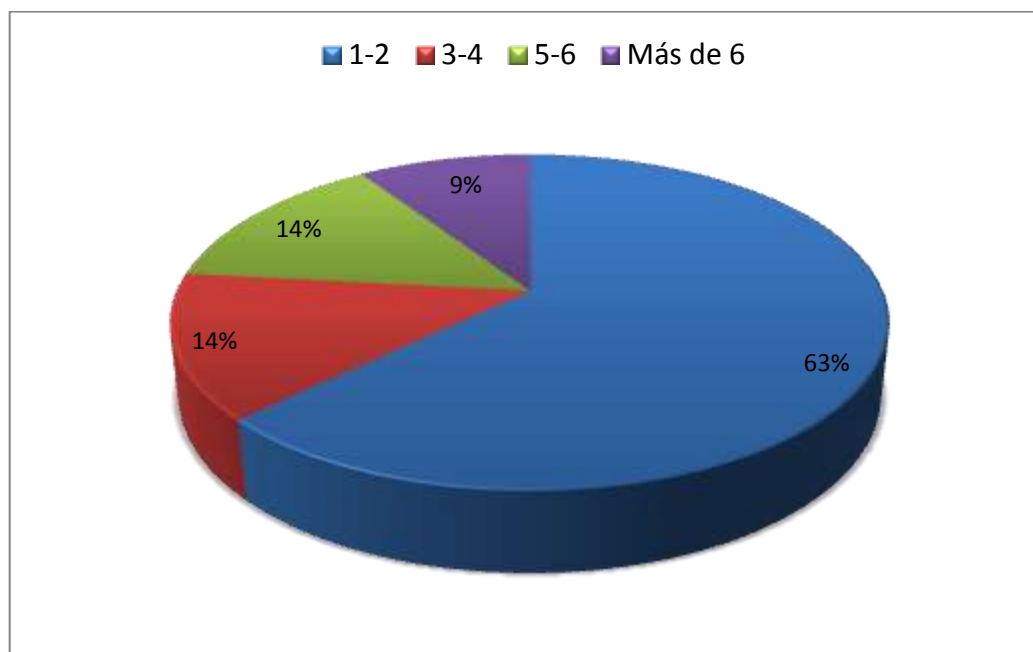
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Micro	15	35.00%
Pequeña	4	9.00%
Mediana	24	56.00%
Grande	0	0.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se evaluó que la mayoría de personas encuestadas clasificaron a sus empresas en la categoría de medianas, atendiendo a diferentes criterios como lo son: el número de empleados, el monto de activos, el volumen de ventas, el volumen de producción, entre otros. Cabe destacar que en segundo lugar se tiene a la micro empresa, las cuales realizan operaciones en menor volumen e intensidad pero revierten especial importancia para el estudio realizado.

2. ¿Cuántas sucursales posee?

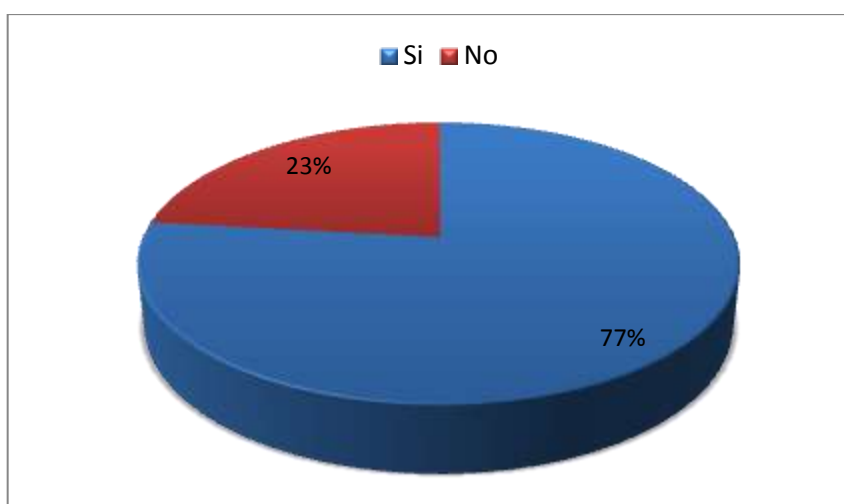
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
1-2	27	63.00%
3-4	6	14.00%
5-6	6	14.00%
Más de 6	4	9.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se determinó que las empresas poseen de una a dos sucursales lo cual guarda relación con la categoría de la empresa asignada, todo esto se relaciona directamente con el volumen de ventas que poseen, el número de trabajadores existentes y el registro de las operaciones contables; otras opciones de respuesta fueron empresas que poseen de tres a cuatro sucursales y otras de cinco a seis, tomándose como opciones sobresalientes.

3. ¿Se planifica de alguna forma la producción de la empresa (especifique el tiempo)?

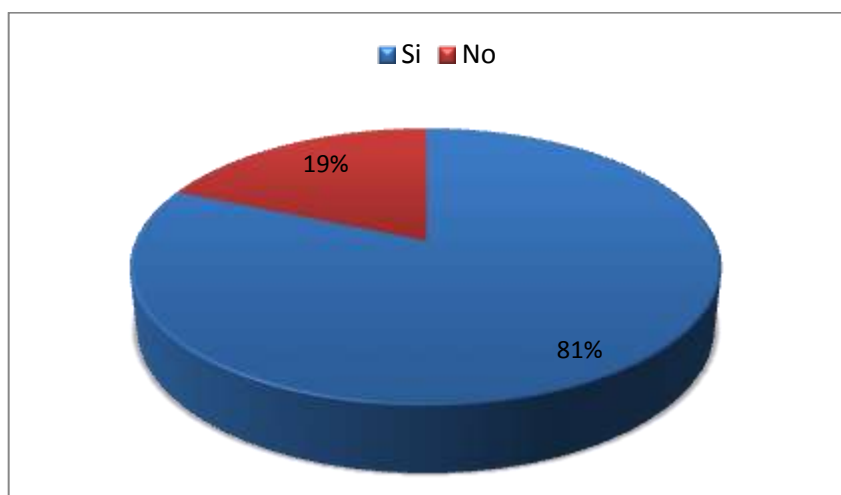
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	33	77.00%
No	10	23.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se evidenció que la mayoría de empresas planifican su producción como parte de un proceso de control de costos y gastos, con el objetivo de procurar el uso efectivo y eficaz de los recursos de la empresa. Además se manifestó que la planificación de la producción en este tipo de empresas, se vuelve; más que parte de un proceso de producción, una necesidad atendiendo a la naturaleza perecedera de los productos comercializados, debido a que una oferta en mayores proporciones a lo demandado por los clientes daría como resultado para la empresa una pérdida económica. En el caso de las empresas que no planifican su producción, obedece a que la proporción de sus ventas no implica tal actividad ya que los controles implementados en el proceso de costos no revierte mayor importancia para el funcionamiento de la empresa y logran obtener control en las operaciones.

4. ¿Lleva la empresa contabilidad?

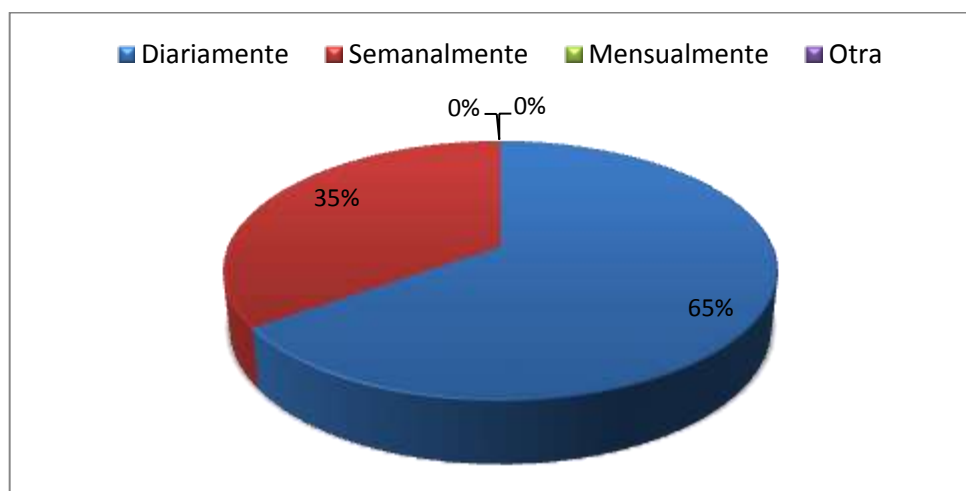
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	35	81.00%
No	8	19.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se observó que de la totalidad de empresas una gran parte llevan contabilidad, algunas de ellas únicamente como parte del cumplimiento a las formalidades exigidas por la legislación tributaria de El Salvador, otras manifestaron que la contabilidad paso de ser una obligación a una necesidad, esto a medida que el volumen de ventas fue incrementándose lo cual dio como resultado un nivel de producción mayor, además se destacó que los propietarios de las empresas encuentran en la contabilidad una herramienta útil para controlar sus ganancias. En el caso de las empresas que no llevan contabilidad, responde a que la mayoría de procesos en la en esas entidades son desarrolladas por los propietarios de las empresas o por personas de su entera confianza ante lo cual los propietarios consideran que aún controlan las ganancias que generan sus negocios, otra proporción de ellas manifiesta que no llevan contabilidad ya que la legislación tributaria de El Salvador no se los exige; y no encuentran en la contabilidad mayores beneficios para las actividades su empresa.

5. ¿Cómo realiza los registros para determinar el movimiento que tiene la empresa para luego obtener ganancias en su negocio?

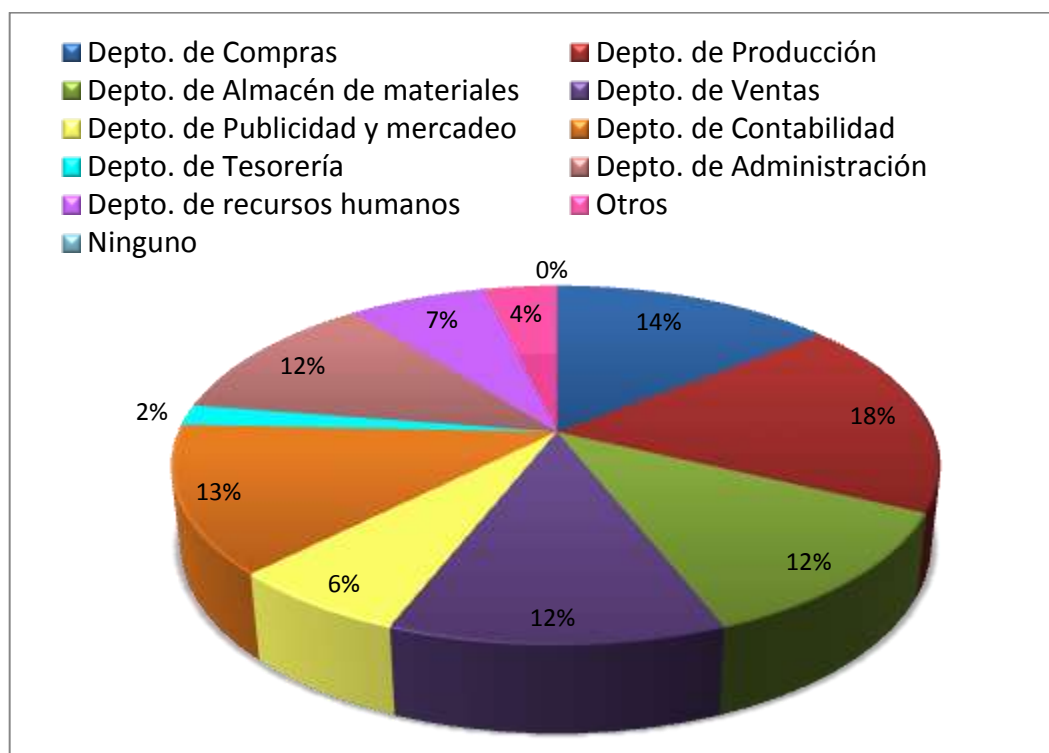
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Diariamente	28	65.00%
Semanalmente	15	35.00%
Mensualmente	0	0.00%
Otra	0	0.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se determinó que las empresas realizan el registro de sus operaciones diariamente, con el objetivo de mantener actualizada su contabilidad, para el caso de las empresas que cumplen con este requisito. Las empresas que registran sus operaciones semanalmente lo realizan así ya que consideran que es mejor acumular una serie de operaciones y distribuir el tiempo que sobra durante la semana en otras actividades asignadas al personal de contabilidad. Ambas coinciden con que el registro de operaciones constituye una herramienta útil para controlar los costos, gastos e ingresos de la empresa, además que permite tener una visión actualizada y amplia de la situación de la empresa que les permite la toma de decisiones acertadas.

6. ¿Qué tipo de departamentos o secciones existen en su empresa?

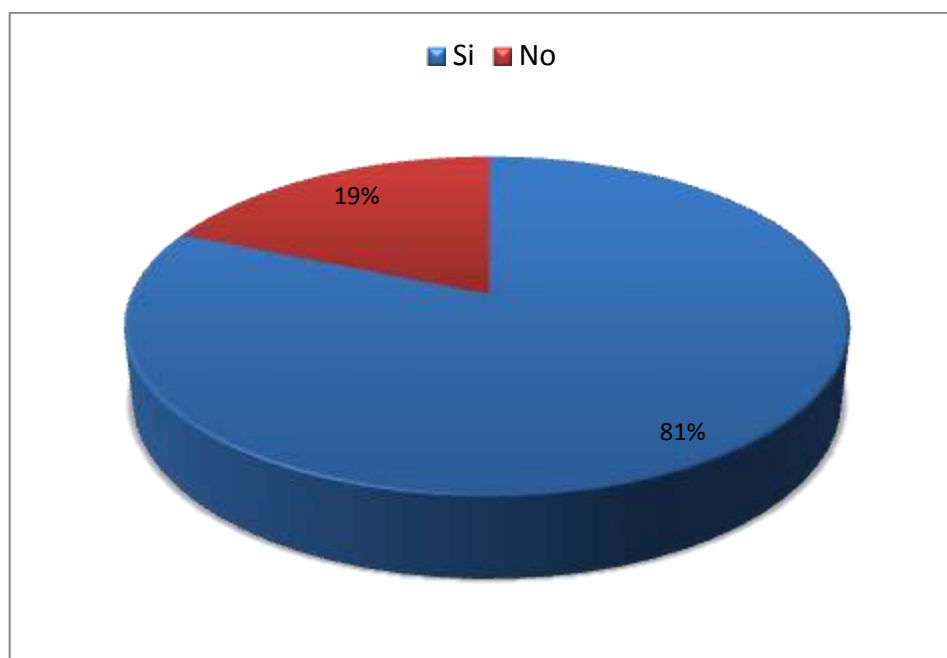
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Depto. de Compras	31	15.00%
Depto. de Producción	39	19.00%
Depto. de Almacén de materiales	26	12.00%
Depto. de Ventas	26	12.00%
Depto. de Publicidad y Mercadeo	14	7.00%
Depto. de Contabilidad	29	14.00%
Depto. de Tesorería	4	2.00%
Depto. de Administración	26	12.00%
Depto. de Recursos Humanos	15	7.00%
Otros	8	4.00%
Ninguno	0	0.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:: Se consideró que generalmente las empresas cuentan con una departamento de producción debido a que la producción constituye la actividad principal de este tipo de empresa; en segundo lugar se tiene al departamento de compras, debido a que dicha actividad se encuentra íntimamente ligada al proceso de producción y se considera que este departamento efectúa una de las actividades más importantes; en tercer lugar se encuentra el departamento de contabilidad, el responsable de registrar las actividades realizadas en los anteriores departamentos y de proporcionar al personal administrativo o en su caso a los propietarios del negocio, argumentos para la toma decisiones acertadas para el funcionamiento de la empresa; en cuarto lugar se encuentran los departamentos de almacén de materiales, de ventas y de administración, los cuales poseen funciones no menos importantes pero que en un momento determinado se convierten en la base para la toma de decisiones estratégicas. Además se determinó que cada empresa posee los departamentos que de acuerdo a sus exigencias se vuelven necesarios y contribuyen al funcionamiento de la misma.

7. ¿Lleva la empresa contabilidad de costos?

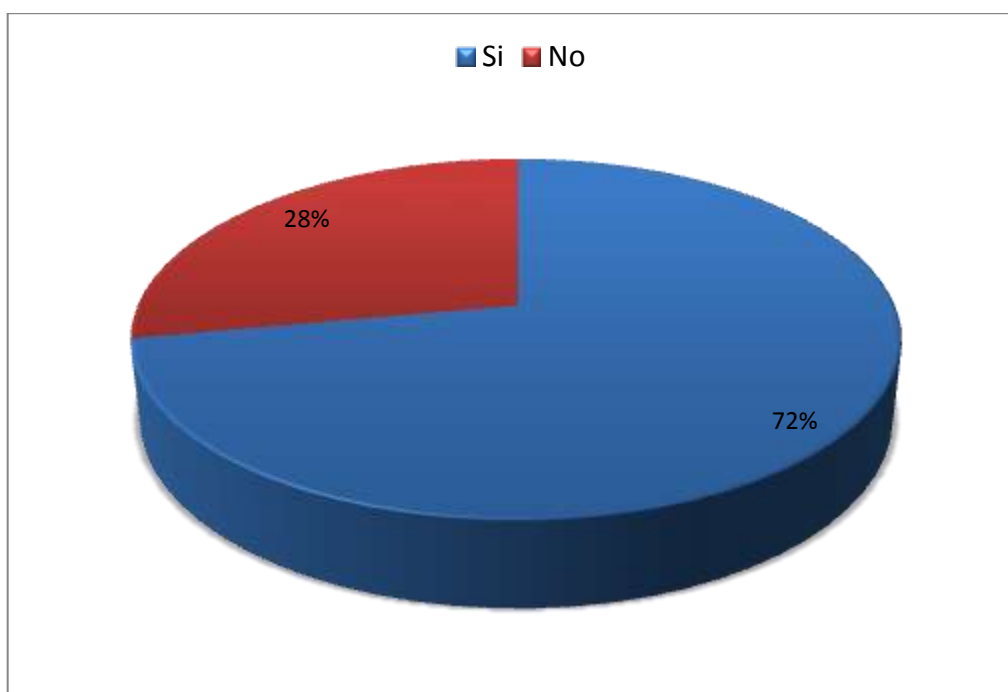
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	35	81.00%
No	8	19.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se verificó que la mayoría de empresas llevan contabilidad de costos, esto debido a que la naturaleza de las actividades realizadas en este tipo de empresas demanda la implementación de la misma. La contabilidad de costos según la información proporcionada por los encuestados, les proporciona las bases para la toma de decisiones en relación con el precio de venta de los productos, la compra de materiales, los inventarios, las ventas, entre otros, contribuyendo a la obtención de las ganancias y a la reducción de pérdidas. La porción restante de empresas optaron por no utilizar este tipo de contabilidad, debido a que el volumen de sus actividades les permite efectuar el control utilizando otro tipo de herramientas y de fácil comprensión.

8. ¿En la empresa se calcula el costo de producción?

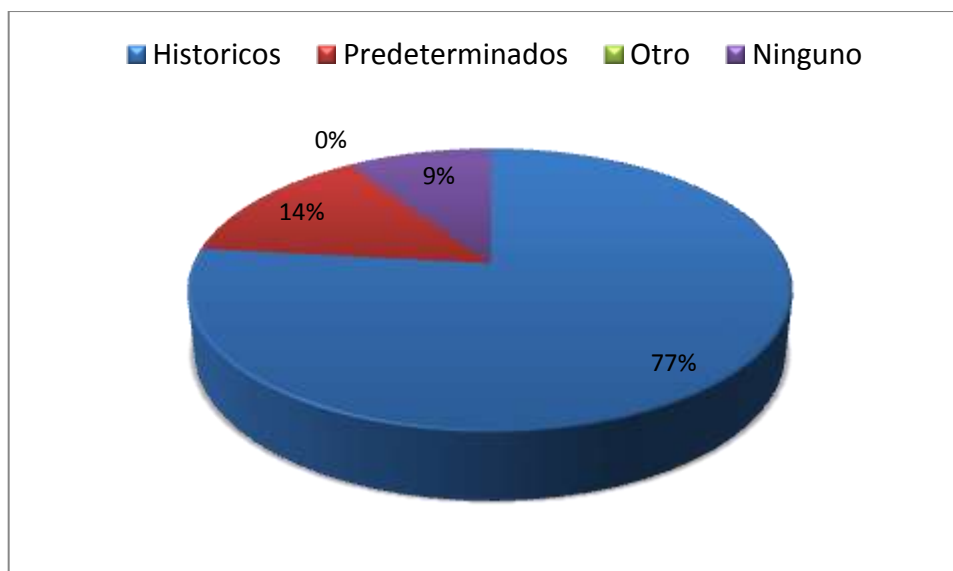
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	31	72.00%
No	12	28.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se observó que una gran parte de las empresas determinan el costo de producción, debido a que se vuelve necesario conocer cuánto le cuesta a la empresa producir los artículos para luego venderlos y determinar qué cantidad de recursos necesita para mantener la producción de dicho artículo. Las empresas que no calculan el costo de producción incluyen aquellas que realizan los cálculos de sus costos y gastos de manera más sencilla con la salvedad de que el volumen de las actividades les permite realizarlo de esta manera; pues son menores.

9. ¿Qué método o doctrina utiliza para calcular los costos?

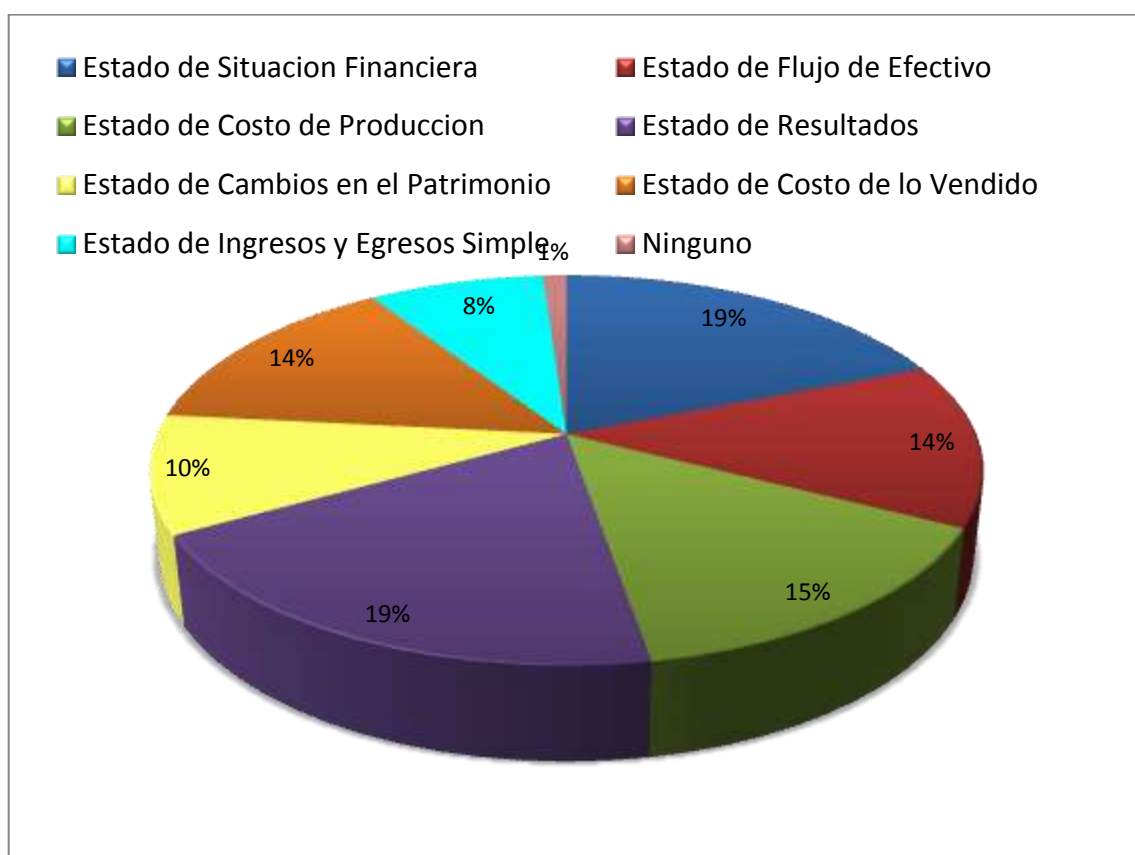
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Históricos	33	77.00%
Predeterminados	6	14.00%
Otro	0	0.00%
Ninguno	4	9.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se examinó que la mayoría de empresas calculan sus costos valiéndose del método histórico, debido a que este método les permite realizar sus operaciones en base a datos anteriores que les aportan cierto grado de seguridad; debido a que sus operaciones serán registradas así; mientras que el método predeterminado no les favorece mucho debido a la cantidad de cálculos y recálculos que se tienen que hacer después de concluir con la producción o al momento de realizarla. Para unas micro empresas no consideran necesario utilizar un método ya que así obtienen ganancias y el negocio es cuidado por los propios dueños o conocidos.

10. ¿Cuáles de los siguientes Estados Financieros elabora su empresa?

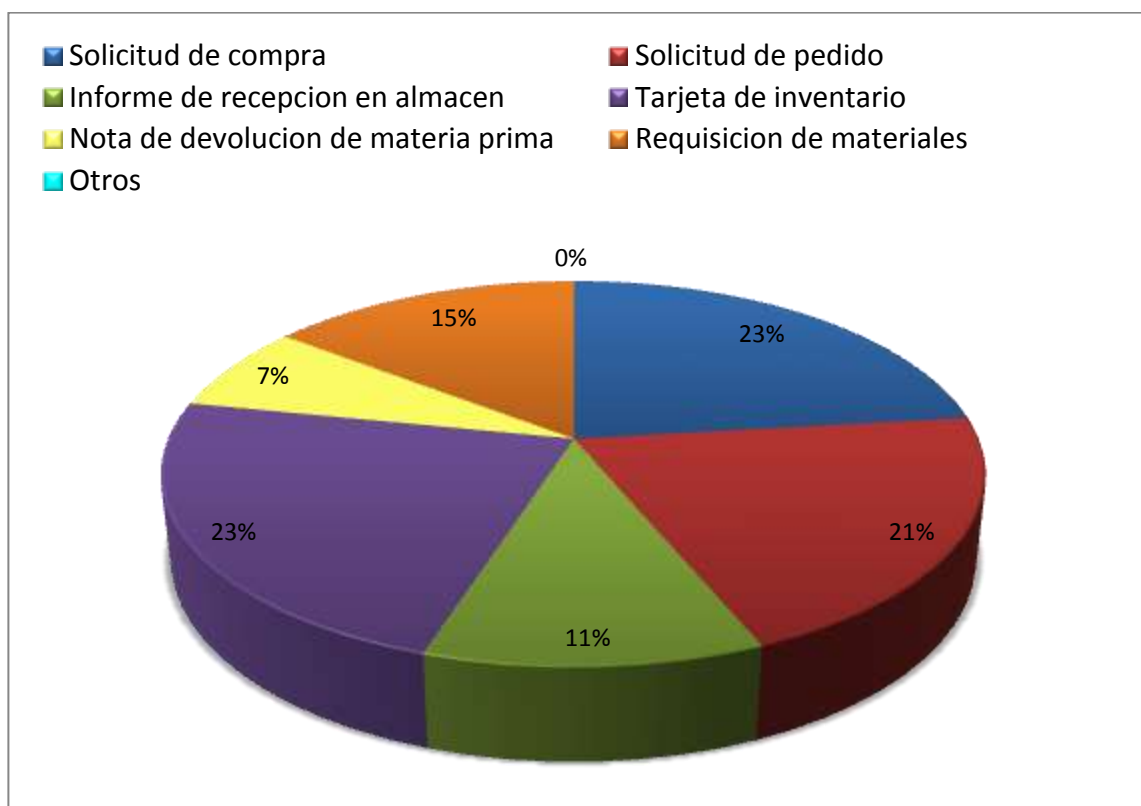
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Estado de Situación Financiera	35	19.00%
Estado de flujo de efectivo	25	14.00%
Estado de costo de producción	27	15.00%
Estado de Resultados	36	20.00%
Estado de cambios en el patrimonio	18	10.00%
Estado de costo de lo vendido	26	14.00%
Estado de ingresos y egresos simple	15	8.00%
Ninguno	2	1.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se verificó que la mayoría de empresas realizan el estado de resultados, debido a que les permite conocer la utilidad o pérdida obtenida; en segundo lugar se encuentra el estado situación financiera que efectivamente permite conocer la situación financiera o la disponibilidad de la empresa; en tercer lugar se encuentra el estado de costos de producción que permite conocer cuánto le cuesta a la empresa producir; en cuarto lugar se encuentra el estado de costo de lo vendido, que permite conocer cuánto costó producir y vender los artículos; en quinto lugar se tiene el estado de flujos de efectivo, que permite conocer qué cantidad de efectivo salió e ingreso a la empresa; en sexto lugar se encuentra el estado de cambios en el patrimonio que permite conocer los cambios que puede experimentar el patrimonio de la empresa. También se presentó el estado de ingresos y egresos simple para las empresas que no llevan contabilidad, calificándose varias en esta opción. Se determinó que los estados financieros realizados por las empresas dependen de las necesidades de información que estas presenten.

11. ¿Qué tipo de procedimientos de control utiliza para los materiales?

OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Solicitud de compra	35	23.00%
Solicitud de pedido	31	21.00%
Informe de recepción en el almacén	17	11.00%
Tarjeta de inventario	35	23.00%
Nota de devolución de materia prima	11	7.00%
Requisición de materiales	22	15.00%
Otros	0	0.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se consideró que las dos documentos más significativos que las empresas optan son la solicitud de compra y tarjeta de inventario como medios de control de los materiales, la tarjeta de inventario permite llevar un registro ordenado de los artículos en existencia y la solicitud de compra permite hacer una petición debidamente autorizada al departamento de compras, las cuales son las compras necesarias para surtir el almacén; en segundo lugar encontramos la solicitud de pedido permite notificar la necesidad de materiales al proveedor que se ha elegido; en tercer lugar se tiene la requisición de materiales que permite a las empresas realizar pedidos de materia prima con características específicas que se enviaran a producción; en cuarto lugar se encuentra el informe de recepción en el almacén en el que se hace constar que el material solicitado efectivamente ha ingresado al almacén y en quinto lugar se encuentra la nota de devolución de materia prima cuando no cumple con las características de pedido.

12. ¿Qué método de valuación de inventarios utiliza?

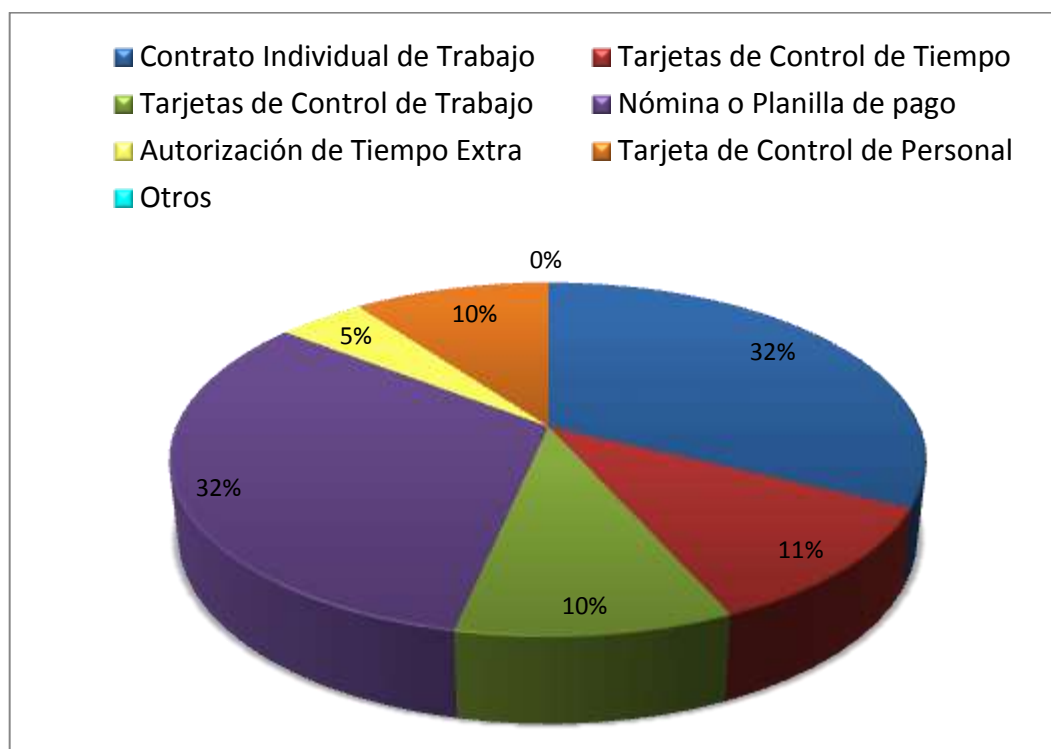
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Costo según última compra	2	5.00%
Costo promedio por aligación directa	2	5.00%
Costo promedio	21	49.00%
Primeras Entradas Primeras Salidas	17	39.00%
Ultimas Entradas Primeras Salidas	1	2.00%
Ninguno	0	0.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se examinó que la mayoría de empresas valúan sus inventarios bajo el método costo promedio, debido a que generalmente es una de los métodos más utilizados por las empresas de naturaleza manufacturera y que es el determinado en el Código Tributario, su aplicación es una de las más sencillas, solo consiste en realizar un promedio del precio de los artículos y el número de unidades compradas o en existencia, razón por la cual las empresas prefieren este método; como segundo lugar se tiene el método primeras entradas primeras salidas, que permite a la empresa tener los precios más antiguos de la materia prima y tener una visión clara de la situación de mercado ya que se le da salida a los artículos que se compraron primero quedando en inventario los más recientes a precios ya se mas altos o más bajos, los encuestados manifestaron que este método les permite reducir perdidas por deterioro de la materia en atención a su naturaleza perecedera.

13. ¿Qué tipo de procedimientos de control utiliza para la mano de obra?

OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Contrato Individual de Trabajo	29	32.00%
Tarjetas de control de tiempo	10	11.00%
Tarjetas de control de Trabajo	9	10.00%
Nómina o planilla de pago	29	32.00%
Autorización del tiempo extra	4	5.00%
Tarjeta de control de personal	9	10.00%
Otros	0	0.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se evaluó que dos grandes partes de las empresas encuestadas utilizan el contrato de trabajo individual y la nómina o planilla de pago como medio de control de su mano de obra ya que uno se encuentra establecido en el código de trabajo y el otro es requerido por organismos de vigilancia como lo son el ISSS y las AFP's; en segundo lugar se tiene las tarjetas de control de tiempo utilizadas en su mayoría por las empresas que trabajan en base a metas de producción o solo por un registro especializado de sus trabajadores; en tercer lugar y en igual nivel de preferencia se tienen las tarjetas de control de trabajo y tarjetas de control de personal y como último lugar se tiene la autorización del tiempo extra, la mayoría de encuestados manifestaron en esta categoría, que los propietarios de las empresas prefieren no pagar a sus empleados horas extras como medida de austeridad según su criterio.

14. ¿Qué tipo de procedimientos de control utiliza para la mano de obra?

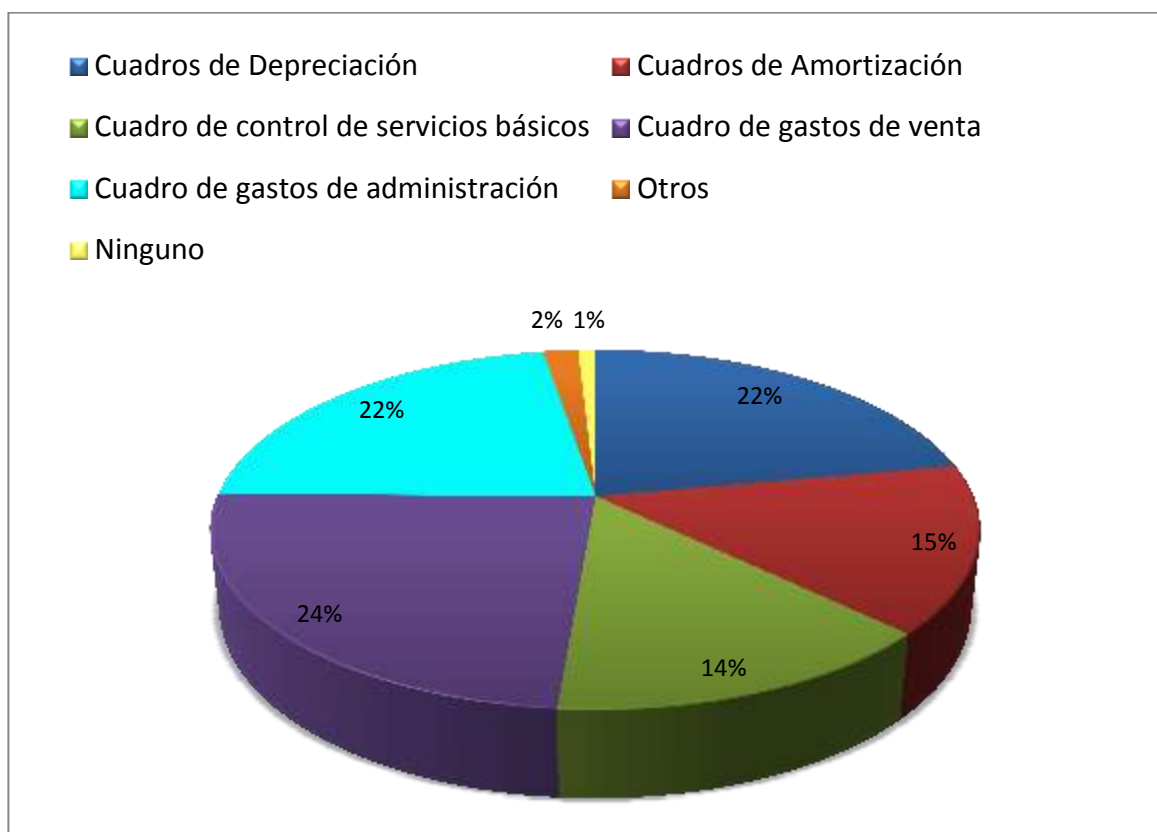
OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Por tiempo	29	67.00%
Por producción	11	26.00%
Otros	3	7.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se percibió que la mayoría de empresas utilizan el sistema de salarios por tiempo, pagándole al trabajador lo que ha devengado en el día independientemente la producción realizada, el otro sistema usado es por producción comentando que se utiliza cuando son volúmenes de producción elevados y requiere un control más específico. En la categoría de otros se mencionó el pago de salario por metas de producción que es de muy poca utilización.

15. ¿Qué tipo de procedimientos de control utiliza para los gastos indirectos de fabricación?

OPCION DE RESPUESTA	NUMERO DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Cuadros de depreciación	25	22.00%
Cuadros de amortización	17	15.00%
Control de servicios básicos	16	14.00%
Cuadros de gasto de venta	27	24.00%
Cuadros de gasto de administración	25	22.00%
Otros	2	2.00%
Ninguno	1	1.00%
TOTAL	43	100



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se conoció que los formatos más utilizados por las empresas para el control de los gastos indirectos son el cuadro de gastos de venta, como segundo lugar está el cuadro de gastos de administración y el cuadro de depreciación considerados necesarios; luego se encuentran el cuadro de amortización y cuadro de control de servicios básicos con el que se vigilan los gastos de energía eléctrica, agua, teléfono y otros, además se obtuvieron respuestas de otro tipo de controles y en otras empresas que no utilizaban ninguno por ser de tamaño pequeño.

ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS

1) ¿Cómo considera usted la forma de registrar las operaciones de costos para su empresa?

Es buena, oportuna, confiable y precisa pero en algunas áreas se deben implementar más controles para cumplir con algunos procedimientos que hace falta tener más verificados.

2) ¿Qué tan importante considera usted aplicar procedimientos administrativos sobre los elementos del costo para obtener un mejor control?

En las industrias este aspecto es de mucha importancia, ya que contar con las herramientas para la información relativa a costos, esta se vuelve más actualizada y con datos más exactos por lo que se hace necesario crear mecanismos de control más eficientes; buscando con todo lo anterior lograr los objetivos provistos por la entidad y generar ganancias en los procesos productivos.

3) ¿De qué forma beneficiaría a su empresa la aplicación de un sistema de costos históricos que le sirva de base para realizar el registro de las operaciones?

Ayudaría a conocer la forma exacta y real del valor de los costos y gastos que son necesarios para la elaboración de los productos y así poder definir de forma fácil el

margen de utilidad aplicable a cada uno de los productos procesados.

4) ¿Cómo considera usted los requerimientos técnicos y legales para la contabilidad de costos en las empresas salvadoreñas?

En la parte técnica hay varias oportunidades de tener procesos y asistencia técnica para su implementación, además con la utilización de software se ha hecho más sencillo el control de los elementos del costo, pero en lo relativo a legal, los procesos que se llevan a cabo son un tanto engorrosos y burocráticos para definir los procedimientos a utilizarse.

5) Al existir una propuesta de procedimientos administrativos y su contabilización de costos históricos, ¿La implementaría directamente o como apoyo para realizar los registros contables?

Se estudiaría y se analizaría si está de acuerdo a los requerimientos técnicos y legales; lo más importante que sea de fácil aplicación y comprensión sobre los costos para obtenerlos de una manera precisa y correcta; también se compararía con la metodología que se está utilizando para ver los ventajas y desventajas que conlleva su uso, si resultare favorable se implementa sino se deja el sistema anterior.

CAPITULO IV

PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS
ADMINISTRATIVOS Y SU
CONTABILIZACION BAJO EL
METODO DE COSTOS HISTORICOS
EN LA INDUSTRIA PANIFICADORA
EN EL MUNICIPIO DE SANTA
ANA, CASO PRACTICO "EL BUEN
GUSTO.



CAPITULO IV

"PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y SU CONTABILIZACIÓN BAJO EL MÉTODO DE COSTOS HISTÓRICOS, EN LA INDUSTRIA PANIFICADORA DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA, CASO PRACTICO "EL BUEN GUSTO"."

4.1 PLANTEAMIENTO DE LA PROPUESTA

Ante los constantes cambios que surgen en la industria panificadora por el avance tecnológico, el crecimiento poblacional, la globalización, la economía y su mutación constante y otros factores; han tenido que expandir su mercado, lo que genera un aumento tanto en sus costos como en sus ingresos, también debe adaptarse a nuevos procesos para continuar operando con eficiencia y eficiencia.

Debido a lo anterior y a la gran demanda de la población que no se logra satisfacer, las empresas buscan las formas de producir a gran escala, olvidándose en muchos casos del papel que juegan los costos en el proceso productivo, no determinando con certeza lo que cuesta fabricar un producto, generando pérdidas financieras e incluso a veces desapareciendo del mercado; las empresas

como consecuencia de no tomar en cuenta que los inventarios de materia prima y su valuación se encuentra regida por el código tributario, como también su respectivo método.

Es por ello que se ve la necesidad de realizar una propuesta relacionada a los costos históricos que se implementan en la industria panificadora, determinándose su forma de registro y cálculo para cada uno de los elementos del costo.

4.1.1 Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

- ✓ Diseñar procedimientos administrativos y su contabilización bajo el método de costos históricos, en la industria panificadora del Municipio de Santa Ana, caso práctico "El Buen Gusto".

Objetivos Específicos

- ✓ Determinar el cálculo del costo de producción en la industria panificadora.
- ✓ Detallar el método de valuación de los inventarios implementado en la industria panificadora.
- ✓ Aplicar los requerimientos técnicos y legales de la contabilidad de costos en las empresas salvadoreñas.

- ✓ Identificar los beneficios que genera la aplicación del sistema de costos históricos.

4.1.2 Importancia de la Propuesta

Actualmente las empresas industriales que tienen costo de producción se encuentran obligadas a cumplir con aspectos legales como lo son: Código Tributario, Ley de Impuesto sobre la Renta, Código de Trabajo, y otra legislación aplicable, cada uno de ellos enfocado en los aspectos de cada uno de los elementos del costo de producción.

Según lo establecido por el Código Tributario los inventarios deben tener un método de valuación específico para tener un mejor control y llevar los registros fijados o requeridos en la normativa, debido a que debe cumplir con aspectos fiscales los que realmente están obligados con ello.

La Ley de Impuesto sobre la Renta es aplicable para las depreciaciones, amortizaciones y control de los ingresos en la entidad al momento de realizar los estados financieros, para tener en cuenta aspectos técnicos y a la vez fiscales, además de las leyes antes mencionadas se

tiene el código de trabajo el cual rige las relaciones laborales entre la empresa y el trabajador, y estos a su vez se relacionan con otras regulaciones para completar los aspectos laborales.

Debido a lo anterior se hace necesario contar con una propuesta de procedimientos administrativos, para que estos a su vez sean contabilizados bajo el método de costos históricos, según lo requerido por la normativa salvadoreña de llevar los registros e información financiera de forma histórica.

4.1.3 Características de la Propuesta

Dentro de las características que se muestran en la propuesta se menciona las siguientes:

- ✓ De fácil comprensión: Porque muestra en forma detallada los procedimientos y el objetivo de cada uno.
- ✓ Es aceptable: Por encontrarse aplicada la Normativa nacional, regidas por la Asamblea Legislativa y vigiladas por el Ministerio de Hacienda.

- ✓ Es de Consulta y Apoyo: Porque orienta al contador o administrador en una forma lógica el trabajo a ejecutar.
- ✓ Es flexible: Porque está sujeto a cambios de acuerdo a las necesidades del contador o administrador.

4.2 CASO PRÁCTICO DEL CÁLCULO DEL COSTO DE PRODUCCION EN UN PRODUCTO.

4.2.1 Explicación sobre la asignación de costos en un producto para llegar al precio de venta.

Para realizar el cálculo del costo de producción de un producto y los demás costos que se le pueden atribuir deben tomarse valores diarios o mensuales; para que muestre como han variado los porcentajes de sus costos en relación a otro día, mes o año comparable; todo lo anterior con cantidades que sean medibles según lo que se desea, por ejemplo si se utilizan cantidades de mano de obra diaria, las unidades que debo emplear para asignarles el costo deben ser diarias. Todo lo anterior con el objetivo que se presenten valores comparables.

Para el ejemplo, se tomaron valores anuales de las cuentas que forman los costos dividiéndose entre los 12

meses del año o entre 365 días, para determinar lo aplicable de cada elemento del costo de producción; ya sea diario o mensual según la necesidad, hasta llegar al precio de venta con IVA, asumiendo que los porcentajes han sido constantes en todos los meses o días, únicamente lo que se ha tomado como base es el número de unidades producidas en el día 01 de Diciembre de 2013 porque se utilizó la cantidad diaria, y para que las sea medible o comparable deben ser unidades equivalentes.

Es de aclarar que en la industria panificadora es necesario que se cuente con recetas por cada tipo de producto; ya que no todos cuestan lo mismo al momento de venderlos y que no contienen los mismos insumos para su producción.

✓ Materia prima

Para calcular el costo de la materia prima se tomará en cuenta el cuadro de Requisición de Materia prima de un día específico (Pág. 256) para cantidades diarias; pero únicamente las unidades que se consideren producidas, no se tomarán en cuenta las que se compran elaboradas como cremora, café, agua, entre otros, entre el número de

unidades atribuidos a la producción terminada de un día específico (Pág.257) para expresar valores más reales.

Pero en este caso, se toma en cuenta las cantidades anuales y esta se divide entre los 12 meses para cantidades mensuales o directamente entre 365 para sacar una cantidad diaria, asumiendo que toda la producción se mantuvo constante, y de preferencia se toma la cantidad diaria de materia prima o para obtener valores reales de manera generalizada, aclarando que no todos los productos cuestan lo mismo.

Para hacer una variación en la materia prima, se debe considerar la receta utiliza para cada uno de los productos terminados en este caso se utiliza el costo del cacho con leche (Pág.254, Hoja de control de inventario de producto terminado. Por lo que se presenta un cuadro comparativo. Es necesario verificar que en este ejemplo se ha generalizado para cada uno de los costos, pero en la realidad debe contarse con información más completa y detallada sobre los gastos realizados mensuales y diarios, verificando que sean comparativos o contengan las mismas unidades de medición.

RECETA DE CACHITO CON LECHE					
Cantidad	Unidad de medición	Insumo	Producción de 178 Unidades	Costo Unitario del Insumo	Costo Total del insumo
5.1	Grs	Hojaldre	45.39000	\$0.32830	\$ 14.90154
2	unidad	Yemas	17.80000	\$0.09122	\$ 1.62372
0.98775	lb	Azúcar	8.79098	\$0.30000	\$ 2.63729
0.1	Grs	Azúcar Glas	0.89000	\$0.39815	\$ 0.35435
1.991254	lb	Leche	17.72216	\$1.19006	\$ 21.09036
0.25	Grs	Maicena	2.22500	\$0.34093	\$ 0.75857
0.03303965	lb	Canela roja	0.29405	\$4.95575	\$ 1.45725
2.75	lb	Manteca	24.47500	\$0.54921	\$ 13.44191
Costo Total del insumo Utilizado					\$ 56.26500
Número de Unidades Terminadas de cachito con leche					178
Costo por Unidad Producida					\$0.31610

*La cantidad que se muestra en sombreado color rojo es la que se debería aplicar de cargo a la producción, ya que es el costo real para el producto en específico.

A continuación se muestra un cuadro de detalle mostrando una parte general y otra según el detalle diario:

COSTO DE MATERIA PRIMA					
CUENTAS	SALDO ANUAL	GASTO MENSUAL	GASTO DIARIO	COSTO POR UNIDAD DE MATERIA PRIMA	
				Unidades	Costo Unitario
Materia prima	\$272,947.48	\$22,745.62	\$747.80	4642	\$ 0.16
	\$272,947.48	\$29,852.06	\$466.44		
TOTAL		\$29,852.06	\$466.44	178	\$0.31610

* Este cuadro contiene una parte general según los procedimientos anteriores y la otra es la que realmente debe atribuirse al producto.

* El registro del gasto diario, al finalizar el mes contendrá la suma de lo utilizado en el mes.

Se asume que el gasto diario fue de \$747.80 para una determinada producción, ahora corresponde dividir esa cantidad entre el número de unidades producidas que son 4,642, para que nos muestre el costo unitario de ese producto.

Según los datos de contabilidad y apoyados de los documentos administrativos, se puede determinar de mejor manera el costo atribuido de materia prima a un producto por ejemplo de la requisición de materiales se toma el valor consumido diario que es de \$466.44 y se aplica al número de unidades en este caso es de 178 unidades y el costo realmente aplicado debe ser de \$0.31610.

✓ Mano de obra

Para el cálculo de la mano de obra se tomara en cuenta solo al personal que en la nómina aparece con un cargo relacionado al departamento de producción (Pág.273-277). Se

utilizaran las tarjetas de control de tiempo semanal y la tarjeta de control de tiempo del trabajo (Pág. 271); cada una de ellas por los trabajadores que se hayan involucrado en la producción, estas serán sumadas para determinar el importe correcto de un día en específico ente el número de unidades producidas en ese mismo día.

Se toma en cuenta las cantidades anuales y esta se divide entre los 12 meses para cantidades mensuales o directamente entre 365 para sacar una cantidad diaria, de preferencia se toma la cantidad diaria de mano de obra, y esta a su vez se dividirá entre el número de unidades que son 4,642, para conocer el costo realmente incurrido diario.

COSTO DE MANO DE OBRA					
CUENTAS	SALDO ANUAL	GASTO MENSUAL	GASTO DIARIO	COSTO POR UNIDAD DE MANO DE OBRA	
				Unidades	Costo Unitario
Mano de obra	\$ 26,213.16	\$ 2,184.43	\$ 71.82		
TOTAL		\$ 2,184.43	\$ 71.82	4642	\$ 0.02

*se puede tomar el saldo acumulado de la cuenta a la fecha del cálculo o se utiliza la planilla de pago.

Se asume que el gasto diario fue de \$71.82 para la planilla de sueldos que realmente ha sido utilizada, ahora corresponde dividir esa cantidad entre el número de

unidades producidas que son 4,642; para que nos muestre el costo unitario que es de \$0.02.

✓ Gastos indirectos de fabricación

Para el cálculo de los Gastos Indirectos de Fabricación se tomará en cuenta el aporte que los gastos dieron a la producción de dichas unidades.

Entre ellos se mencionan: Material indirecto, energía eléctrica, agua potable, telecomunicaciones, ISSS y otros que se consideren indispensables.

Se toma en cuenta las cantidades anuales y esta se divide entre los 12 meses para cantidades mensuales o directamente entre 365 para sacar una cantidad diaria, de preferencia se toma la cantidad diaria de mano de obra, y esta a su vez se divide entre el número de unidades que son 4,642, para conocer el costo realmente incurrido diario.

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
CUENTAS	SALDO ANUAL	GASTO MENSUAL	GASTO DIARIO	COSTO POR UNIDAD DE GIF	
				Unidades	Costo Unitario
Material Indirecto	\$24,686.32	\$2,057.19	\$ 67.63		
Energía eléctrica	\$ 1,644.20	\$ 137.02	\$ 4.50		
Agua potable	\$ 39.80	\$ 3.32	\$ 0.11		
Telecomunicaciones	\$ 66.38		\$ 2.14		
ISSS	\$ 1,898.11	\$ 158.18	\$ 5.20		
Aguinaldo	\$ 607.76		\$ 19.61		

Vacaciones	\$ 906.80	\$ 75.57	\$ 2.48		
Impuestos de fabrica	\$ 1,382.03	\$ 115.17	\$ 3.79		
Mantenimiento de equipo	\$ 1,118.00	\$ 93.17	\$ 3.06		
Gas propano	\$15,817.67	\$1,318.14	\$ 43.34		
AFP	\$ 1,708.55	\$ 142.38	\$ 4.68		
Insaforp	\$ 253.34	\$ 21.11	\$ 0.69		
TOTAL	\$50,128.96	\$4,121.24	\$157.24	4642	\$ 0.03

Se puede agregar la depreciación y amortización de los activos utilizados en esta área.

Se asume que el gasto diario fue de \$157.24 para los gastos indirectos acumulados realmente utilizados, ahora corresponde dividir esa cantidad entre el número de unidades producidas que son 4,642; para que nos muestre el costo unitario que es de \$0.03.

✓ Gastos de Administración

Para el cálculo de los gastos de administración se le asignara la proporción correspondiente del producto para hacer frente a estos gastos.

Se toma en cuenta las cantidades anuales y esta se divide entre los 12 meses para cantidades mensuales o directamente entre 365 para sacar una cantidad diaria, de preferencia se toma la cantidad diaria, se realizará una división entre el número de unidades que son 4,642, para

conocer el costo diario asignado para soportar estos gastos.

GASTOS DE ADMINISTRACION					
CUENTAS	SALDO ANUAL	GASTO MENSUAL	GASTO DIARIO	COSTO POR UNIDAD DE GASTOS DE ADMINISTRACION	
				Unidades	Costo Unitario
Aguinaldos	\$ 77.70	\$ 6.48	\$ 0.21		
ISSS	\$ 216.00	\$ 18.00	\$ 0.59		
AFP	\$ 194.40	\$ 16.20	\$ 0.53		
Honorarios profesionales	\$5,323.27	\$443.61	\$171.72		
Papelería y útiles	\$ 22.60	\$ 1.88	\$ 0.06		
Mantenimiento de Equipo de transporte	\$ 382.53	\$ 31.88	\$ 12.34		
Mantenimiento de Equipo de oficina	\$ 184.07	\$ 15.34	\$ 0.50		
No deducibles	\$ 17.04	\$ 1.42	\$ 0.05		
Insaforp	\$ 28.80	\$ 2.40	\$ 0.08		
Valúos	\$ 440.00	\$ 36.67	\$ 1.21		
TOTAL	\$6,886.41	\$573.87	\$187.29	4642	\$ 0.04

*Se puede tomar el saldo acumulado en la cuenta, dependiendo la fecha del cálculo, con el fin que sean periodos comparables. Se puede agregar la depreciación y amortización de los activos utilizados en esta área.

Se asume que el gasto diario fue de \$187.29 para los gastos de administración acumulados realmente utilizados, ahora corresponde dividir esa cantidad entre el número de unidades producidas que son 4,642; para que nos muestre el costo unitario que es de \$0.04.

✓ Gastos de Venta

Para el cálculo de los gastos de venta, se le asignará la proporción correspondiente del producto para hacer frente a estos gastos.

Se toma en cuenta las cantidades anuales y esta se divide entre los 12 meses para cantidades mensuales o directamente entre 365 para sacar una cantidad diaria, de preferencia se toma la cantidad diaria, se realizará una división entre el número de unidades que son 4,642, para conocer el costo diario asignado a estos gastos.

GASTOS DE VENTA					
CUENTAS	SALDO ANUAL	GASTO MENSUAL	GASTO DIARIO	COSTO POR UNIDAD DE GASTOS DE VENTA	
				Unidades	Costo Unitario
Sueldos	\$ 27,705.18	\$2,308.77	\$ 75.90		
Vacaciones	\$ 734.43	\$ 61.20	\$ 2.01		
Aguinaldos	\$ 839.03		\$ 2.30		
ISSS	\$ 2,417.85	\$ 201.49	\$ 78.00		
AFP	\$ 2,286.71	\$ 190.56	\$ 6.26		
Horas extras	\$ 3,617.19	\$ 301.43	\$116.68		
Atención al personal	\$ 19.99	\$ 1.67	\$ 0.05		
Materiales de aseo y limpieza	\$ 1,027.90	\$ 85.66	\$ 2.82		
Impuestos municipales	\$ 1,984.50	\$ 165.38	\$ 5.44		
Publicidad y propaganda	\$ 909.95	\$ 75.83	\$ 2.49		
Combustible y lubricante	\$ 2,707.54	\$ 225.63	\$ 7.42		
Comunicaciones	\$ 6,188.87	\$ 515.74	\$ 16.96		

Papelería y útiles	\$ 3,184.87	\$ 515.74	\$ 16.96		
Agua potable	\$ 91.82	\$ 515.74	\$ 16.96		
Mantenimiento de Equipo de transporte	\$ 10.82	\$ 515.74	\$ 16.96		
Materiales de envoltorio y empaque	\$ 4,607.87	\$ 515.74	\$ 16.96		
Energía eléctrica	\$ 7,298.74	\$ 515.74	\$ 16.96		
Mantenimiento de sistemas computarizados	\$ 1,410.00	\$ 117.50	\$ 3.86		
Edificaciones	\$ 14,530.96	\$1,210.91	\$ 39.81		
Otros	\$ 2,100.67	\$ 175.06	\$ 5.76		
Fovial	\$ 230.05	\$ 19.17	\$ 7.42		
Alquileres	\$ 13,494.20	\$1,124.52	\$ 36.97		
Insaforp	\$ 322.25	\$ 26.85	\$ 10.40		
Renovación de matrícula de empresa	\$ 285.72	\$ 23.81	\$ 0.78		
Renovación de matrícula de establecimiento	\$ 274.32	\$ 22.86	\$ 0.75		
Inscripción de balance	\$ 17.14	\$ 1.43	\$ 0.05		
Solvencia de estadísticas y censos	\$ 23.01	\$ 1.92	\$ 0.06		
Derecho de Registro Por hipoteca	\$ 2,173.10	\$ 181.09	\$ 5.95		
Certificación extractada	\$ 44.30	\$ 3.69	\$ 0.12		
TOTAL	\$116,289.21	\$9,620.85	\$513.05	4642	\$ 0.11

*Se puede tomar el saldo acumulado en la cuenta, dependiendo la fecha del cálculo, con el fin que sean periodos comparables. Se puede agregar la depreciación y amortización de los activos utilizados en esta área.

Se asume que el gasto diario fue de \$513.05 para los gastos de venta acumulados realmente utilizados, ahora corresponde dividir esa cantidad entre el número de

unidades producidas que son 4,642; para que nos muestre el costo unitario que es de \$0.04.

✓ Gastos Financieros

Para el cálculo de los gastos financieros, se le asignará la proporción correspondiente del producto para hacer frente a estos gastos. Se toma en cuenta las cantidades anuales y esta se divide entre los 12 meses para cantidades mensuales o directamente entre 365 para sacar una cantidad diaria, de preferencia se toma la cantidad diaria, se realizará una división entre el número de unidades que son 4,642, para conocer el costo diario asignado para hacerle frente a estos gastos.

GASTOS FINANCIEROS					
CUENTAS	SALDO ANUAL	GASTO MENSUAL	GASTO DIARIO	COSTO POR UNIDAD DE GASTOS FINANCIEROS	
				Unidades	Costo Unitario
Intereses	\$ 36,892.58	\$3,074.38	\$101.08		
Comisiones	\$ 1,814.09	\$ 151.17	\$ 4.97		
Otros	\$ 3,437.41	\$ 286.45	\$ 9.42		
Seguros	\$ 2,663.59	\$ 221.97	\$ 85.92		
TOTAL		\$3,733.97	\$201.39	4642	\$ 0.04

*Se puede tomar el saldo acumulado en la cuenta, dependiendo la fecha del cálculo, con el fin que sean periodos comparables.

Se asume que el gasto diario fue de \$201.39 para los gastos financieros acumulados realmente utilizados, ahora corresponde dividir esa cantidad entre el número de unidades producidas que son 4,642; para que nos muestre el costo unitario que es de \$0.04.

El margen de utilidad aplicable a los productos se maneja entre un 20 % y 30%, aunque este puede variar dependiendo del tipo de producto elaborado, ya que unos productos sirven de soporte para otros los cuales no alcanzan un margen de utilidad muy elevado.

El cálculo de los Gastos Indirectos de Fabricación, gastos operativos y de adición variará de acuerdo a las unidades producidas anuales, mensuales o diariamente.

Para efectos didactas se tomaron así las cantidades para la materia prima, pero en la realidad se lleva un cuadro de control sobre lo que se utilizó para cada tipo de producto y las unidades elaboradas. Para la Mano de obra y gastos indirectos de fabricación se realizará con datos realmente incurridos en el mes o en el día, asimismo para los otros gastos; una proporción del gasto incurrido entre el número de unidades producidas.

4.2.2 Ejemplo gráfico sobre la asignación de costos y margen de utilidad en el "Cacho con Leche".

MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMINISTRACION	GASTOS FINANCIEROS	OTROS GASTOS DE ADICION	MARGEN DE GANANCIA	IMPUESTO IVA
\$0.16	\$0.02	\$0.03	\$0.11	\$0.04	\$0.04	\$0.00	\$0.13	\$0.07

Costo Primo (\$0.18)

Costo de Conversión o Transformación (\$0.05)

Costo de Producción (\$0.21)

Costo de Operación (\$0.15)

Costo de Adición (\$0.04)

Costo Total (\$0.40)

Precio de Venta sin IVA (\$0.53)

Precio de Venta con IVA (\$0.60)

4.3 APLICACIÓN DE LOS ASPECTOS CONTABLES

4.3.1 Guía teórica de registros contables

✓ Información General de la Empresa:

Nombre de la Empresa: EL BUEN GUSTO.

Fecha de inicio de operaciones: 05 de abril de 2004.

Giro o Actividad: Elaboración de productos de panadería y pastelería.

NIT: 0109-050470-101-0

No. Registro: 129145-7

Domicilio: 10 Avenida Sur entre 15 y 17 Calle poniente, Barrio Nuevo, Santa Ana

Es una empresa plenamente constituida. Se puede mencionar que la compañía es de una persona natural cuyo capital, está formado por aportación del contribuyente así como de préstamos bancarios. El Buen Gusto posee básicamente 2 Naves de producción, una de panadería y otra de pastelería.

El organigrama funcional presentado en el Capítulo II, demuestra claramente las áreas de responsabilidad de la empresa, en el caso puntual de Mercadeo se aprecia los niveles de apoyo a la gerencia; se cuenta con reposteros, panaderos, despachadores, supervisores, entre otros.

Cuenta con los módulos de facturación, proveedores, cuentas por cobrar, elaboración de planillas, inventarios y contabilidad.

La empresa registra sus inventarios bajo el sistema analítico, la cual utiliza el sistema de costo promedio como método de valuación ya que este método favorece más a la empresa para tener así un mejor y más exhaustivo control del costo de sus productos, así mismo la empresa realiza sus registros de depreciación utilizando el método de línea el cual es el establecido por la legislación salvadoreña, la entidad se encuentra en la categoría de mediana empresa.

- ✓ Operaciones realizadas por la empresa durante el año 2013.

30 Noviembre: Se realizó un Balance de Comprobación para determinar los saldos de las cuentas de Enero a Noviembre, cuyos saldos a esta fecha se presentan de la siguiente manera:

1101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>	\$12,737.46
110101	Caja General	-\$3,214.36
11010301	Bancos Cuentas Corrientes	\$0.00
1101030104	Banco de América Central	\$15,951.82
1102	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	\$1,490.05

110201	Cuentas por Cobrar a clientes	\$0.00
11020101	David Núñez	\$20.00
110208	ISR Retenido	\$1,470.05
1103	<u>CUENTA PERSONAL</u>	\$3,836.60
110301	Kenia Pimentel	\$3,836.60
1104	<u>INVENTARIOS</u>	\$11,398.72
110401	Materia Prima	\$8,470.58
110403	Producto Terminado	\$720.43
110405	Mercadería en Existencia	\$0.00
11040501	Bebidas Varias	\$1,665.47
11040502	Artículos y Accesorios para Fiestas	\$542.24
1106	<u>GASTOS ANTICIPADOS</u>	\$9,052.94
110605	Pago a Cuenta 1.75%	\$0.00
11060509	Pago a cuenta 2013	\$9,052.94
1203	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	\$679,099.91
120301	Bienes Depreciables	\$0.00
12030101	Edificaciones	\$465,628.43
12030102	Instalaciones	\$2,390.50
12030103	Mobiliario y Equipo de Cafetería	\$108,173.74
12030104	Maquinaria y Equipo de Planta	\$35,010.50
12030105	Equipo de Transporte de Planta	\$26,659.77
12030107	Mobiliario y Equipo de Pastelería	\$13,682.25
12030108	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$27,554.72
1204	<u>R-DEPRECIACION ACUMULADA</u>	-\$18,861.20
120402	R-Instalaciones	-\$1,058.10
120403	R-Mobiliario y Equipo de Oficina	-\$8,652.24
120404	R-Maquinaria y Equipo de Planta	-\$4,411.49
120405	R-Equipo de Transporte y Planta	-\$2,328.98
120408	R-Mobiliario y Equipo de Oficina	-\$238.05
120409	R-Programas Computarizados	-\$2,172.34
1205	<u>ACTIVOS INTANGIBLES</u>	\$9,404.50
120505	Otros	\$0.00
12050501	Programas Computarizados	\$9,404.50
4101	<u>COSTOS DE PRODUCCION</u>	\$307,421.14
410101	Materia Prima	\$243,095.42
410102	Mano de Obra Directa	\$24,060.87
410103	Costos Indirectos de Fabricación	\$0.00
41010301	Materiales Indirectos	\$17,997.17
41010303	Servicio de Energía Eléctrica	\$1,644.20
41010304	Servicio de Agua Potable	\$20.47
41010307	I.S.S.S	\$1,735.55
41010311	Vacaciones	\$327.73

41010319	Impuestos Municipales de Fabrica	\$1,064.03
41010320	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	\$1,118.00
41010328	Gas Propano	\$14,277.20
41010329	AFP	\$1,562.19
41010330	Insaforp	\$231.63
410104	Inventario de Producto Terminado	\$286.68
4102	<u>COSTO DE VENTA</u>	\$31,486.52
410201	Costo de Venta	\$31,486.52
4103	<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>	\$6,209.97
410306	I.S.S.S	\$198.00
410307	AFP	\$178.20
410308	Honorarios Profesionales	\$4,761.13
410311	Papelería y Útiles	\$22.60
410322	Mantenimiento de Equipo de Transporte	\$382.53
410323	Mantenimiento de Equipo de Oficina	\$184.07
410342	No Deducibles	\$17.04
410345	Insaforp	\$26.40
410346	Valúos	\$440.00
4104	<u>GASTOS DE VENTA</u>	\$87,621.51
410401	Sueldos	\$25,195.47
410404	Vacaciones	\$582.92
410407	I.S.S.S	\$2,213.30
410408	AFP	\$2,053.30
410409	Horas Extras	\$3,384.65
410410	Atención Al Personal	\$19.99
410413	Materiales de Aseo y Limpieza	\$919.48
410414	Impuestos Municipales	\$1,504.35
410416	Publicidad y Propaganda	\$909.95
410417	Combustibles y Lubricantes	\$2,517.12
410418	Comunicaciones	\$5,092.76
410419	Papelería y Útiles	\$3,184.37
410421	Servicios de Agua Potable	\$44.55
410423	Mantenimiento de Equipo de Transporte	\$10.62
410425	Material de Envoltorio y Empaque en cafetería	\$4,052.66
410430	Mantenimiento de Instalaciones	\$2,183.50
410434	Servicio de Energía Eléctrica	\$15,447.18
410439	Mantenimiento de Sistemas Computarizados	\$1,057.50
410444	Otros	\$1,285.68
410445	Fovial	\$213.22
410447	Alquileres	\$12,636.35
410448	Insaforp	\$295.00

410450	Renovación de Matricula de Empresa	\$285.72
410451	Renovación de Matricula de Establecimiento	\$274.32
410452	Inscripción de Balance	\$17.14
410453	Solvencia de Estadística y Censos	\$23.01
410458	Derechos de Registro por Hipoteca Abierta	\$2,173.10
410459	Certificación Extractada	\$44.30
4105	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>	\$41,695.72
410501	Intereses	\$33,948.65
410502	Comisiones	\$1,801.89
410504	Otros	\$3,374.92
410505	Seguros	\$2,570.26
2101	<u>CUENTAS POR PAGAR</u>	\$15,822.80
210101	Proveedores	\$0.00
21010103	Tropigas de El Salvador S.A DE C.V Central Productos Alimenticios Universal	\$1,458.02
21010104	S.A	\$849.75
21010107	Impresos Troquelados Arteaga S.A DE C.V Alimentos Importados Superiores de El	\$5,530.72
21010111	Salvador	-\$4,193.11
21010117	Distribuidora Esquivel S.A DE C.V	\$1,147.51
21010121	Salvador Botto	\$0.01
21010130	Ingenio la Magdalena S.A DE C.V	\$1,446.92
21010134	Telemóvil El Salvador S.A	\$135.13
21010137	David Núñez Universal Química de El Salvador S.A DE	\$8,858.33
21010144	C.V	\$589.52
2102	<u>ACUMULADOS POR PAGAR</u>	\$1,970.39
210202	Provisiones y Retenciones	\$0.00
21020207	Seguro Social	\$312.97
21020209	ISR Retenido	\$90.32
21020214	AFP Crecer - Cuota Laboral	\$289.92
21020215	AFP Confía - Cuota Laboral	\$80.93
21020216	Aportes Patronales Seguro Social	\$715.11
21020217	AFP Crecer - Cuota Patronal	\$307.84
21020218	AFP Confía - Cuota Patronal	\$77.81
21020219	Insaforp	\$95.49
2103	<u>IMPUESTOS POR PAGAR</u>	\$2,802.52
210303	IVA	\$2,047.10
210306	Pago a Cuenta (1.75%)	\$755.42
2201	<u>PRESTAMOS A LARGO PLAZO</u>	\$508,208.76
220101	Préstamos Hipotecarios	\$0.00
22010106	Kenia Pimentel	\$11,866.89

22010107	Banco de América Central #401252940	\$198,284.50
22010109	Banco de América Central #401253000	\$3,587.29
22010110	Banco de América Central	\$79,672.64
22010111	Banco de América Central 401452	\$214,797.44
3101	CAPITAL	\$121,777.69
310101	Kenia Pimentel	\$121,777.69
5101	<u>VENTAS</u>	\$507,461.23
510101	Industria	\$0.00
51010101	Sala de Venta # 1	\$77,037.00
51010102	Sala de Venta # 2	\$118,985.02
51010103	Sala de Venta # 3	\$71,644.48
51010104	Sala de Venta # 4	\$49,811.43
51010105	Sala de Venta # 5	\$98,529.20
51010106	Sala de Venta # 6	\$24,790.46
510102	Comercio	\$0.00
51010202	Sala de Venta # 2	\$15,528.37
51010203	Sala de Venta # 3	\$10,659.79
51010204	Sala de Venta # 4	\$10,706.71
51010205	Sala de Venta # 5	\$23,226.51
51010206	Sala de Venta # 6	\$6,542.26
5102	<u>OTROS INGRESOS</u>	\$24,550.45
510206	Alquiler	\$24,550.45

01 Diciembre: Se abona el préstamo del banco de américa central correspondiente a las cuentas:

Banco de América central #401453560 \$1,254.67 más IVA.

Banco de América central #401252940 \$1,582.06 más IVA.

Banco de América central #401253000 \$ 451.99 más IVA.

Con intereses de \$2,485.04 y una comisión de \$62.49 cancelando en con bancos.

Además se retuvieron \$40.00 a la Sra. Delfina Retana los cuales fueron cancelados en efectivo.

También se recibe ingresos por el alquiler del local de la casa matriz por \$867.23 más IVA con factura y \$400.00 más IVA con crédito fiscal.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$191.11	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$450.69	Sala de vta. #02	\$40.57
Sala de vta. #03	\$210.85	Sala de vta. #03	\$30.13
Sala de vta. #04	\$162.10	Sala de vta. #04	\$39.29
Sala de vta. #05	\$380.23	Sala de vta. #05	\$72.21

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Igualmente se incurre en gastos para el mantenimiento del sistema computarizado por \$352.50, alquileres \$857.85 más IVA cancelándose en efectivo, de los cuales se hizo la retención del impuesto del 10% a \$572.14, comunicaciones la cual fue provisionada con el monto de \$240.24 más IVA.

02 Diciembre: Se cancela a proveedores por créditos fiscales emitidos así: Universal Química de el Salvador \$589.52, David Núñez \$4,345.75, Ingenio La Magdalena \$855.00, Tropigas de El Salvador \$685.95, Central de Productos Alimenticios \$849.76 más IVA C/U y cancelados con cheque. Se provisiona el servicio de energía eléctrica de AES Clesa por \$414.54 con factura.

Además se tienen ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$210.73	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$347.55	Sala de vta. #02	\$44.38
Sala de vta. #03	\$201.14	Sala de vta. #03	\$25.50
Sala de vta. #04	\$236.00	Sala de vta. #04	\$47.08
Sala de vta. #05	\$350.60	Sala de vta. #05	\$78.47

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Además se compra materia prima con crédito fiscal por \$106.19 más IVA cancelándose en efectivo, \$168.14 más IVA a Salvador Botto operación efectuada al crédito, \$300.00 más IVA Ingenio La Magdalena acreditándole una percepción del 1%. Se compraron bebidas varias \$245.40 C/U más IVA en efectivo. Se provisiona crédito fiscal por \$1,437.02 más IVA de energía eléctrica AES Clesa.

03 Diciembre: Ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$185.73	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$286.84	Sala de vta. #02	\$36.33
Sala de vta. #03	\$194.61	Sala de vta. #03	\$32.61
Sala de vta. #04	\$172.42	Sala de vta. #04	\$38.89
Sala de vta. #05	\$203.24	Sala de vta. #05	\$62.26

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima por \$4.24, bebidas varias \$24.60, material de envoltorio y empaque \$127.89, materiales de aseo y limpieza \$108.42 del cual se aplica una percepción del 1%; cada uno de las anteriores más IVA y se canceló en efectivo.

04 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$165.35	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$176.19	Sala de vta. #02	\$31.33
Sala de vta. #03	\$105.97	Sala de vta. #03	\$20.88
Sala de vta. #04	\$132.96	Sala de vta. #04	\$29.85
Sala de vta. #05	\$159.56	Sala de vta. #05	\$33.81

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se celebró cena navideña a los empleados por \$498.50 más IVA, la cual fue cancelada en efectivo.

05 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$206.91	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$229.27	Sala de vta. #02	\$28.10
Sala de vta. #03	\$173.52	Sala de vta. #03	\$19.34
Sala de vta. #04	\$123.97	Sala de vta. #04	\$35.31
Sala de vta. #05	\$268.72	Sala de vta. #05	\$76.63

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al crédito al Sr. Salvador Botto por \$168.14, Alimentos Importados superiores de El Salvador S.A de C.V por \$1,679.40, materiales indirectos a Impresos Troquelados Arteaga S.A de C.V por \$4,302.58, y al contado; materia prima por \$176.26, todas las operaciones son más IVA.

06 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$218.00	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$260.94	Sala de vta. #02	\$42.79
Sala de vta. #03	\$176.75	Sala de vta. #03	\$23.92
Sala de vta. #04	\$201.49	Sala de vta. #04	\$46.33
Sala de vta. #05	\$289.28	Sala de vta. #05	\$79.91

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al crédito a Salvador Botto por \$201.77, David Núñez por \$1,161.15, cada operación más IVA.

07 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$288.41	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$475.35	Sala de vta. #02	\$49.87
Sala de vta. #03	\$315.52	Sala de vta. #03	\$55.67
Sala de vta. #04	\$204.70	Sala de vta. #04	\$37.96
Sala de vta. #05	\$379.20	Sala de vta. #05	\$81.13

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima por \$5.30, bebidas varias por \$41.40 a Efraín Antonio Magaña y combustible a José Rodríguez por \$36.88 con Fovial y Cotrans por \$3.33; cancelando en efectivo.

08 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$188.07	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$390.56	Sala de vta. #02	\$46.68

Sala de vta. #03	\$220.43	Sala de vta. #03	\$29.63
Sala de vta. #04	\$217.46	Sala de vta. #04	\$53.65
Sala de vta. #05	\$431.17	Sala de vta. #05	\$81.11

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se cancela el crédito fiscal que emitió Telemóvil El Salvador por \$277.01 más IVA.

09 Diciembre: Se remesa al banco de América Central \$13,500.00.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$182.78	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$261.44	Sala de vta. #02	\$43.19
Sala de vta. #03	\$193.73	Sala de vta. #03	\$29.96
Sala de vta. #04	\$183.45	Sala de vta. #04	\$45.44
Sala de vta. #05	\$256.91	Sala de vta. #05	\$78.14

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al crédito a Salvador Botto por \$168.14, Pricesmart El Salvador por \$245.70 y bebidas varias \$397.22 más IVA cada operación, a este último se cancela en efectivo. También se compra a Tropigas El Salvador \$707.61 más IVA, al cual se le realiza la provisión.

10 Diciembre: Se cancela en efectivo a Distribuidora Esquivel \$657.77, a Salvador Botto \$798.00 y Telemóvil de El Salvador \$135.13, cada uno más IVA.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$182.78	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$261.44	Sala de vta. #02	\$43.19
Sala de vta. #03	\$193.73	Sala de vta. #03	\$29.96
Sala de vta. #04	\$183.45	Sala de vta. #04	\$45.44
Sala de vta. #05	\$256.91	Sala de vta. #05	\$78.14

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima \$10.60, bebidas varias \$42.10 y combustible por \$32.82 con Fovial por \$2.91 cancelando en efectivo las transacciones y cada una más IVA.

También se compra al crédito materia prima a Distribuidora Esquivel por \$701.86 y materiales indirectos a Impresos Troquelados Arteaga por \$1,267.11; todas las operaciones más IVA.

11 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$228.05	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$209.57	Sala de vta. #02	\$25.35
Sala de vta. #03	\$145.82	Sala de vta. #03	\$23.19
Sala de vta. #04	\$146.06	Sala de vta. #04	\$35.22
Sala de vta. #05	\$191.99	Sala de vta. #05	\$71.24

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al crédito a Ingenio La Magdalena por \$450.00 a lo cual se le aplica el 1% de IVA percibido y al contado bebidas varias por \$103.54; ambas operaciones más IVA.

12 Diciembre: Se cancelan vacaciones para el departamento de costo de producción por \$579.07, luego vacaciones para el departamento de ventas \$151.51; de estas operaciones se cancela \$9.47 a AFP Confía, \$36.19 a AFP Crecer, ISSS \$21.94 y el resto se cancela en efectivo. Así mismo se cancelan aguinaldos correspondientes al departamento de administración \$77.70, departamento de Costo de Producción \$607.76 y el departamento de venta \$839.03; pagando todo en efectivo.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$192.01	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$236.83	Sala de vta. #02	\$37.88
Sala de vta. #03	\$185.67	Sala de vta. #03	\$24.78
Sala de vta. #04	\$151.20	Sala de vta. #04	\$27.79
Sala de vta. #05	\$231.03	Sala de vta. #05	\$65.40

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al crédito sin IVA incluido (Valor neto) a Salvador Botto por \$201.77, a Distribuidora Kokisa S.A de C.V por \$2,490.92, a David Núñez \$1,105.88 y a Alimentos Importados de El Salvador \$1,621.40. También se compró materia prima por \$154.87, combustible por \$30.41 con Fovial \$2.64 y en compras varias \$273.60; estas operaciones a valor neto cancelándose en efectivo

13 Diciembre: Se cancela a Telefónica Móviles de EL Salvador \$266.30, a AES Clesa \$1,395.41, AFP Crecer cuota laboral \$266.18 y cuota patronal de \$287.61, AFP Confía cuota laboral \$60.48 y cuota patronal \$65.36, además se paga IVA por \$2047.10, ISR Retenido \$100.32, Pago a cuenta (1.75%) \$755.42; todos estos pagos se efectuaron con cheque.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$189.34	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$296.93	Sala de vta. #02	\$47.52
Sala de vta. #03	\$155.62	Sala de vta. #03	\$19.50
Sala de vta. #04	\$198.00	Sala de vta. #04	\$43.32
Sala de vta. #05	\$262.15	Sala de vta. #05	\$73.35

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

14 Diciembre: Pago de planilla correspondiente al mes de Noviembre: ISSS \$156.88, aporte patronal de ISSS \$392.27 y pago de Insaforp \$52.31 cancelándose con cheque; además se compró material de envoltorio y empaque en cafetería por \$86.78 sin IVA incluido, cancelándose en efectivo.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$245.22	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$459.41	Sala de vta. #02	\$59.65
Sala de vta. #03	\$388.44	Sala de vta. #03	\$46.30
Sala de vta. #04	\$261.54	Sala de vta. #04	\$46.86
Sala de vta. #05	\$374.94	Sala de vta. #05	\$69.69

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

15 Diciembre: Se cancela planilla desglosado así: Cuenta personal Kenia Pimentel \$120.00, mano de obra directa \$1,048.95, Honorarios profesionales \$150.00, Sueldos del departamento de ventas \$1,266.51, horas extras para el personal de ventas \$121.15, Provisión de ISSS \$76.73, ISR Retenido \$15.00, provisión de AFP Crecer cuota laboral \$130.07 y AFP Confía cuota laboral \$29.66 cancelándose en efectivo sueldo menos deducciones.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$217.47	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$575.07	Sala de vta. #02	\$48.82
Sala de vta. #03	\$232.60	Sala de vta. #03	\$28.20
Sala de vta. #04	\$265.69	Sala de vta. #04	\$59.78
Sala de vta. #05	\$445.16	Sala de vta. #05	\$92.99

Nota: De la sala de venta #1 Industria son por \$63.69 las cuales fueron efectuadas con crédito fiscal y \$153.68 con consumidor final. Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

16 Diciembre: Se abona el préstamo del banco de América Central cuenta #401344220 por \$1,419.50, intereses \$458.39, comisiones \$12.20 y seguros \$93.33; pago efectuado con cheque.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$214.74	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$351.31	Sala de vta. #02	\$46.28
Sala de vta. #03	\$152.16	Sala de vta. #03	\$22.26
Sala de vta. #04	\$237.34	Sala de vta. #04	\$56.37
Sala de vta. #05	\$279.85	Sala de vta. #05	\$88.63

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al crédito a Salvador Botto \$403.54; en efectivo se adquirió a otro proveedor \$118.91 materia prima y bebidas varias por \$320.27.

17 Diciembre: Se cancela a Central de Productos Alimenticios la cantidad de \$406.80.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$209.58	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$342.24	Sala de vta. #02	\$45.44
Sala de vta. #03	\$133.45	Sala de vta. #03	\$30.84
Sala de vta. #04	\$203.00	Sala de vta. #04	\$41.70
Sala de vta. #05	\$334.37	Sala de vta. #05	\$84.51

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima a Salvador Botto por \$336.28, a Central Productos Alimenticios \$360.00 y al contado se compra materia prima por \$10.60 más bebidas varias por \$37.17 cada operación sin IVA.

18 Diciembre: Ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$205.42	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$336.22	Sala de vta. #02	\$45.27
Sala de vta. #03	\$207.12	Sala de vta. #03	\$24.82
Sala de vta. #04	\$160.23	Sala de vta. #04	\$44.91
Sala de vta. #05	\$266.44	Sala de vta. #05	\$69.27

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra al crédito materia prima a Salvador Botto por \$504.42, a Ingenio La Magdalena por \$450.00 a la cual se le aplico percepción del 1%, a Distribuidora Esquivel \$380.57 y a David Núñez \$2,450.71, las operaciones realizadas no incluyen IVA.

19 Diciembre: Se cancela a Alimentos superiores \$2,993.48, a Tropigas de El Salvador \$772.04, Impresos Troquelados \$1,830.08, David Núñez \$1,469.90, Salvador Botto \$1,064.00; cancelando \$7,065.20 con banco y el resto en efectivo.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$259.00	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$344.76	Sala de vta. #02	\$35.68
Sala de vta. #03	\$186.02	Sala de vta. #03	\$39.88
Sala de vta. #04	\$186.63	Sala de vta. #04	\$57.21
Sala de vta. #05	\$347.90	Sala de vta. #05	\$77.37

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al crédito a Salvador Botto \$504.42, y alimentos Exportadores Superiores \$3,560.66; al contado se compró \$154.87, combustible y lubricantes \$32.83, Fovial \$2.90, Materiales Indirectos \$194.67 y otros \$18.50. Todas las operaciones más IVA.

20 Diciembre: Ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$219.75	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$383.87	Sala de vta. #02	\$46.50
Sala de vta. #03	\$171.25	Sala de vta. #03	\$25.09
Sala de vta. #04	\$185.26	Sala de vta. #04	\$60.09
Sala de vta. #05	\$480.03	Sala de vta. #05	\$103.88

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compran bebidas varias por \$209.07 con una percepción del 1% y Material de envoltorio \$340.54; las dos operaciones se cancelaron en efectivo.

21 Diciembre: Se cancela a Telemóvil de El Salvador \$248.53 con banco y a Salvador Botto \$1,140.00 en efectivo.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$299.08	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$451.60	Sala de vta. #02	\$56.30
Sala de vta. #03	\$447.85	Sala de vta. #03	\$31.28
Sala de vta. #04	\$272.13	Sala de vta. #04	\$75.09
Sala de vta. #05	\$358.64	Sala de vta. #05	\$84.47

Nota: De la sala de venta #1 Industria son por \$79.73 la cual fue efectuada con crédito fiscal y \$219.35 para

consumidor final. Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima por \$12.72, bebidas varias por \$37.17 cuyos pagos se realizaron en efectivo más IVA.

22 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$167.38	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$495.07	Sala de vta. #02	\$57.21
Sala de vta. #03	\$283.88	Sala de vta. #03	\$38.94
Sala de vta. #04	\$251.45	Sala de vta. #04	\$71.64
Sala de vta. #05	\$522.95	Sala de vta. #05	\$113.27

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

23 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$234.93	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$503.18	Sala de vta. #02	\$59.12
Sala de vta. #03	\$499.16	Sala de vta. #03	\$47.65
Sala de vta. #04	\$291.58	Sala de vta. #04	\$70.97
Sala de vta. #05	\$435.08	Sala de vta. #05	\$107.17

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra al crédito materia prima a Salvador Botto por \$504.42, Alimentos Importados Superiores \$2,023.40; al contado se registra compra de materia prima por \$10.60, bebidas varias \$587.05, combustibles \$24.65 con Fovial \$2.15 y Tropigas de El Salvador \$832.86 todas la operaciones son más IVA.

24 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$221.28	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$377.16	Sala de vta. #02	\$58.14
Sala de vta. #03	\$443.84	Sala de vta. #03	\$38.66
Sala de vta. #04	\$384.77	Sala de vta. #04	\$50.88
Sala de vta. #05	\$424.43	Sala de vta. #05	\$100.99

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al crédito a Ingenio La Magdalena por \$450.00 con la respectiva percepción del 1% y combustible al contado por \$32.83 con Fovial \$2.90, ambas operaciones sin IVA incluido.

25 Diciembre: No hubo operaciones

26 Diciembre: se remesa al banco de América de Central \$20,000.00.

Se cancela con cheque al Distribuidora Kokisa el CCF #1615 por \$1,407.37 y CCF #1616 \$1,407.37.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$194.46	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$367.79	Sala de vta. #02	\$44.82
Sala de vta. #03	\$227.34	Sala de vta. #03	\$32.26
Sala de vta. #04	\$192.63	Sala de vta. #04	\$48.19
Sala de vta. #05	\$346.90	Sala de vta. #05	\$80.82

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al contado por \$247.79.

27 Diciembre: Se cancela a David Núñez \$3,680.00, Ingenio La Magdalena \$513.00, Alimentos Importados Superiores \$2,268.56; operaciones que se cancelan con banco. Impuestos municipales \$480.15 e impuestos de Fábrica \$318.00 cancelados con efectivo.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$196.90	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$425.47	Sala de vta. #02	\$48.27
Sala de vta. #03	\$206.75	Sala de vta. #03	\$29.68
Sala de vta. #04	\$267.25	Sala de vta. #04	\$56.81
Sala de vta. #05	\$340.08	Sala de vta. #05	\$90.81

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al crédito a Salvador Botto por \$672.56, David Núñez \$2,540.84; y al contado materia prima por \$10.60 más bebidas varias \$55.52, todas estas operaciones sin IVA incluido.

28 Diciembre: Se cancela con cheque al Sr. Salvador Botto el CCF #0224 por \$380.00 y el CCF "0226 por \$380.00 y CCF #0222 por \$570.00.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$188.98	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$401.13	Sala de vta. #02	\$44.81
Sala de vta. #03	\$391.49	Sala de vta. #03	\$50.49
Sala de vta. #04	\$279.10	Sala de vta. #04	\$47.32
Sala de vta. #05	\$365.68	Sala de vta. #05	\$86.96

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima por \$442.47 en efectivo y sin IVA incluido.

29 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$418.87	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$472.15	Sala de vta. #02	\$36.90
Sala de vta. #03	\$239.12	Sala de vta. #03	\$34.89
Sala de vta. #04	\$286.29	Sala de vta. #04	\$68.63
Sala de vta. #05	\$367.24	Sala de vta. #05	\$87.15

Nota: De la sala de venta #1 Industria son por \$312.20 la cual fue efectuada con crédito fiscal y \$106.67 para consumidor final. Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

30 Diciembre: ventas del día

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$235.49	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$667.64	Sala de vta. #02	\$57.52
Sala de vta. #03	\$489.23	Sala de vta. #03	\$51.11
Sala de vta. #04	\$295.18	Sala de vta. #04	\$60.35
Sala de vta. #05	\$526.54	Sala de vta. #05	\$105.22

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se compra materia prima al crédito a Alimentos Importados por \$2,227.40, materiales indirectos a Impresos Troquelados \$924.79; En efectivo se registran \$178.74 por compra de materia prima, bebidas varias \$35.20, cada transacción más IVA.

31 Diciembre: Se cancela planilla en efectivo desglosado así: Cuenta personal Kenia Pimentel \$120.00, mano de obra directa \$1,103.34, Honorarios profesionales \$150.00, Sueldos del departamento de ventas \$1,243.20, horas extras para el personal de ventas \$111.39, Provisión de ISSS para el departamento de costo de producción \$162.56, para la sala de ventas \$204.55 y para la administración \$18.00, Provisión Insaforp de: \$21.71 para el departamento de producción, para el departamento de administración \$2.40, para el departamento de ventas \$27.25. Provisión de AFP aporte patronal del departamento de producción \$146.36, departamento de administración \$16.20 y departamento de venta \$184.09; de la sumatoria de AFP; \$67.37 pertenecen a AFP confía y el resto a AFP crecer.

Se cancela a Telemóvil de El Salvador \$64.49 y Pago de teléfono a Claro \$69.90, pagos efectuados con cheque.

Ventas del día:

Industria	Monto	Comercio	Monto
Sala de vta. #01	\$142.62	Sala de vta. #01	\$0.00
Sala de vta. #02	\$653.16	Sala de vta. #02	\$68.11
Sala de vta. #03	\$598.90	Sala de vta. #03	\$44.45
Sala de vta. #04	\$318.54	Sala de vta. #04	\$65.65
Sala de vta. #05	\$528.56	Sala de vta. #05	\$98.71

Nota: Todas las ventas son más IVA y en efectivo.

Se cancelan honorarios profesionales por \$262.14 y se aplica la retención del 10%, cancelándose en efectivo.

Asientos de ajuste

El día 31 de diciembre se realizan los siguientes movimientos por ajuste de cuentas:

- ✓ Consumidores por \$0.02 y contribuyentes por \$0.01 los cuales deberán cargarse y abonar operaciones locales por \$0.02 y el resto con caja.
- ✓ Caja por \$0.03 cargado contra bancos.
- ✓ Cuenta de AES Clesa por \$.01 cargado
- ✓ Cuenta del señor David Núñez por \$633.17 abonado.
- ✓ Cuenta del señor Salvador Botto se le carga \$0.01.
- ✓ A Impresos troquelados se le carga a la cuenta \$3,700.64
- ✓ A Ingenio La Magdalena se le carga \$78.92.
- ✓ Alimentos Importados Superiores por \$9454.95 cantidad que se abona.
- ✓ ISR Retenido se le carga \$0.03 que es un código 1102.
- ✓ ISR Retenido se le carga \$3.11 con un código 2102.
- ✓ Honorarios profesionales por \$31.06 cantidad que se abona.

- ✓ Seguro Social 21020207 se ajusta por \$156.13 cantidad que es cargada.
- ✓ Aportes Patronales Seguro Social es cargada por \$268.00
- ✓ Insaforp cargada con \$35.88
- ✓ AFP crecer cuota patronal cargada por \$ 43.97, AFP confía cuota patronal cargada por \$32.92.
- ✓ Materia prima cargada por \$0.06
- ✓ ISR Retenido con código 110208 es abonado por \$0.35.

Nota: todas estas cuentas se ajustaron contra caja.

- ✓ Se realiza la liquidación del débito y crédito.
- ✓ Provisión de pago a cuenta período 2013.
- ✓ Se registra el consumo de materia prima.
- ✓ Provisión a Telemóvil el salvador S.A y Provisión por pago de teléfono a claro.
- ✓ Registro del aporte patronal, de AFP crecer y confía por vacaciones.
- ✓ Registra del costo de venta.

Reclasificación de cuentas

También se reclasifican cuentas según el detalle siguiente:

- ✓ No deducibles por \$17.04.
- ✓ Kenia Pimentel por \$4.076.60.

- ✓ David Núñez por \$20.00.
- ✓ Central de Productos Alimenticios por \$ 0.20.

Nota: todas estas cuentas fueron abonadas y contra caja.

- ✓ Intereses por \$312.82 cantidad que es abonada y efectuada contra caja
- ✓ Inmuebles para terrenos, cargado por \$1,731.60 contra edificaciones.
- ✓ Terreno cargado con \$28,068.30 contra edificaciones.
- ✓ Inventario inicial.
- ✓ Provisionan facturas por consumo de agua potable.
- ✓ Depreciación de edificaciones.

4.3.2 Guía práctica de registros contables

4.3.2.1 Procedimientos para obtener el costo de producción.

El software utilizado para el registro de las operaciones en este período contable es Finanzas 21, cuenta con varios tipos de aplicaciones; pero el utilizado específicamente es el módulo de contabilidad.

Las codificaciones utilizadas para los asientos contables se determinan así:

DIA - 01	}	EL correlativo 01 es del movimiento
ING - 01		Contable del período.
ING - 01		

Descripción del registro de las operaciones según la estructura del catálogo de cuentas.

1	- Activo
11	- Activo Corriente
1101	- Efectivo y Equivalente
110101	- Caja
2	- Pasivo
21	- Pasivo Corriente
2101	- Cuentas por Pagar
210101	- Proveedores
3	- Capital
31	- Capital Contable
3101	- Capital
4	- Cuentas de Resultado deudoras
41	- Costos y Gastos
4101	- Costo de Producción
5	- Cuentas de Resultado Acreedoras
51	- Ingresos de Operación
5101	- Ventas
6	- Cuentas Puentes
61	- Cuenta Liquidadora de Resultado
6101	- Pérdidas y Ganancias

Al final del trabajo en la parte de anexos se encuentra el catálogo de cuentas utilizado, en el registro de las operaciones además de presenta el anexo al Balance de Comprobación del año 2013, algunas declaraciones de impuestos verificando la responsabilidad ante el Ministerio de Hacienda.

Para realizar el presente ejercicio se tomó como muestra el mes de diciembre para realizar los diferentes registros y mostrar el cierre de un ejercicio o periodo contable, tomando como saldos iniciales los acumulados hasta Noviembre de 2013; además de las operaciones efectuadas en el mes de Diciembre del mismo año.

**EL BUEN GUSTO
SOLICITUD DE COMPRA**

N° 250

Santa Ana, 21 de Noviembre del 2013.

Al departamento de compras se le solicita la siguiente materia prima:

DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	FECHA DE ENTREGA	OBSERVACIONES
Azúcar	Lb	1000	02/12/2013	
Crema Especial	Lb	30	02/12/2013	
Dulce de Leche	Lb	121	02/12/2013	
Huevos	Unidad	1800	02/12/2013	
Margarina	Lb	240	02/12/2013	
Queso Duro Blando	Lb	20	02/12/2013	

ELABORÓ
Almacenista

V°B°
Jefe de almacén

RECEPCIONÓ
Depto. De compras

EL BUEN GUSTO
ANALISIS DE COTIZACIONES

Conceptos	Proveedor 1	Proveedor 2	Proveedor 3
Azúcar	Ingenio La Magdalena, S.A de C.V	Central de Izalco, S.A de C.V	Don Justo Cabal, S.A
Crema Especial	Lácteos Rosita, S.A de C.V	Lactosa, S.A de C.V	El Jobo, S.A de C.V
Dulce de Leche	Central Productos Alimenticios Universal S.A.	Confitería Americana, S.A de C.V	Dulces de mi tierra, S.A
Huevos	Salvador Braulio Botto Isassi	Nueva Avícola, S. A de C.V	Avícola Las Ilusiones, S.A
Margarina	Central Productos Alimenticios Universal S.A.	Unilever	Calleja, S. A de C.V
Queso Duro Blando	Lácteos Rosita, S.A de C.V	Lactosa, S.A de C.V	El Jobo, S.A de C.V
Marca de los productos			
Tiempo de entrega delos productos	5 días	12 días	7 días
Tipo de crédito	Crédito/contado	contado	Crédito
Otros criterios de selección	Descuento por Varias unidades	Descuento en la segunda compra	Periodo más largo de crédito

Criterios por los cuales se seleccionó al proveedor:

La materia prima será entregada en la fecha especificada y nos dan facilidades de pago.

Firma de los evaluadores

EL BUEN GUSTO**N°:1000****PEDIDO**Proveedor: Ingenio La Magdalena, S.A de C.VFecha: 25 de Noviembre de 2013Domicilio: Cantón El coco, Caserío la MagdalenaNota de entrega: 250

Departamento: Santa Ana

Municipio: ChalchuapaSurtir el en un plazo de: 7 días

La siguiente Materia Prima:

PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE TOTAL	OBSERVACIONES
Azúcar	Lb	1000	\$ 0.3000	\$300	Sin IVA

Condiciones de Crédito y pedido.

Notas:

- 1- En caso de no estar en las condiciones de atender nuestro pedido en el plazo estipulado, favor comunicarnos por teléfono.
- 2- Sírvase adjuntar original y tres copias de la guía de remisión de cantidades y valores.
- 3- El pago de este pedido se hará contra factura o Comprobante de crédito fiscal, debiéndose presentar dicho documento a revisión en los siguientes dos días en la hora y fecha acordada.
- 4- Adjuntar guía de remisión firmada por nuestro jefe de almacén.

Proveedor
Recibí

Depto. De compras
Gerente

EL BUEN GUSTO**N°:1001****PEDIDO**Proveedor: Lácteos Rosita, S.A de C.VFecha: 25 de Noviembre de 2013Domicilio: Barrio el CentroNota de entrega: 250

Departamento: Santa Ana

Municipio: Santa AnaSurtir el en un plazo de: 7 días

La siguiente Materia Prima:

PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE TOTAL	OBSERVACIONES
Crema Especial	Lb	30	\$ 1.7699	\$ 53.10	Sin IVA
Queso Duro Blando	Lb	20	\$ 2.6549	\$ 53.10	Sin IVA

Condiciones de Crédito y pedido.

Notas:

- 1- En caso de no estar en las condiciones de atender nuestro pedido en el plazo estipulado, favor comunicarnos por teléfono.
- 2- Sírvase adjuntar original y tres copias de la guía de remisión de cantidades y valores.
- 3- El pago de este pedido se hará contra factura o Comprobante de crédito fiscal, debiéndose presentar dicho documento a revisión en los siguientes dos días en la hora y fecha acordada.
- 4- Adjuntar guía de remisión firmada por nuestro jefe de almacén.

Proveedor
Recibí

Depto. De compras
Gerente

EL BUEN GUSTO**N°:1002****PEDIDO**Proveedor: Central Productos Alimenticios Universal S.A.Fecha: 25 de Noviembre de 2013Domicilio: Col. EscalónNota de entrega: 250Departamento: San SalvadorMunicipio: San SalvadorSurtir el en un plazo de: 7 días

La siguiente Materia Prima:

PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE TOTAL	OBSERVACIONES
Dulce de Leche	Lb	121	\$ 1.6529	\$ 200.00	Sin IVA
Margarina	Lb	240	\$ 0.6667	\$ 160.00	Sin IVA

Condiciones de Crédito y pedido.

Notas:

- 1- En caso de no estar en las condiciones de atender nuestro pedido en el plazo estipulado, favor comunicarnos por teléfono.
- 2- Sírvase adjuntar original y tres copias de la guía de remisión de cantidades y valores.
- 3- El pago de este pedido se hará contra factura o Comprobante de crédito fiscal, debiéndose presentar dicho documento a revisión en los siguientes dos días en la hora y fecha acordada.
- 4- Adjuntar guía de remisión firmada por nuestro jefe de almacén.

Proveedor
RecibíDepto. De compras
Gerente

EL BUEN GUSTO		N°:1003			
PEDIDO					
Proveedor: <u>Salvador Braulio Botto Isassi</u>					
Fecha: <u>25 de Noviembre de 2013</u>					
Domicilio: <u>Colonia Girola</u>					
Nota de entrega: <u>250</u>					
Departamento: <u>Santa Ana</u>					
Municipio: <u>Santa Ana</u>					
Surtir el en un plazo de: <u>7 días</u>					
La siguiente Materia Prima:					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE TOTAL	OBSERVACIONES
Huevos	Unidad	1800	\$ 0.0934	\$ 168.14	Sin IVA
Condiciones de Crédito y pedido.					
Notas:					
1- En caso de no estar en las condiciones de atender nuestro pedido en el plazo estipulado, favor comunicarnos por teléfono.					
2- Sírvase adjuntar original y tres copias de la guía de remisión de cantidades y valores.					
3- El pago de este pedido se hará contra factura o Comprobante de crédito fiscal, debiéndose presentar dicho documento a revisión en los siguientes dos días en la hora y fecha acordada.					
4- Adjuntar guía de remisión firmada por nuestro jefe de almacén.					
Proveedor			Depto. De compras		
Recibí			Gerente		

EL BUEN GUSTO		N°:1001	
INFORME DE RECEPCIÓN DE ALMACÉN			
Proveedor: <u>Ingenio La Magdalena, S.A de C.V</u>			
Orden de compra N°: <u>1000</u>		Fecha de recepción: <u>02/12/2013</u>	
Cantidades	Descripción del articulo	Cantidades recibidas	Observaciones
1000	Azúcar	1000	
<hr style="width: 50%; margin: auto;"/> Recibido conforme			

El BUEN GUSTO
INFORME DE RECEPCIÓN DE ALMACÉN

N°: 1001

Proveedor: Lácteos Rosita, S.A de C.V

Orden de compra N°: 1001

Fecha de recepción: 02/12/2013

Cantidades	Descripción del articulo	Cantidades recibidas	Observaciones
30	Crema Especial	30	
20	Queso Duro Blando	20	

Recibido conforme

El BUEN GUSTO
INFORME DE RECEPCIÓN DE ALMACÉN

N°: 1001

Proveedor: Central Productos Alimenticios Universal S.A.

Orden de compra N°: 1002

Fecha de recepción: 02/12/2013

Cantidades	Descripción del articulo	Cantidades recibidas	Observaciones
121	Dulce de Leche	121	
240	Margarina	240	

Recibido conforme

El BUEN GUSTO
INFORME DE RECEPCIÓN DE ALMACÉN

N°: 1001

Proveedor: Salvador Braulio Botto Isassi

Orden de compra N°: 1003

Fecha de recepción: 02/12/2013

Cantidades	Descripción del articulo	Cantidades recibidas	Observaciones
1800	Huevos	1800	

Recibido conforme

HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO

METODO: Costo promedio

PRODUCTO: Azúcar

PERIODO: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre de 2013

MARCA: Del cañal

UNIDAD DE MEDIDA: Libra

Fecha	No.Doc	Origen/Destino	Entradas		Salidas		Saldo	
			Unidad	Valor	Unidad	Valor	Unidad	Valor
01/12/2013		SALDO INICIAL AL 2013/12/01					1,400.00	420.00000
01/12/2013	PS738	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	1,200.00	360.00000
02/12/2013	CCF0772	COMPRAS - INGENIO LA MAGDALENA, S.A. DE	1,000.0	0.30000			2,200.00	660.00000
02/12/2013	PS739	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	2,000.00	600.00000
03/12/2013	PS740	PRODUCCION SALIDA M.P			100.00	0.30000	1,900.00	570.00000
05/12/2013	PS741	PRODUCCION SALIDA M.P			300.00	0.30000	1,600.00	480.00000
06/12/2013	PS742	PRODUCCION SALIDA M.P			100.00	0.30000	1,500.00	450.00000
07/12/2013	PS743	PRODUCCION SALIDA M.P			300.00	0.30000	1,200.00	360.00000
08/12/2013	PS744	PRODUCCION SALIDA M.P			100.00	0.30000	1,100.00	330.00000
09/12/2013	PS745	PRODUCCION SALIDA M.P			100.00	0.30000	1,000.00	300.00000
10/12/2013	PS746	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	800.00	240.00000
11/12/2013	CCF0977	COMPRAS - INGENIO LA MAGDALENA, S.A. DE	1,500.0	0.30000			2,300.00	690.00000
12/12/2013	PS747	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	2,100.00	630.00000
13/12/2013	PS748	PRODUCCION SALIDA M.P			300.00	0.30000	1,800.00	540.00000
14/12/2013	PS749	PRODUCCION SALIDA M.P			100.00	0.30000	1,700.00	510.00000
15/12/2013	PS750	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	1,500.00	450.00000
16/12/2013	PS751	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	1,300.00	390.00000
17/12/2013	PS752	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	1,100.00	330.00000

18/12/2013	CCF1136	COMPRAS - INGENIO LA MAGDALENA, S.A. DE	1,500.0	0.30000			2,600.00	780.00000
18/12/2013	PS753	PRODUCCION SALIDA M.P			100.00	0.30000	2,500.00	750.00000
19/12/2013	PS754	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	2,300.00	690.00000
20/12/2013	PS755	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	2,100.00	630.00000
21/12/2013	PS756	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	1,900.00	570.00000
22/12/2013	PS757	PRODUCCION SALIDA M.P			100.00	0.30000	1,800.00	540.00000
23/12/2013	PS758	PRODUCCION SALIDA M.P			700.00	0.30000	1,100.00	330.00000
24/12/2013	CCF1293	COMPRAS - INGENIO LA MAGDALENA, S.A. DE	1,500.0	0.30000			2,600.00	780.00000
26/12/2013	PS760	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	2,400.00	720.00000
27/12/2013	PS761	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	2,200.00	660.00000
28/12/2013	PS762	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	2,000.00	600.00000
29/12/2013	PS763	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	1,800.00	540.00000
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P			600.00	0.30000	1,200.00	360.00000
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P			300.00	0.30000	900.00	270.00000
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P			200.00	0.30000	700.00	210.00000
			5,500.0	\$ 1,650.0000	6,200.00	\$ 1,860.0000		

HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO

METODO: Costo promedio

PRODUCTO: Crema Especial

PERIODO: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre de 2013

MARCA: Rosita

UNIDAD DE MEDIDA: Libra

Fecha	No.Doc	Origen/Destino	Entradas		Salidas		Saldo	
			Unidad	Valor	Unidad	Valor	Unidad	Valor
01/12/2013		SALDO INICIAL AL 2013/12/01					15.00	26.54861
01/12/2013	PS738	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	12.00	21.23889
02/12/2013	CCF000613	COMPRAS - MIRNA MARISOL LEMUS DE VIDAL	30.00	1.76991			42.00	74.33609
03/12/2013	PS740	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	39.00	69.02637
05/12/2013	PS741	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	36.00	63.71665
06/12/2013	PS742	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	33.00	58.40692
07/12/2013	PS743	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	30.00	53.09720
08/12/2013	PS744	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	27.00	47.78748
09/12/2013	PS745	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	24.00	42.47776
10/12/2013	PS746	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	21.00	37.16804
12/12/2013	PS747	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	18.00	31.85832
13/12/2013	PS748	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	15.00	26.54860
15/12/2013	PS750	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	12.00	21.23888
16/12/2013	CCF000619	COMPRAS - MIRNA MARISOL LEMUS DE VIDAL	30.00	1.76991			42.00	74.33608
16/12/2013	PS751	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	39.00	69.02636
17/12/2013	PS752	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	36.00	63.71664
18/12/2013	PS753	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	33.00	58.40692
19/12/2013	PS754	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	30.00	53.09720
20/12/2013	PS755	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	27.00	47.78748

21/12/2013	PS756	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	24.00	42.47776
22/12/2013	PS757	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	21.00	37.16804
23/12/2013	PS758	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	18.00	31.85832
26/12/2013	PS760	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	15.00	26.54860
27/12/2013	PS761	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	12.00	21.23888
28/12/2013	CCF000627	COMPRAS - MIRNA MARISOL LEMUS DE VIDAL	30.00	1.76991			42.00	74.33608
29/12/2013	PS763	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	39.00	69.02636
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P			3.00	1.76991	36.00	63.71664
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P			12.00	1.76991	24.00	42.47776
			90.00	\$ 159.2916	81.00	\$ 143.3624		

HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO

METODO: Costo promedio

PRODUCTO: Dulce de Leche

PERIODO: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre de 2013

MARCA: Vaquitas

UNIDAD DE MEDIDA: Libra

Fecha	No.Doc	Origen/Destino	Entradas		Salidas		Saldo	
			Unidad	Valor	Unidad	Valor	Unidad	Valor
01/12/2013		SALDO INICIAL AL 2013/12/01					88.00	145.46351
01/12/2013	PS738	PRODUCCION SALIDA MATERIA PRIMA -			11.00	1.65299	77.00	127.28057
02/12/2013	CCF12508	COMPRAS - Central de Productos Alimenticios	121.00	1.65289			198.00	327.28059
02/12/2013	PS739	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65293	187.00	309.09833
03/12/2013	PS740	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65293	176.00	290.91608
05/12/2013	PS741	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65293	165.00	272.73382
07/12/2013	PS743	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65293	154.00	254.55157
08/12/2013	PS744	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65293	143.00	236.36931
10/12/2013	PS746	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65293	132.00	218.18706
12/12/2013	PS747	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65293	121.00	200.00480
13/12/2013	PS748	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65293	110.00	181.82255
15/12/2013	PS750	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65293	99.00	163.64029
16/12/2013	PS751	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65293	88.00	145.45804
17/12/2013	CCF13230	COMPRAS - Central de Productos Alimenticios	121.00	1.65289			209.00	345.45806
17/12/2013	PS752	PRODUCCION SALIDA M.P			11.00	1.65291	198.00	327.27606
19/12/2013	PS754	PRODUCCION SALIDA M.P			22.00	1.65291	176.00	290.91205

20/12/2013	PS755	PRODUCCION SALIDA M.P	11.00	1.65291	165.00	272.73005
21/12/2013	PS756	PRODUCCION SALIDA M.P	11.00	1.65291	154.00	254.54804
22/12/2013	PS757	PRODUCCION SALIDA M.P	22.00	1.65291	132.00	218.18404
23/12/2013	PS758	PRODUCCION SALIDA M.P	22.00	1.65291	110.00	181.82003
26/12/2013	PS760	PRODUCCION SALIDA M.P	11.00	1.65291	99.00	163.63803
28/12/2013	PS762	PRODUCCION SALIDA M.P	22.00	1.65291	77.00	127.27402
29/12/2013	PS763	PRODUCCION SALIDA M.P	11.00	1.65291	66.00	109.09202
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P	22.00	1.65291	44.00	72.72801
242.00			\$ 400.0000	286.00	\$ 472.7355	

HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO

METODO: Costo promedio

PRODUCTO: Huevos

PERIODO: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre de 2013

MARCA: -

UNIDAD DE MEDIDA: Libra

Fecha	No.Doc	Origen/Destino	Entradas		Salidas		Saldo	
			Unidad	Valor	Unidad	Valor	Unidad	Valor
01/12/2013		SALDO INICIAL AL 2013/12/01					2,430.00	221.41034
01/12/2013	PS738	PRODUCCION SALIDA M.P			720.00	0.09112	1,710.00	155.80727
02/12/2013	CCF0204	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	1,800.0	0.09341			3,510.00	323.94887
02/12/2013	PS739	PRODUCCION SALIDA M.P			1,080.00	0.09229	2,430.00	224.27230
03/12/2013	PS740	PRODUCCION SALIDA M.P			1,410.00	0.09229	1,020.00	94.13899
05/12/2013	CCF0205	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	1,800.0	0.09341			2,820.00	262.28059
05/12/2013	CCF0000042	COMPRAS - Jenny Roxana Ruiz de Castro	1,800.0	0.08604			4,620.00	417.15079
05/12/2013	PS741	PRODUCCION SALIDA M.P			960.00	0.09029	3,660.00	330.47011
06/12/2013	CCF0207	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	2,160.0	0.09341			5,820.00	532.24003
06/12/2013	PS742	PRODUCCION SALIDA M.P			1,680.00	0.09145	4,140.00	378.60373
07/12/2013	PS743	PRODUCCION SALIDA M.P			2,190.00	0.09145	1,950.00	178.32784
08/12/2013	PS744	PRODUCCION SALIDA M.P			240.00	0.09145	1,710.00	156.37980
09/12/2013	CCF0208	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	1,800.0	0.09341			3,510.00	324.52140
09/12/2013	PS745	PRODUCCION SALIDA M.P			1,350.00	0.09246	2,160.00	199.70548
10/12/2013	PS746	PRODUCCION SALIDA M.P			810.00	0.09246	1,350.00	124.81592
12/12/2013	CCF0210	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	2,160.0	0.09341			3,510.00	326.58584

12/12/2013	CCF0000048	COMPRAS - Jenny Roxana Ruiz de Castro	1,800.0	0.08604			5,310.00	481.45304
12/12/2013	PS747	PRODUCCION SALIDA M.P			1,860.00	0.09067	3,450.00	312.80847
13/12/2013	PS748	PRODUCCION SALIDA M.P			2,040.00	0.09067	1,410.00	127.84346
14/12/2013	CCF0211	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	2,520.0	0.09341			3,930.00	363.24338
14/12/2013	PS749	PRODUCCION SALIDA M.P			1,740.00	0.09243	2,190.00	202.41807
15/12/2013	PS750	PRODUCCION SALIDA M.P			2,190.00	0.09243	0.00	0.00000
16/12/2013	CCF0215	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	1,800.0	0.09341			1,800.00	168.14160
17/12/2013	CCF0216	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	3,600.0	0.09341			5,400.00	504.42120
17/12/2013	PS752	PRODUCCION SALIDA M.P			2,580.00	0.09341	2,820.00	263.41996
18/12/2013	CCF0219	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	5,400.0	0.09341			8,220.00	767.84476
18/12/2013	PS753	PRODUCCION SALIDA M.P			5,040.00	0.09341	3,180.00	297.04943
19/12/2013	CCF0220	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	5,400.0	0.09341			8,580.00	801.47423
19/12/2013	CCF0000055	COMPRAS - Jenny Roxana Ruiz de Castro	1,800.0	0.08604			10,380.00	956.34443
19/12/2013	PS754	PRODUCCION SALIDA M.P			1,050.00	0.09213	9,330.00	859.60439
20/12/2013	PS755	PRODUCCION SALIDA M.P			690.00	0.09213	8,640.00	796.03236
21/12/2013	PS756	PRODUCCION SALIDA M.P			1,140.00	0.09213	7,500.00	691.00031
22/12/2013	PS757	PRODUCCION SALIDA M.P			3,120.00	0.09213	4,380.00	403.54418
23/12/2013	CCF0222	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	5,400.0	0.09341			9,780.00	907.96898
23/12/2013	PS758	PRODUCCION SALIDA M.P			2,400.00	0.09284	7,380.00	685.15451
24/12/2013	PS759	PRODUCCION SALIDA M.P			60.00	0.09284	7,320.00	679.58415
26/12/2013	CCF0000062	COMPRAS - Jenny Roxana Ruiz de Castro	2,880.0	0.08604			10,200.00	927.37455

26/12/2013	PS760	PRODUCCION SALIDA M.P			3,570.00	0.09092	6,630.00	602.79346
27/12/2013	CCF0224	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	3,600.0	0.09341			10,230.00	939.07306
27/12/2013	CCF0226	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	3,600.0	0.09341			13,830.00	1,275.35266
27/12/2013	PS761	PRODUCCION SALIDA M.P			5,280.00	0.09222	8,550.00	788.45012
28/12/2013	CCF0227	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	3,600.0	0.09341			12,150.00	1,124.72972
28/12/2013	PS762	PRODUCCION SALIDA M.P			2,400.00	0.09257	9,750.00	902.56089
29/12/2013	PS763	PRODUCCION SALIDA M.P			930.00	0.09257	8,820.00	816.47047
30/12/2013	CCF0230	COMPRAS - Salvador Braulio Botto Isasi	1,800.0	0.09341			10,620.00	984.61027
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P			240.00	0.09271	10,380.00	962.35919
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P			3,480.00	0.09271	6,900.00	639.71853
			54,720.	\$5,050.4368	50,250.00	\$ 4,632.1286		

HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO

METODO: Costo promedio

PRODUCTO Margarina

PERIODO: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre de 2013

MARCA: Francesa

UNIDAD DE MEDIDA: Libra

Fecha	No. Doc	Origen/Destino	Entradas		Salidas		Saldo	
			Unidad	Valor	Unidad	Valor	Unidad	Valor
01/12/2013		SALDO INICIAL AL 2013/12/01					150.00	100.21388
02/12/2013	CCF12508	COMPRAS - Central de Productos Alimenticios	240.00	0.66667			390.00	260.21388
02/12/2013	PS739	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66722	360.00	240.19743
05/12/2013	PS741	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66722	330.00	220.18098
07/12/2013	PS743	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66722	300.00	200.16452
10/12/2013	PS746	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66722	270.00	180.14807
13/12/2013	PS748	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66722	240.00	160.13162
15/12/2013	PS750	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66722	210.00	140.11517
17/12/2013	CCF13230	COMPRAS - Central de Productos Alimenticios	240.00	0.66667			450.00	300.11517
17/12/2013	PS752	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66692	420.00	280.10749
18/12/2013	PS753	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66692	390.00	260.09981
21/12/2013	PS756	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66692	360.00	240.09213
23/12/2013	PS758	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66692	330.00	220.08446
26/12/2013	PS760	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66692	300.00	200.07678
27/12/2013	PS761	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66692	270.00	180.06910
28/12/2013	PS762	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66692	240.00	160.06142
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P			30.00	0.66692	210.00	140.05374
			480.00	\$ 320.0000	420.00	\$ 280.1601		

HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO

METODO: Costo promedio

PRODUCTO: Queso Duro
Blando

PERIODO: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre de
2013

MARCA: Rosita

UNIDAD DE MEDIDA: Libra

Fecha	No.Doc	Origen/Destino	Entradas		Salidas		Saldo	
			Unidad	Valor	Unidad	Valor	Unidad	Valor
01/12/2013		SALDO INICIAL AL 2013/12/01					10.00	26.54861
01/12/2013	PS738	PRODUCCION SALIDA MATERIA PRIMA -			2.00	2.65486	8.00	21.23889
02/12/2013	CCF000613	COMPRAS - MIRNA MARISOL LEMUS DE VIDAL	20.00	2.65486			28.00	74.33609
03/12/2013	PS740	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	26.00	69.02637
05/12/2013	PS741	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	24.00	63.71665
06/12/2013	PS742	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	22.00	58.40692
07/12/2013	PS743	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	20.00	53.09720
08/12/2013	PS744	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	18.00	47.78748
09/12/2013	PS745	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	16.00	42.47776
10/12/2013	PS746	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	14.00	37.16804
12/12/2013	PS747	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	12.00	31.85832
13/12/2013	PS748	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	10.00	26.54860
15/12/2013	PS750	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	8.00	21.23888
16/12/2013	CCF000619	COMPRAS - MIRNA MARISOL LEMUS DE VIDAL	20.00	2.65486			28.00	74.33608

16/12/2013	PS751	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	26.00	69.02636
17/12/2013	PS752	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	24.00	63.71664
18/12/2013	PS753	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	22.00	58.40692
19/12/2013	PS754	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	20.00	53.09720
20/12/2013	PS755	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	18.00	47.78748
21/12/2013	PS756	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	16.00	42.47776
22/12/2013	PS757	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	14.00	37.16804
23/12/2013	PS758	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	12.00	31.85832
26/12/2013	PS760	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	10.00	26.54860
27/12/2013	PS761	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	8.00	21.23888
28/12/2013	CCF000627	COMPRAS - MIRNA MARISOL LEMUS DE VIDAL	20.00	2.65486			28.00	74.33608
29/12/2013	PS763	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	26.00	69.02636
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P			2.00	2.65486	24.00	63.71664
30/12/2013	PS764	PRODUCCION SALIDA M.P			8.00	2.65486	16.00	42.47776
			60.00	\$ 159.2916	54.00	\$ 143.3624		

EL BUEN GUSTO
REQUISICIÓN DE MATERIALES

N° 300

Fecha: 01/12/2013

Sírbase suministrar las siguientes materias primas:

Producto	Utilidad	Cant.	Precio	Importe	Tipo de Producción	Observ.
Harina Suave	Producir	150	\$0.30093	\$ 45.14	Normal	
Harina Fuerte	Producir	150	\$0.32830	\$ 49.24	Normal	
Azúcar	Producir	200	\$0.30000	\$ 60.00	Normal	
Manteca	Producir	50	\$0.54921	\$ 27.46	Normal	
Melocotón	Producir	25.68	\$1.46033	\$ 37.50	Normal	
Levadura	Producir	4.4	\$2.45000	\$ 10.78	Normal	
Royal	Producir	5	\$0.34093	\$ 1.70	Normal	
Canela en Raja	Producir	1	\$4.95575	\$ 4.96	Normal	
Dulce de Leche	Producir	11	\$1.65299	\$ 18.18	Normal	
Whip topping Base	Producir	42.5	\$1.41177	\$ 60.00	Normal	
Corrugado # 5	Producir	1000	\$0.00429	\$ 4.29	Normal	
Azúcar Glas	Producir	5	\$0.39815	\$ 1.99	Normal	
Huevos	Producir	720	\$0.09122	\$ 65.68	Normal	
Coco Rayado	Producir	1	\$3.16834	\$ 3.17	Normal	
Sal	Producir	4	\$0.08195	\$ 0.33	Normal	
Pudding Cake Mix	Producir	50	\$1.14350	\$ 57.17	Normal	
Queso Duro Blando	Producir	2	\$2.65486	\$ 5.31	Normal	
Crema Especial	Producir	3	\$1.76991	\$ 5.31	Normal	
Cobertura de Chocolate	Producir	6.16	\$0.92832	\$ 5.72	Normal	
Litro de Tres Leche	Producir	2.1	\$1.19056	\$ 2.50	Normal	
TOTAL GENERAL				\$466.44		

* Llenado por el almacenista
Autoriza
Jefe de almacén

*Llenado por contabilidad
Solicita
Jefe de Producción

EL BUEN GUSTO
CONTROL DE PRODUCCION TERMINADA
PERÍODO: DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2013

COD.	SUCURSAL #1	TOTALES
217	Francés Grande	1018.00
216	Francés Pequeño	218.00
601	Brazo Gitano	19.00
503	Pastel de Crema # 6	14.00
504	Pastel de Crema # 7	7.00
501	Brazo de Crema	32.00
117	Porción de Toffe	91.00
212	Quesadilla	96.00
101	Cachos Con Leche	178.00
115	María Luisa	24.00
106	Pañuelo Con Turrón	18.00
102	Dona Surtidas	63.00
107	Relámpago	115.00
123	Napoleón	28.00
208	Pegadito	96.00
108	Borracho	64.00
116	Confitada	24.00
104	Herradura	47.00
109	Oreja	35.00
112	Porción de Brazo	42.00
403	Tartaleta	23.00
118	Mil Fruta	45.00
103	Dona Con Toffe	48.00
111	Queiquito Con Turrón	41.00
203	Chachama	48.00
223	Porcion de Volteado de Guineo	29.00
218	Pan Dulce Grande	200.00
207	Torta Seca	375.00
209	Viejita	125.00
301	Torta de Yema	25.00
206	Santaneca	270.00
221	Muffin	48.00
213	Pan de Corazón	120.00
505	Pastel de Crema # 9	9.00
603	Cake # 10	8.00
305	Magdalena	7.00
215	Cemita Especial	12.00
204	Pastelito	75.00
302	Torta de Vainilla Pequeña	25.00
303	Torta de Vainilla Grande	40.00
205	Cacho Simple	99.00
220	María Elena	40.00
210	Porción de Cemita	24.00
201	Pan Especial	180.00
202	Salpor de Arroz	200.00

113	Porción de Budín	100.00
404	Vaso Mus	28.00
401	Porción de Pastel	48.00
406	Porcion de Flan	10.00
105	Pañuelo Con Jalea de Piña	29.00
119	Parentela	14.00
110	Mil Hoja	36.00
602	Cake # 9	5.00
114	Casita	23.00
402	Pastel Tres Leche	4.00
	TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	4,642.00
706	Agua en Botella Grande	24.00
714	Cremora	100.00
708	Chocolatina 1/2	20.00
701	Jugos Surtidos	108.00
713	Café	1040.00
702	Soda Estándar	288.00
707	Chocolatina 1/4	20.00
	TOTALES REGISTRADAS PARA LA VENTA	<u>6242.00</u>

*Es de aclarar que este cuadro debe contener el precio de cada uno de los productos terminados, según como se encuentren registrados en la hoja de producto terminado; aunque solo contiene le precio de la materia prima y no de manos de obra y GIF.

EL BUEN GUSTO
HOJA DE CONTROL DE MATERIA PRIMA CONSUMIDA
PERÍODO: DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Cód.	Descripción	Cantidad	Costo s/IVA	Total s/IVA
901	Harina Suave	3,400.00	\$ 0.30091	\$ 1,023.08
902	Harina Fuerte	9,400.00	\$ 0.32528	\$ 3,057.60
903	Azúcar	6,200.00	\$ 0.30000	\$ 1,860.00
904	Manteca	1,850.00	\$ 0.54899	\$ 1,015.63
905	Margarina	420.00	\$ 0.66705	\$ 280.16
906	Jalea de Piña	576.00	\$ 0.34102	\$ 196.43
907	Hojaldre	585.00	\$ 0.88064	\$ 515.18
908	Leche en Polvo	818.25	\$ 1.91427	\$ 1,566.35
909	Maicena	440.80	\$ 0.38552	\$ 169.94
910	Vainilla	94.80	\$ 1.00076	\$ 94.87
911	Pistacho	0.00		\$ 0.00
912	Melocotón	1,129.92	\$ 1.46030	\$ 1,650.02

913	Levadura	151.80	\$ 2.45000	\$ 371.91
914	Royal	130.00	\$ 0.34010	\$ 44.21
915	Canela en Polvo	1.00	\$ 2.62701	\$ 2.63
916	Canela en Raja	3.00	\$ 3.94748	\$ 11.84
917	Dulce de Leche	286.00	\$ 1.65292	\$ 472.74
918	Leche Liquida	199.50	\$ 0.50481	\$ 100.71
919	Whip topping Base	1,870.00	\$ 1.41177	\$ 2,640.00
920	Whip Toppin Chocolate	93.50	\$ 1.70588	\$ 159.50
921	Corrugado # 5	8,000.00	\$ 0.00429	\$ 34.34
922	Corrugado # 6	3,000.00	\$ 0.00478	\$ 14.34
923	Azúcar Glas	135.00	\$ 0.39833	\$ 53.77
924	Harina de Arroz	150.00	\$ 0.33692	\$ 50.54
925	Huevos	50,250.00	\$ 0.09218	\$ 4,632.13
926	Crémor Tártaro	19.80	\$ 4.02136	\$ 79.62
927	Color Rosado	2.20	\$ 4.36364	\$ 9.60
928	Color Amarillo	2.19	\$ 5.26718	\$ 11.54
929	Color Celeste	2.20	\$ 7.04091	\$ 15.49
930	Coco Rayado	27.00	\$ 2.60637	\$ 70.37
933	Sal	173.00	\$ 0.08187	\$ 14.16
935	Sherry	9.30	\$ 1.54005	\$ 14.32
936	Aceite Vegetal	917.50	\$ 0.69928	\$ 641.59
937	Brillo Para Fruta	264.00	\$ 1.01094	\$ 266.89
938	Pudding Cake Mix	6,850.00	\$ 1.13549	\$ 7,778.10
939	Cocoa Amarga	4.00	\$ 3.09483	\$ 12.38
941	Frutalia	13.00	\$ 1.68439	\$ 21.90
942	Mostacilla	9.00	\$ 0.91508	\$ 8.24
943	Antimoho	4.71	\$ 1.69032	\$ 7.96
948	Queso Duro Blando	54.00	\$ 2.65486	\$ 143.36
949	Crema Especial	81.00	\$ 1.76991	\$ 143.36
952	Cobertura de Chocolate	159.28	\$ 0.85526	\$ 136.23
953	Litro de Tres Leche	159.60	\$ 1.19094	\$ 190.07
956	Marshmallow powder 5 libras	10.00	\$ 5.86612	\$ 58.66
959	EMULSIFICANTE PARA BATIDOS	79.00	\$ 2.23485	\$ 176.55
961	Flan en Polvo	5.00	\$ 1.06239	\$ 5.31
962	Chispa de Chocolate	2.20	\$ 3.44667	\$ 7.58
963	Semilla de Almendra	4.00	\$ 5.21178	\$ 20.85
			Total:	\$ 29,852.06
			Total General:	\$ 29,852.06

EL BUEN GUSTO
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CUADRO DE COMPRAS CONSUMO Y SALDOS DE MATERIA PRIMA

Periodo	Saldo Inicial (1)		Compras (2)		Consumo (3)		(1) + (2) - (3)		Saldo Final	
	Unidades	Total	Unidades	Total	Unidades	Total	Unidades	Total	Unidades	Total
ENERO	21896.29	\$8,149.96	64315.24	21219.70	74478.80	\$23,760.47	11732.74	\$5,609.19	11732.74	\$5,609.19
FEBRERO	11732.74	\$5,609.19	83681.35	25565.96	67869.85	\$21,527.03	27544.24	\$9,648.13	27544.24	\$9,648.13
MARZO	27544.24	\$9,648.13	63718.30	\$22,131.30	69630.83	\$21,712.63	21631.71	\$10,066.80	21631.71	\$10,066.80
ABRIL	21631.71	\$10,066.80	77104.31	\$19,602.56	75723.97	\$24,407.97	23012.05	\$5,261.39	23012.05	\$5,261.39
MAYO	23012.05	\$5,261.39	100930.00	\$33,949.21	88867.40	\$30,248.76	35074.65	\$8,961.83	35074.65	\$8,961.83
JUNIO	35074.65	\$8,961.83	69658.80	\$20,101.62	78053.05	\$21,301.86	26680.40	\$7,761.60	26680.40	\$7,761.60
JULIO	26680.40	\$7,761.60	64692.30	\$20,995.14	66813.61	\$19,838.87	24559.09	\$8,917.86	24559.09	\$8,917.86
AGOSTO	24559.09	\$8,917.86	65277.96	\$18,486.43	68473.46	\$20,615.62	21363.59	\$6,788.67	21363.59	\$6,788.67
SEPTIEMBRE	21363.59	\$6,788.67	65711.65	\$18,628.23	67207.77	\$19,613.00	19867.47	\$5,803.89	19867.47	\$5,803.89
OCTUBRE	19867.47	\$5,803.89	62669.34	\$23,789.15	68963.84	\$20,580.73	13572.97	\$9,012.32	13572.97	\$9,012.32
NOVIEMBRE	13572.97	\$9,012.32	75577.69	\$18,946.77	67060.39	\$19,488.48	22090.27	\$8,470.61	22090.27	\$8,470.61
DICIEMBRE	22090.27	\$8,470.61	105885.04	\$30,016.89	98036.55	\$29,852.06	29938.76	\$8,635.44	29938.76	\$8,635.44
Total Familia:		\$94,452.26		\$273,432.96		\$272,947.48		\$94,937.74		\$94,937.74
Total Casa Matriz:		\$94,452.26		\$273,432.96		\$272,947.48		\$94,937.74		\$94,937.74

*La cantidad sombreada corresponde al consumo de materia prima en el mes de Diciembre, muestra también una determinación del inventario final y el inicial de la empresa.

EL BUEN GUSTO
CONTROL DE PRODUCCION TERMINADA
PERÍODO: DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

COD.	NOMBRE DEL PRODUCTO	SUCURSAL #1	SUCURSAL #2	SUCURSAL #3	SUCURSAL #4	SUCURSAL #5	TOTAL
101	Cachos Con Leche	1,331.00	1,011.00	556.00	864.00	1,037.00	4,799.00
102	Dona Surtidas	436.00	442.00	270.00	291.00	433.00	1,872.00
103	Dona Con Toffe	279.00	176.00	133.00	273.00	284.00	1,145.00
104	Herradura	344.00	358.00	249.00	271.00	273.00	1,495.00
105	Pañuelo Con Jalea de Piña	243.00	218.00	165.00	153.00	206.00	985.00
106	Pañuelo Con Turrón	235.00	191.00	119.00	155.00	172.00	872.00
107	Relámpago	815.00	709.00	405.00	600.00	635.00	3,164.00
108	Borracho	458.00	450.00	198.00	200.00	438.00	1,744.00
109	Oreja	270.00	236.00	132.00	201.00	211.00	1,050.00
110	Mil Hoja	170.00	159.00	103.00	178.00	177.00	787.00
111	Queiquito Con Turrón	238.00	212.00	126.00	246.00	227.00	1,049.00
112	Porción de Brazo	294.00	204.00	176.00	238.00	187.00	1,099.00
113	Porción de Budín	637.00	572.00	463.00	517.00	515.00	2,704.00
114	Casita	169.00	154.00	132.00	159.00	178.00	792.00
115	María Luisa	168.00	116.00	76.00	152.00	116.00	628.00
116	Confitada	184.00	118.00	66.00	128.00	123.00	619.00
117	Porción de Toffe	684.00	469.00	259.00	540.00	605.00	2,557.00
118	Mil Fruta	276.00	245.00	145.00	254.00	275.00	1,195.00
119	Parentela	182.00	140.00	98.00	172.00	150.00	742.00
121	Cofikey	110.00	120.00	53.00	81.00	77.00	441.00
123	Napoleón	251.00	204.00	151.00	201.00	201.00	1,008.00
201	Pan Especial	748.00	620.00	363.00	586.00	600.00	2,917.00
202	Salpor de Arroz	1,012.00	810.00	537.00	687.00	844.00	3,890.00
203	Chachama	155.00	162.00	102.00	130.00	212.00	761.00
204	Pastelito	430.00	422.00	378.00	325.00	484.00	2,039.00
205	Cacho Simple	629.00	590.00	408.00	496.00	603.00	2,726.00

206	Santaneca	1,800.00	1,495.00	1,180.00	1,304.00	1,049.00	6,828.00
207	Torta Seca	2,635.00	2,356.00	2,270.00	1,355.00	970.00	9,586.00
208	Pegadito	725.00	592.00	496.00	480.00	495.00	2,788.00
209	Viejita	775.00	625.00	425.00	500.00	600.00	2,925.00
210	Porción de Cemita	150.00	116.00	84.00	110.00	136.00	596.00
212	Quesadilla	466.00	431.00	297.00	424.00	576.00	2,194.00
213	Pan de Corazón	866.00	804.00	492.00	563.00	612.00	3,337.00
215	Cemita Especial	65.00	68.00	40.00	34.00	52.00	259.00
216	Francés Pequeño	5,593.00					5,593.00
217	Francés Grande	28,917.00	4,501.00	6,601.00	2,018.00	4,172.00	46,209.00
218	Pan Dulce Grande	7,059.00					7,059.00
220	María Elena	275.00	280.00	164.00	255.00	263.00	1,237.00
221	Muffin	176.00	184.00	95.00	129.00	198.00	782.00
223	Porcion de Volteado de Guineo	122.00	101.00	59.00	90.00	123.00	495.00
301	Torta de Yema	149.00	133.00	74.00	76.00	110.00	542.00
302	Torta de Vainilla Pequeña	257.00	134.00	102.00	147.00	123.00	763.00
303	Torta de Vainilla Grande	353.00	278.00	134.00	202.00	224.00	1,191.00
305	Magdalena	96.00	47.00	40.00	30.00	47.00	260.00
306	Tortita Con Fruta	186.00	130.00	91.00	126.00	114.00	647.00
401	Porción de Pastel	448.00	376.00	138.00	125.00	296.00	1,383.00
402	Pastel Tres Leche	66.00	70.00	26.00		69.00	231.00
403	Tartaleta	132.00	125.00	82.00	149.00	131.00	619.00
404	Vaso Mus	210.00	145.00	105.00		160.00	620.00
406	Porcion de Flan	60.00	48.00			51.00	159.00
501	Brazo de Crema	258.00	169.00	132.00	25.00	162.00	746.00
503	Pastel de Crema # 6	176.00	197.00		33.00	180.00	586.00
504	Pastel de Crema # 7	192.00	119.00		33.00	146.00	490.00

505	Pastel de Crema # 9	174.00	108.00		17.00	119.00	418.00
601	Brazo Gitano	192.00	158.00		45.00	140.00	535.00
602	Cake # 9	77.00	50.00		16.00	48.00	191.00
603	Cake # 10	153.00	61.00		21.00	90.00	325.00
918	Leche Liquida	107.10					107.10
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS EN DICIEMBRE							142,781.10
701	Jugos Surtidos	168.00	240.00		240.00	300.00	948.00
702	Soda Estándar	1,056.00	576.00		792.00	912.00	3,336.00
703	Soda Enlatada	108.00	120.00		156.00	72.00	456.00
704	Gatorade	36.00	12.00		60.00	36.00	144.00
705	Agua en Bolsa	75.00	100.00		175.00	125.00	475.00
706	Agua en Botella Grande	216.00	48.00		72.00	48.00	384.00
707	Chocolatina 1/4	50.00	50.00		70.00	70.00	240.00
708	Chocolatina 1/2	40.00	80.00		60.00	66.00	246.00
710	Jugo V8	24.00	12.00		24.00	36.00	96.00
713	Café	2,080.00	2,080.00		1,560.00	3,120.00	8,840.00
714	Cremera	200.00	175.00		125.00	450.00	950.00
804	Velita	288.00				96.00	384.00
	TOTALES DE UNIDADES	67,999.10	26,502.00	18,990.00	19,739.00	26,050.00	159,280.10
					PRODUCCION VENDIDA DICIEMBRE 2013		159,280.10

EL BUEN GUSTO
HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO POR PRODUCTO TERMINADO (MATERIA PRIMA)
PERÍODO: DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PRODUCTO: CACHOS CON LECHE

Fecha	No. Doc	Origen/Destino	Entradas		Salidas		Saldo	
			Unidad	Valor	Unidad	Valor	Unidad	Valor
01/12/13		SALDO INICIAL AL 2013/12/01					0.00	0.00000
01/12/13	AF776	AJUSTES DE FALTANTES	178.00	0.31610			178.00	56.26580
01/12/13	OE8957	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	128.00	40.46080
01/12/13	OE7111	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			30.00	0.31610	98.00	30.97780
01/12/13	OE6713	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	78.00	24.65580
01/12/13	OE4125	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	48.00	15.17280
01/12/13	OE6087	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			48.00	0.31610	0.00	0.00000
02/12/13	AF778	AJUSTES DE FALTANTES	151.00	0.31610			151.00	47.73110
02/12/13	OE8969	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			40.00	0.31610	111.00	35.08710
02/12/13	OE7123	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			30.00	0.31610	81.00	25.60410
02/12/13	OE6725	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	61.00	19.28210
02/12/13	OE4134	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	31.00	9.79910
02/12/13	OE6099	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			31.00	0.31610	0.00	0.00000
03/12/13	AF780	AJUSTES DE FALTANTES	202.00	0.31610			202.00	63.85220
03/12/13	OE8981	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	152.00	48.04720
03/12/13	OE7133	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			40.00	0.31610	112.00	35.40320
03/12/13	OE6733	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			25.00	0.31610	87.00	27.50070
03/12/13	OE4143	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			35.00	0.31610	52.00	16.43720
03/12/13	OE6110	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			52.00	0.31610	0.00	0.00000

05/12/13	AF781	AJUSTES DE FALTANTES	129.00	0.31610			129.00	40.77690
05/12/13	OE8995	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	79.00	24.97190
05/12/13	OE7144	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			15.00	0.31610	64.00	20.23040
05/12/13	OE6742	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			15.00	0.31610	49.00	15.48890
05/12/13	OE4152	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	19.00	6.00590
05/12/13	OE6119	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			19.00	0.31610	0.00	0.00000
06/12/13	AF782	AJUSTES DE FALTANTES	139.00	0.31610			139.00	43.93790
06/12/13	OE9007	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	89.00	28.13290
06/12/13	OE7152	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			10.00	0.31610	79.00	24.97190
06/12/13	OE6750	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			15.00	0.31610	64.00	20.23040
06/12/13	OE4160	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			15.00	0.31610	49.00	15.48890
06/12/13	OE6128	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			49.00	0.31610	0.00	0.00000
07/12/13	AF784	AJUSTES DE FALTANTES	159.00	0.31610			159.00	50.25990
07/12/13	OE9023	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			44.00	0.31610	115.00	36.35150
07/12/13	OE7163	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			30.00	0.31610	85.00	26.86850
07/12/13	OE6760	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	65.00	20.54650
07/12/13	OE4168	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			35.00	0.31610	30.00	9.48300
07/12/13	OE6139	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			30.00	0.31610	0.00	0.00000
08/12/13	AF785	AJUSTES DE FALTANTES	192.00	0.31610			192.00	60.69120
08/12/13	OE9039	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	142.00	44.88620
08/12/13	OE7174	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	92.00	29.08120
08/12/13	OE6770	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	72.00	22.75920
08/12/13	OE6149	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			45.00	0.31610	27.00	8.53470
08/12/13	OE4178	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			27.00	0.31610	0.00	0.00000

09/12/13	AF786	AJUSTES DE FALTANTES	139.00	0.31610			139.00	43.93790
09/12/13	OE9053	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			44.00	0.31610	95.00	30.02950
09/12/13	OE7182	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			25.00	0.31610	70.00	22.12700
09/12/13	OE6779	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	50.00	15.80500
09/12/13	OE4184	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	20.00	6.32200
09/12/13	OE6160	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			20.00	0.31610	0.00	0.00000
10/12/13	AF787	AJUSTES DE FALTANTES	180.00	0.31610			180.00	56.89800
10/12/13	OE9063	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	130.00	41.09300
10/12/13	OE7191	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			40.00	0.31610	90.00	28.44900
10/12/13	OE6790	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	70.00	22.12700
10/12/13	OE4194	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			35.00	0.31610	35.00	11.06350
10/12/13	OE6170	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			35.00	0.31610	0.00	0.00000
12/12/13	AF788	AJUSTES DE FALTANTES	171.00	0.31610			171.00	54.05310
12/12/13	OE9076	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			46.00	0.31610	125.00	39.51250
12/12/13	OE7202	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			35.00	0.31610	90.00	28.44900
12/12/13	OE6800	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	70.00	22.12700
12/12/13	OE4204	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	40.00	12.64400
12/12/13	OE6182	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			40.00	0.31610	0.00	0.00000
13/12/13	AF789	AJUSTES DE FALTANTES	132.00	0.31610			132.00	41.72520
13/12/13	OE9097	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			30.00	0.31610	102.00	32.24220
13/12/13	OE7214	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			25.00	0.31610	77.00	24.33970
13/12/13	OE6811	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	57.00	18.01770
13/12/13	OE4215	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	27.00	8.53470
13/12/13	OE6192	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			27.00	0.31610	0.00	0.00000

14/12/13	AF790	AJUSTES DE FALTANTES	226.00	0.31610			226.00	71.43860
14/12/13	OE9114	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	176.00	55.63360
14/12/13	OE7225	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			32.00	0.31610	144.00	45.51840
14/12/13	OE6822	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	124.00	39.19640
14/12/13	OE4224	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	94.00	29.71340
14/12/13	OE6203	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			35.00	0.31610	59.00	18.64990
14/12/13	OE9124	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			59.00	0.31610	0.00	0.00000
15/12/13	AF791	AJUSTES DE FALTANTES	189.00	0.31610			189.00	59.74290
15/12/13	OE9138	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			30.00	0.31610	159.00	50.25990
15/12/13	OE7237	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	109.00	34.45490
15/12/13	OE6835	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			30.00	0.31610	79.00	24.97190
15/12/13	OE4231	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	49.00	15.48890
15/12/13	OE6212	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			49.00	0.31610	0.00	0.00000
16/12/13	AF792	AJUSTES DE FALTANTES	171.00	0.31610			171.00	54.05310
16/12/13	OE9150	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	121.00	38.24810
16/12/13	OE7250	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			34.00	0.31610	87.00	27.50070
16/12/13	OE6846	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	67.00	21.17870
16/12/13	OE4241	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	37.00	11.69570
16/12/13	OE6227	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			37.00	0.31610	0.00	0.00000
17/12/13	AF793	AJUSTES DE FALTANTES	186.00	0.31610			186.00	58.79460
17/12/13	OE9165	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			51.00	0.31610	135.00	42.67350
17/12/13	OE7259	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			40.00	0.31610	95.00	30.02950
17/12/13	OE6854	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	75.00	23.70750
17/12/13	OE4251	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			35.00	0.31610	40.00	12.64400

17/12/13	OE6235	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			40.00	0.31610	0.00	0.00000
18/12/13	AF794	AJUSTES DE FALTANTES	165.00	0.31610			165.00	52.15650
18/12/13	OE9182	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	115.00	36.35150
18/12/13	OE7269	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	65.00	20.54650
18/12/13	OE4259	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	35.00	11.06350
18/12/13	OE6244	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			35.00	0.31610	0.00	0.00000
19/12/13	AF795	AJUSTES DE FALTANTES	178.00	0.31610			178.00	56.26580
19/12/13	OE9196	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	128.00	40.46080
19/12/13	OE7280	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			40.00	0.31610	88.00	27.81680
19/12/13	OE6871	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	68.00	21.49480
19/12/13	OE4266	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	38.00	12.01180
19/12/13	OE6251	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			38.00	0.31610	0.00	0.00000
20/12/13	AF797	AJUSTES DE FALTANTES	176.00	0.31610			176.00	55.63360
20/12/13	OE9214	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	126.00	39.82860
20/12/13	OE7292	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			35.00	0.31610	91.00	28.76510
20/12/13	OE6881	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	71.00	22.44310
20/12/13	OE4274	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			30.00	0.31610	41.00	12.96010
20/12/13	OE6264	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			41.00	0.31610	0.00	0.00000
21/12/13	AF798	AJUSTES DE FALTANTES	226.00	0.31610			226.00	71.43860
21/12/13	OE9246	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			15.00	0.31610	211.00	66.69710
21/12/13	OE9248	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			35.00	0.31610	176.00	55.63360
21/12/13	OE9251	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			6.00	0.31610	170.00	53.73700
21/12/13	OE7309	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	120.00	37.93200
21/12/13	OE6280	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			50.00	0.31610	70.00	22.12700
21/12/13	OE6898	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			30.00	0.31610	40.00	12.64400
21/12/13	OE4284	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			40.00	0.31610	0.00	0.00000

22/12/13	AF799	AJUSTES DE FALTANTES	195.00	0.31610			195.00	61.63950
22/12/13	OE9268	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	145.00	45.83450
22/12/13	OE7318	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	95.00	30.02950
22/12/13	OE6906	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			21.00	0.31610	74.00	23.39140
22/12/13	OE6290	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			36.00	0.31610	38.00	12.01180
22/12/13	OE4291	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			38.00	0.31610	0.00	0.00000
23/12/13	AF800	AJUSTES DE FALTANTES	229.00	0.31610			229.00	72.38690
23/12/13	OE9288	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			55.00	0.31610	174.00	55.00140
23/12/13	OE7328	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	124.00	39.19640
23/12/13	OE6303	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			50.00	0.31610	74.00	23.39140
23/12/13	OE6917	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			30.00	0.31610	44.00	13.90840
23/12/13	OE4298	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			44.00	0.31610	0.00	0.00000
26/12/13	AF803	AJUSTES DE FALTANTES	229.00	0.31610			229.00	72.38690
26/12/13	OE9373	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			55.00	0.31610	174.00	55.00140
26/12/13	OE7367	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	124.00	39.19640
26/12/13	OE6343	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			50.00	0.31610	74.00	23.39140
26/12/13	OE6959	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			30.00	0.31610	44.00	13.90840
26/12/13	OE4319	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			44.00	0.31610	0.00	0.00000
27/12/13	AF804	AJUSTES DE FALTANTES	223.00	0.31610			223.00	70.49030
27/12/13	OE9394	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	173.00	54.68530
27/12/13	OE7381	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	123.00	38.88030
27/12/13	OE6973	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			30.00	0.31610	93.00	29.39730
27/12/13	OE4332	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			43.00	0.31610	50.00	15.80500
27/12/13	OE6359	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			50.00	0.31610	0.00	0.00000

28/12/13	AF806	AJUSTES DE FALTANTES	194.00	0.31610		194.00	61.32340
28/12/13	OE9412	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	45.51840
28/12/13	OE7388	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	29.71340
28/12/13	OE6982	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	23.39140
28/12/13	OE4339	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			34.00	0.31610	12.64400
28/12/13	OE6368	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			40.00	0.31610	0.00000
29/12/13	AF807	AJUSTES DE FALTANTES	189.00	0.31610		189.00	59.74290
29/12/13	OE7401	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	43.93790
29/12/13	OE9434	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	28.13290
29/12/13	OE6378	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			40.00	0.31610	15.48890
29/12/13	OE6997	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			20.00	0.31610	9.16690
29/12/13	OE4349	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			29.00	0.31610	0.00000
30/12/13	AF808	AJUSTES DE FALTANTES	251.00	0.31610		251.00	79.34110
30/12/13	OE9454	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			50.00	0.31610	63.53610
30/12/13	OE6389	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #5			50.00	0.31610	47.73110
30/12/13	OE7413	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #2			50.00	0.31610	31.92610
30/12/13	OE4357	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #4			50.00	0.31610	16.12110
30/12/13	OE9463	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #1			21.00	0.31610	9.48300
30/12/13	OE7011	ORDEN DE ENVIO - DESTINO - SUCURSAL #3			30.00	0.31610	0.00000
			4,799.0	\$1,516.9639	4,799.0	\$1,516.9639	

EL BUEN GUSTO								
TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO SEMANAL								
Empleado: Elba Rosales								
Depto. Donde trabaja: Repostero								
Reloj de control N°: 5 Fecha: 23/12/2013								
Días	Tiempo Regular				Fuera de Tiempo		Total Horas	
	E	S	E	S	E	S	N	E
Lunes	5:00	10:00	11:00	2:00	2:00	3:00	8	1
Martes	5:00	10:00	11:00	2:00	2:00	3:00	8	1
Miércoles	5:00	10:00	11:00	2:00			8	
Jueves	5:00	10:00	11:00	2:00			8	
Viernes	5:00	10:00	11:00	2:00	2:00	3:00	8	1
Sábado	5:00	10:00	11:00	2:00	2:00	3:00	8	1
Total							40	4

EL BUEN GUSTO						
TARJETA DE TIEMPO DEL TRABAJO						
Empleado: Elba Rosales						
Naturaleza del trabajo: Repostero/a						
Fecha de iniciación del trabajo: 23/12/2013						
Fecha de finalización del trabajo: 23/12/2013						
Unidades terminadas: 250u Trabajo N°: 35						
Hora de iniciación	Hora de finalización	Horas trabajadas		Pago por horas normales	Pago por horas extras	Pago Total
5:00	3:00	8	1	\$0.97	\$1.94	\$9.71

EL BUEN GUSTO									
PLANILLA DE SALARIO									
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$									
PLANILLA N°: 23									
FECHA: 15-12-13									
No	Nombres	Cargo	AFP	Días	Sueldo	Horas	Pago de	Sueldo	Sueldo
				Lab.	Diario	Extras	Hor. Ext.	Quincenal	Total
1	Juan Perez	Administrador	Confía	15	\$ 8.00		\$ -	\$ 120.00	\$ 120.00
2	Abigail Chamul	Despachadora	Crecer	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
3	Juan Cruz	Repostero	Crecer	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
4	Juan Lara	Repostero	Confía	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
5	Jorge Turcios	Repostero	Crecer	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
6	Pedro Marroquín	Hornero	Confía	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
7	Víctor Moran	Repostero	Crecer	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
8	Ronald Ortiz	Repostero	Crecer	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
9	Elba Rosales	Repostero	Confía	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
10	Raúl Zúñiga	Repostero	Confía	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
11	Juan Prado	Honorarios	Confía	15	\$ 10.00		\$ -	\$ 150.00	\$ 150.00
12	Erika Chávez	Vendedora	Crecer	15	\$ 7.77	4.35	\$ 8.45	\$ 116.55	\$ 125.00
13	Rosario Cortez	Vendedora	Crecer	15	\$ 7.77	4.35	\$ 8.45	\$ 116.55	\$ 125.00
14	Karla Figueroa	Vendedora	Confía	15	\$ 7.77	12.07	\$ 23.45	\$ 116.55	\$ 140.00
15	Adriana Guerra	Vendedora	Confía	14	\$ 7.77	4.06	\$ 7.89	\$ 108.78	\$ 116.67
16	Elizabeth Moran	Vendedora	Confía	15	\$ 7.77	4.35	\$ 8.45	\$ 116.55	\$ 125.00
17	Crisia Mendoza	Vendedora	Crecer	15	\$ 7.77	4.35	\$ 8.45	\$ 116.55	\$ 125.00
18	Ruth Molina	Vendedora	Crecer	15	\$ 7.77	4.35	\$ 8.45	\$ 116.55	\$ 125.00
19	Lisbeth Moran	Vendedora	Confía	14	\$ 7.77	4.06	\$ 7.89	\$ 108.78	\$ 116.67
20	Deysi Parada	Vendedora	Crecer	15	\$ 7.77	4	\$ 7.77	\$ 116.55	\$ 124.32
21	Glenda Rivas	Vendedora	Crecer	15	\$ 7.77	12.07	\$ 23.45	\$ 116.55	\$ 140.00
22	Susana Vides	Vendedora	Crecer	15	\$ 7.77	4.35	\$ 8.45	\$ 116.55	\$ 125.00
				328	\$ 173.40	62.36	\$ 121.13	\$ 2,585.46	\$ 2,706.59

CONTINUA EN LA SIGUIENTE PAGINA...

EL BUEN GUSTO				
PLANILLA DE SALARIO				
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$				
PLANILLA N°: 23 FECHA::15-12-13				
DESCUENTOS			TOTAL	SUELDO
ISSS	AFP	RENTA	DESC.	RECIBIDO
\$ 3.60	\$ 7.50		\$ 11.10	\$ 108.90
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
		\$ 15.00	\$ 15.00	\$ 135.00
\$ 3.75	\$ 7.81		\$ 11.56	\$ 113.44
\$ 3.75	\$ 7.81		\$ 11.56	\$ 113.44
\$ 4.20	\$ 8.75		\$ 12.95	\$ 127.05
\$ 3.50	\$ 7.29		\$ 10.79	\$ 105.87
\$ 3.75	\$ 7.81		\$ 11.56	\$ 113.44
\$ 3.75	\$ 7.81		\$ 11.56	\$ 113.44
\$ 3.75	\$ 7.81		\$ 11.56	\$ 113.44
\$ 3.50	\$ 7.29		\$ 10.79	\$ 105.87
\$ 3.73	\$ 7.77		\$ 11.50	\$ 112.82
\$ 4.20	\$ 8.75		\$ 12.95	\$ 127.05
\$ 3.75	\$ 7.81		\$ 11.56	\$ 113.44
\$ 76.70	\$ 159.79	\$ 15.00	\$ 251.48	\$ 2,455.11

Sueldo	
Consolidado	
Cuenta Personal	120.00
Planta	1,048.95
Honorarios	150.00
Ventas	1,266.51
Ventas	121.13
Total	2,706.59
Isss	76.70
Creceer	-
Confía	-
Renta	15.00
	91.70
Pagar	2,706.59

EL BUEN GUSTO PLANILLA DE SALARIO EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$ PLANILLA N°: 24 FECHA: 31-12-13									
No	Nombres	Cargo	AFP	Días	Sueldo	Horas	Pago de	Sueldo	Sueldo
				Lab.	Diario	Extras	Hor. Ext.	Quincenal	Total
1	Juan Perez	Administrador	Confia	15	\$ 8.00		\$ -	\$ 120.00	\$ 120.00
2	Abigail Chamul	Despachadora	Creceer	16	\$ 7.77	4	\$ 7.77	\$ 124.32	\$ 132.09
3	Juan Cruz	Repostero	Creceer	16	\$ 7.77		\$ -	\$ 124.32	\$ 124.32
4	Juan Lara	Repostero	Confia	16	\$ 7.77		\$ -	\$ 124.32	\$ 124.32
5	Jorge Turcios	Repostero	Creceer	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
6	Pedro Marroquín	Hornero	Confia	16	\$ 7.77		\$ -	\$ 124.32	\$ 124.32
7	Victor Moran	Repostero	Creceer	16	\$ 7.77		\$ -	\$ 124.32	\$ 124.32
8	Ronald Ortiz	Repostero	Creceer	16	\$ 7.77		\$ -	\$ 124.32	\$ 124.32
9	Elba Rosales	Repostero	Confia	16	\$ 7.77	4	\$ 7.77	\$ 124.32	\$ 132.09
10	Raúl Zúñiga	Repostero	Confia	15	\$ 7.77		\$ -	\$ 116.55	\$ 116.55
11	Juan Prado	Honorarios	Confia	15	\$ 10.00		\$ -	\$ 150.00	\$ 150.00
12	Erika Chávez	Vendedora	Creceer	16	\$ 7.77	4.64	\$ 9.01	\$ 124.32	\$ 133.33
13	Rosario Cortez	Vendedora	Creceer	16	\$ 7.77	4.64	\$ 9.01	\$ 124.32	\$ 133.33
14	Karla Figueroa	Vendedora	Confia	16	\$ 7.77	12.87	\$ 25.00	\$ 124.32	\$ 149.32
15	Elizabeth Moran	Vendedora	Confia	16	\$ 7.77	4.64	\$ 9.01	\$ 124.32	\$ 133.33
16	Crisia Mendoza	Vendedora	Creceer	16	\$ 7.77	0.35	\$ 0.68	\$ 124.32	\$ 125.00
17	Ruth Molina	Vendedora	Creceer	16	\$ 7.77	0.35	\$ 0.68	\$ 124.32	\$ 125.00
18	Lisseth Moran	Vendedora	Confia	16	\$ 7.77	4.64	\$ 9.01	\$ 124.32	\$ 133.33
19	Deysi Parada	Vendedora	Creceer	16	\$ 7.77	4	\$ 7.77	\$ 124.32	\$ 132.09
20	Glenda Rivas	Vendedora	Creceer	16	\$ 7.77	12.87	\$ 25.00	\$ 124.32	\$ 149.32
21	Susana Vides	Vendedora	Creceer	16	\$ 7.77	0.35	\$ 0.68	\$ 124.32	\$ 125.00
				332	\$ 165.63	57.35	\$ 111.40	\$ 2,616.54	\$ 2,727.94

CONTINUA EN LA SIGUIENTE PAGINA...

EL BUEN GUSTO PLANILLA DE SALARIO EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$ PLANILLA N° : 24 FECHA: :31-12-13				
DESCUENTOS			TOTAL	SUELDO
ISSS	AFP	RENTA	DESCUENTOS	RECIBIDO
\$ 3.60	\$ 7.50		\$ 11.10	\$ 108.90
\$ 3.96	\$ 8.26		\$ 12.22	\$ 119.87
\$ 3.73	\$ 7.77		\$ 11.50	\$ 112.82
\$ 3.73	\$ 7.77		\$ 11.50	\$ 112.82
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
\$ 3.73	\$ 7.77		\$ 11.50	\$ 112.82
\$ 3.73	\$ 7.77		\$ 11.50	\$ 112.82
\$ 3.73	\$ 7.77		\$ 11.50	\$ 112.82
\$ 3.96	\$ 8.26		\$ 12.22	\$ 119.87
\$ 3.50	\$ 7.28		\$ 10.78	\$ 105.77
		\$ 15.00	\$ 15.00	\$ 135.00
\$ 4.00	\$ 8.33		\$ 12.33	\$ 121.00
\$ 4.00	\$ 8.33		\$ 12.33	\$ 121.00
\$ 4.48	\$ 9.33		\$ 13.81	\$ 135.51
\$ 4.00	\$ 8.33		\$ 12.33	\$ 121.00
\$ 3.75	\$ 7.81		\$ 11.56	\$ 113.44
\$ 3.75	\$ 7.81		\$ 11.56	\$ 113.44
\$ 4.00	\$ 8.33		\$ 12.33	\$ 121.00
\$ 3.96	\$ 8.26		\$ 12.22	\$ 119.87
\$ 4.48	\$ 9.33		\$ 13.81	\$ 135.51
\$ 3.75	\$ 7.81		\$ 11.56	\$ 113.44
\$ 77.34	\$ 161.12	\$ 15.00	\$ 253.46	\$ 2,474.48

Sueldo Consolidado	
Cuenta Personal	120.00
Planta	1,103.34
Honorarios	150.00
Ventas	1,243.20
Ventas	111.40
Total	2,727.94
Isss	77.34
Crecer	-
Confía	-
Renta	15.00
	92.34
Pagar	2,635.60

		<u>AFP</u>	
APORTE PATRONAL	\$	287.61	AFP CRECER
	\$	65.36	AFP CONFIA

PORCENTAJES DEDUCIBLES DE RETENCIONES LEGALES:

ISSS LABORAL: 3.00%
 ISSS PATRONAL: 7.50%
 10.50%

AFP LABORAL: 6.25%
 AFP PATRONAL: 6.75%
 13.00%

CALCULO DE LAS HORAS EXTRAS

SALARIO QUINCENAL	\$124.32
SALARIO DIARIO	\$7.77
SALARIO POR HORA	\$0.97
VALOR DE HORA EXTRA	$\$0.97 * 2 \text{ HED} = \1.94
HORAS EXTRA TRABAJADAS	12.87

EJEMPLO: $\$7.77 / 8 = 0.97$
 $0.97 * 12.87 = 12.50 * 2 = \$ 25 \text{ VALOR DE HORA EXTRA}$

$\$ 25.00 \text{ VALOR A CANCELAR POR HORAS EXTRAS TRABAJAS}$
 DURANTE LA SEGUNDA QUINCENA DE DICIEMBRE.

EL BUEN GUSTO
CUADRO DEL ACTIVO FIJO
 Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre
 (Expresado en dólares de los estados unidos de América)
NOMBRE DEL ACTIVO: Horno Avanty

N°	Descrip.	Fecha Adq.	Costo Adq.	Meses a dep.	Vida útil (años)	Dep. Anual	Dep. Anterior	Dep. mensual	Dep. Acum.	Valor en libros
1	Horno Avanty	01/01/11	\$10,000.00	12	5	\$2,000.00	0.00	\$166.66	0.0	\$8,000.00
						\$2,000.00	\$2,000.00	\$166.66	\$2,000.00	\$6,000.00
						\$2,000.00	\$2,000.00	\$166.66	\$4,000.00	\$4,000.00

Contador

EL BUEN GUSTO
CUADRO DEL ACTIVO INTANGIBLE
 Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre
 (Expresado en dólares de los estados unidos de América)
NOMBRE DEL ACTIVO: Sys Nemesis

N°	Descripción	F.Adq	Costo de Adq.	Meses a amort.	Vida útil (años)	Amort. Anual	Amort. Anterior	Amort. Mensual	Amort. Acumulada	Valor en libros
1	Sys Nemesis	01/01/11	\$1,000.00	12	10	\$100.00	0.0	\$8.33	0.0	\$900.00
						\$100.00	\$100.00	\$8.33	\$100.00	\$800.00
						\$100.00	\$100.00	\$8.33	\$200.00	\$700.00

Contador

4.3.2.2 Registros contables de la Empresa EL Buen Gusto

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-1 de fecha 30/11/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		12,737.45	
110101	Caja General	-3,214.37		
	Actualizacion de saldos			
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central	15,951.82		
	Actualizacion de saldos			
1102	Cuentas por Cobrar		1,490.05	
110201	Cuentas por Cobrar a clientes			
11020101	David Nuñez	20.00		
	Actualizacion de saldos			
110208	ISR Retenido	1,470.05		
	Actualizacion de saldos			
1103	Cuenta Personal		3,836.60	
110301	Kenia Pimentel	3,836.60		
	Actualizacion de saldos			
1104	Inventarios		11,398.72	
110401	Materia Prima	8,470.58		
	Actualizacion de saldos			
110403	Producto Terminado	720.43		
	Actualizacion de saldos			
110405	Mercaderia en Existencia			
11040501	Bebidas Varias	1,665.47		
	Actualizacion de saldos			
11040502	Articulos y Accesorios para Fiestas	542.24		
	Actualizacion de saldos			
1106	Gastos Anticipados		9,052.94	
110605	Pago a Cuenta 1.75%			
11060509	Pago a cuenta 2013	9,052.94		
	Actualizacion de saldos			
1203	Propiedad Planta y Equipo		679,099.91	
120301	Bienes Depreciables			
12030101	Edificaciones	465,628.43		
	Actualizacion de saldos			
12030102	Instalaciones	2,390.50		
	Actualizacion de saldos			
12030103	Mobiliario y Equipo de Cafeteria	108,173.74		
	Actualizacion de saldos			
12030104	Maquinaria y Equipo de Planta	35,010.50		
	Actualizacion de saldos			
12030105	Equipo de Transporte de Planta	26,659.77		
	Actualizacion de saldos			
12030107	Mobiliario y Equipo de Pasteleria	13,682.25		
	Actualizacion de saldos			
12030108	Mobiliario y Equipo de Oficina	27,554.72		
	Actualizacion de saldos			
1204	R-Depreciacion Acumulada		-18,861.20	
120402	R-Instalaciones	-1,058.10		
	Actualizacion de saldos			

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-1 de fecha 30/11/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
120403	R-Mobiliario y Equipo de Oficina Actualizacion de saldos	-8,652.24		
120404	R-Maquinaria y Equipo de Planta Actualizacion de saldos	-4,411.49		
120405	R-Equipo de Transporte y Planta Actualizacion de saldos	-2,328.98		
120408	R-Mobiliario y Equipo de Oficina Actualizacion de saldos	-238.05		
120409	R-Programas Computarizados Actualizacion de saldos	-2,172.34		
1205	ACTIVOS INTANGIBLES		9,404.50	
120505	Otros			
12050501	Programas Computarizados Actualizacion de saldos	9,404.50		
4101	Costos de Produccion		307,421.14	
410101	Materia Prima Actualizacion de saldos	243,095.42		
410102	Mano de Obra Directa Actualizacion de saldos	24,060.87		
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010301	Materiales Indirectos Actualizacion de saldos	17,997.17		
41010303	Servicio de Energia Electrica Actualizacion de saldos	1,644.20		
41010304	Servicio de Agua Potable Actualizacion de saldos	20.47		
41010307	I.S.S.S Actualizacion de saldos	1,735.55		
41010311	Vacaciones Actualizacion de saldos	327.73		
41010319	Impuestos Municipales de Fabrica Actualizacion de saldos	1,064.03		
41010320	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo Actualizacion de saldos	1,118.00		
41010328	Gas Propano Actualizacion de saldos	14,277.20		
41010329	AFP Actualizacion de saldos	1,562.19		
41010330	Insaforp Actualizacion de saldos	231.63		
410104	Inventario de Producto Terminado Actualizacion de saldos	286.68		
4102	Costo de Venta		31,486.52	
410201	Costo de Venta Actualizacion de saldos	31,486.52		
4103	Gastos de Administracion		6,209.97	
410306	I.S.S.S Actualizacion de saldos	198.00		

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-1 de fecha 30/11/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
410307	AFP Actualizacion de saldos	178.20		
410308	Honorarios Profesionales Actualizacion de saldos	4,761.13		
410311	Papeleria y Utiles Actualizacion de saldos	22.60		
410322	Mantenimineto de Equipo de Transporte Actualizacion de saldos	382.53		
410323	Mantenimiento de Equipo de Oficina Actualizacion de saldos	184.07		
410342	No Deducibles Actualizacion de saldos	17.04		
410345	Insaforp Actualizacion de saldos	26.40		
410346	Valúos Actualizacion de saldos	440.00		
4104	Gastos de Venta		87,621.51	
410401	Sueldos Actualizacion de saldos	25,195.47		
410404	Vacaciones Actualizacion de saldos	582.92		
410407	I.S.S.S Actualizacion de saldos	2,213.30		
410408	AFP Actualizacion de saldos	2,053.30		
410409	Horas Extras Actualizacion de saldos	3,384.65		
410410	Atencion Al Personal Actualizacion de saldos	19.99		
410413	Materiales de Aseo y Limpieza Actualizacion de saldos	919.48		
410414	Impuestos Municipales Actualizacion de saldos	1,504.35		
410416	Publicidad y Propaganda Actualizacion de saldos	909.95		
410417	Combustibles y Lubricantes Actualizacion de saldos	2,517.12		
410418	Comunicaciones Actualizacion de saldos	5,092.76		
410419	Papeleria y Utiles Actualizacion de saldos	3,184.37		
410421	Servicios de Agua Potable Actualizacion de saldos	44.55		
410423	Mantenimiento de Equipo de Transporte Actualizacion de saldos	10.62		
410425	Material de Envoltorio y Empaque en cafeteria Actualizacion de saldos	4,052.66		

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-1 de fecha 30/11/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
410430	Mantenimiento de Instalaciones	2,183.50		
	Actualizacion de saldos			
410434	Servicio de Energia Elefctrica	15,447.18		
	Actualizacion de saldos			
410439	Mantenimiento de Sistemas Computarizados	1,057.50		
	Actualizacion de saldos			
410444	Otros	1,285.68		
	Actualizacion de saldos			
410445	Fovial	213.22		
	Actualizacion de saldos			
410447	Alquileres	12,636.35		
	Actualizacion de saldos			
410448	Insaforp	295.00		
	Actualizacion de saldos			
410450	Renovacion de Matricula de Empresa	285.72		
	Actualizacion de saldos			
410451	Renovacion de Matricula de Establecimiento	274.32		
	Actualizacion de saldos			
410452	Inscripcion de Balance	17.14		
	Actualizacion de saldos			
410453	Solvencia de Estadística y Censos	23.01		
	Actualizacion de saldos			
410458	Derechos de Registro por Hipoteca Abierta	2,173.10		
	Actualizacion de saldos			
410459	Certificacion Extractada	44.30		
	Actualizacion de saldos			
4105	Gastos Financieros		41,695.72	
410501	Intereses	33,948.65		
	Actualizacion de saldos			
410502	Comisiones	1,801.89		
	Actualizacion de saldos			
410504	Otros	3,374.92		
	Actualizacion de saldos			
410505	Seguros	2,570.26		
	Actualizacion de saldos			
2101	Cuentas por Pagar			15,822.80
210101	Proveedores			
21010103	Tropigas de El Salvador S.A DE C.V	1,458.02		
	Actualizacion de saldos			
21010104	Central Productos Alimenticios Universal S.A	849.75		
	Actualizacion de saldos			
21010107	Impresos Troquelados Arteaga S.A DE C.V	5,530.72		
	Actualizacion de saldos			
21010111	Alimentos Importados Superiores de El Salvador	-4,193.11		
	Actualizacion de saldos			
21010117	Distribuidora Esquivel S.A DE C.V	1,147.51		
	Actualizacion de saldos			

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-1 de fecha 30/11/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
21010121	Salvador Botto Actualizacion de saldos	0.01		
21010130	Ingenio la Magdalena S.A DE C.V Actualizacion de saldos	1,446.92		
21010134	Telemovil El Salvador S.A Actualizacion de saldos	135.13		
21010137	David Nuñez Actualizacion de saldos	8,858.33		
21010144	Universal Quimica de El Salvador S.A DE C.V Actualizacion de saldos	589.52		
2102	Acumulados por Pagar			1,970.39
210202	Provisiones y Retenciones			
21020207	Seguro Social Actualizacion de saldos	312.97		
21020209	ISR Retenido Actualizacion de saldos	90.32		
21020214	AFP Crecer - Cuota Laboral Actualizacion de saldos	289.92		
21020215	AFP Confia - Cuota Laboral Actualizacion de saldos	80.93		
21020216	Aportes Patronales Seguro Social Actualizacion de saldos	715.11		
21020217	AFP Crecer - Cuota Patronal Actualizacion de saldos	307.84		
21020218	AFP Confia - Cuota Patronal Actualizacion de saldos	77.81		
21020219	Insaforp Actualizacion de saldos	95.49		
2103	Impuestos por Pagar			2,802.52
210303	IVA POR PAGAR Actualizacion de saldos	2,047.10		
210306	Pago a Cuenta (1.75%) Actualizacion de saldos	755.42		
2201	Prestamos a Largo Plazo			508,208.76
220101	Prestamos Hipotecarios			
22010106	Kenia Pimentel Actualizacion de saldos	11,866.89		
22010107	Banco de America Central #401252940 Actualizacion de saldos	198,284.50		
22010109	Banco de America Central #401253000 Actualizacion de saldos	3,587.29		
22010110	Banco de America Central Actualizacion de saldos	79,672.64		
22010111	Banco de America Central 401452 Actualizacion de saldos	214,797.44		
3101	CAPITAL			121,777.69
310101	Kenia Pimentel Actualizacion de saldos	121,777.69		

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-1 de fecha 30/11/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
5101	Ventas			507,461.23
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	77,037.00		
	Actualizacion de saldos			
51010102	Sala de Venta # 2	118,985.02		
	Actualizacion de saldos			
51010103	Sala de Venta # 3	71,644.48		
	Actualizacion de saldos			
51010104	Sala de Venta # 4	49,811.43		
	Actualizacion de saldos			
51010105	Sala de Venta # 5	98,529.20		
	Actualizacion de saldos			
51010106	Sala de Venta # 6	24,790.46		
	Actualizacion de saldos			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	15,528.37		
	Actualizacion de saldos			
51010203	Sala de Venta # 3	10,659.79		
	Actualizacion de saldos			
51010204	Sala de Venta # 4	10,706.71		
	Actualizacion de saldos			
51010205	Sala de Venta # 5	23,226.51		
	Actualizacion de saldos			
51010206	Sala de Venta # 6	6,542.26		
	Actualizacion de saldos			
5102	Otros Ingresos			24,550.44
510206	Alquiler	24,550.44		
	Actualizacion de saldos			
Actualizacion de saldos en el transcurso del periodo			1,182,593.83	1,182,593.83

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-1 de fecha 01/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		40.00	
110208	ISR Retenido	40.00		
	cf21 del fina retana por renta retenida			
2201	Prestamos a Largo Plazo		3,288.72	
220101	Prestamos Hipotecarios			
22010107	Banco de America Central #401252940	1,582.06		
	Por abono de prestamo de Banco de america central			
22010109	Banco de America Central #401253000	451.99		
	Por abono de prestamo de Banco de america central			
22010111	Banco de America Central 401452	1,254.67		
	Por abono de prestamo de banco de america central			
4105	Gastos Financieros		2,548.03	
410501	Intereses	2,485.54		
	Por abono de prestamo de banco de america central			
410504	Otros	62.49		
	Por abono de prestamo de banco de america central			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			5,876.75
110101	Caja General	40.00		
	cf21 del fina retana por renta retenida			
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central	5,836.75		
	Por abono de prestamo de banco de america central			
Por abono de prestamo de Bancos America Central			5,876.75	5,876.75

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-1 de fecha 01/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		3,214.21	
110101	Caja General	3,214.21		
	Ingresos del día casa matriz			
2102	Acumulados por Pagar			369.77
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	317.77		
	IVA casa matriz			
21020302	Contribuyentes	52.00		
	IVA casa matriz			
5101	Ventas			1,577.18
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	191.11		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	450.69		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	210.85		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	162.10		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	380.23		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	40.57		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	30.13		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	39.29		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	72.21		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
5102	Otros Ingresos			1,267.26
510206	Alquiler	1,267.26		
	Ingreso del día casa matriz			
Por venta del día			3,214.21	3,214.21

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-1 de fecha 01/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		109.02	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CF 5 / wings systems S.A DE C.V	109.02		
4104	Gastos de Venta		1,450.59	
410418	Comunicaciones	240.24		
	CF 16471907 telefonica provision de pago de telef			
410439	Mantenimiento de Sistemas Computarizados	352.50		
	CF 5 / wings systems S.A DE C.V			
410447	Alquileres	857.85		
	CF 12 Elba Cea pago de alquiler del local			
1101	EFECTICO Y EQUIVALENTE			1,236.10
110101	Caja General	1,236.10		
	Por pagos varios			
2101	Cuentas por Pagar			266.30
210101	Proveedores			
21010116	Telefonica Moviles El Salvador S.A DE C.V	266.30		
	CF 16471907 telefonica moviles			
2102	Acumulados por Pagar			57.21
210202	Provisiones y Retenciones			
21020209	ISR Retenido	57.21		
	I.S.R Yolanda Cea.			
Por las compras y gastos del dia			1,559.61	1,559.61

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-2 de fecha 02/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2101	Cuentas por Pagar		7,325.98	
210101	Proveedores			
21010103	Tropigas de El Salvador S.A DE C.V Por cancelacion de CF06348 tropigas	685.95		
21010104	Central Productos Alimenticios Universal S.A Por cancelacion de CF 11871 central de productos	849.76		
21010130	Ingenio la Magdalena S.A DE C.V Por cancelacion de CF0643 Ingenio la magdalena	855.00		
21010137	David Nuñez Por cancelacion de cf3495 davis nuñez	4,345.75		
21010144	Universal Quimica de El Salvador S.A DE C.V Por cancelacion de cf0094 Universal quimica	589.52		
4104	Gastos de Venta		414.54	
410434	Servicio de Energia Elefctrica FA 33131069 Aes desla provision de pago de energia	414.54		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			7,325.98
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central Por cancelacion a proveedores	7,325.98		
2101	Cuentas por Pagar			414.54
210101	Proveedores			
21010112	AES Clesa y Cia en C. de C.V FA 33131069 Aes desla provision de pago de energia	414.54		
Por pagos a proveedores			7,740.52	7,740.52

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-2 de fecha 02/12/2013
EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		2,091.84	
110101	Caja General	2,091.84		
	Ingresos del dia			
2102	Acumulados por Pagar			240.66
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	240.66		
	IVA de ventas del dia			
5101	Ventas			1,541.45
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	210.73		
	Por ingreso del dia sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	347.55		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	201.14		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	236.00		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	350.60		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	44.38		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	25.50		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	47.08		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	78.47		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
5102	Otros Ingresos			309.73
510206	Alquiler	309.73		
	Ingresos del dia			
	Por venta del dia		2,091.84	2,091.84

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-2 de fecha 02/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		343.19	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 613 materia prima	340.19		
11020505	IVA Cuenta por Percepcion del 1% Percepcion aplicada	3.00		
1104	Inventarios		1,179.73	
110401	Materia Prima CCF 613 materia prima	934.33		
110405	Mercaderia en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 106 bebidas	245.40		
4104	Gastos de Venta		1,437.02	
410434	Servicio de Energia Elefctrica CF 263209 Aes provision de pago de energia	1,437.02		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			397.30
110101	Caja General CCF 613 materia prima	397.30		
2101	Cuentas por Pagar			2,562.64
210101	Proveedores			
21010104	Central Productos Alimenticios Universal S.A Creditos ccf 12508 central de productos alimentici	406.80		
21010112	AES Clesa y Cia en C. de C.V CF 263209 Aes clesa	1,623.84		
21010121	Salvador Botto Creditos salvador botto	190.00		
21010130	Ingenio la Magdalena S.A DE C.V Creditos ingenio la magdalena	342.00		
Por la compra y gassro del dia			2,959.94	2,959.94

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-3 de fecha 03/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,370.61	
110101	Caja General	1,370.61		
	Por ingresos del dia			
2102	Acumulados por Pagar			157.68
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	157.68		
	IVA por ingreso del dia			
5101	Ventas			1,212.93
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	185.73		
	Por ingreso del dia sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	286.84		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	194.61		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	172.42		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	203.24		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	36.33		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	32.61		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	38.89		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	62.26		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
Por venta del dia			1,370.61	1,370.61

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-3 de fecha 03/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		35.55	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 0175 Materia Prima	34.47		
11020505	IVA Cuenta por Percepcion del 1% IVA Percibido	1.08		
1104	Inventarios		28.84	
110401	Materia Prima CCF 0175 Materia Prima	4.24		
110405	Mercadería en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 0175 Materia Prima	24.60		
4104	Gastos de Venta		236.31	
410413	Materiales de Aseo y Limpieza CCF 4554 compra de jabon Tex	108.42		
410425	Material de Envoltorio y Empaque en cafeteria CCF 4554 compra de envoltorio y empaque cafe	127.89		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			300.70
110101	Caja General CCF 0175	300.70		
1102	Cuentas por Cobrar			
110205	IVA Credito Fiscal			
11020505	IVA Cuenta por Percepcion del 1% IVA Percibido			
11020505	IVA Cuenta por Percepcion del 1% IVA Percibido			
Por las compras y gastos del dia			300.70	300.70

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-4 de fecha 04/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE		967.17	
110101	Caja General	967.17		
	Por ingresos del día			
2102	Acumulados por Pagar			111.27
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	111.27		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			855.90
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	165.35		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	176.19		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	105.97		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	132.96		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	159.56		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	31.33		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	20.88		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	29.85		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	33.81		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			967.17	967.17

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-4 de fecha 04/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		64.80	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 00089	64.80		
4104	Gastos de Venta		498.50	
410444	Otros CCF 00089	498.50		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			563.30
110101	Caja General CCF 00089	563.30		
Por compras y gastos del día			563.30	563.30

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-5 de fecha 05/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,312.81	
110101	Caja General	1,312.81		
	Por ingreso del dia			
2102	Acumulados por Pagar			151.04
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	151.04		
	IVA por ingreso del dia			
5101	Ventas			1,161.77
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	206.91		
	Por ingreso del dia sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	229.27		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	173.52		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	123.97		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	268.72		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	28.10		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	19.34		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	35.31		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	76.63		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
Por venta del dia			1,312.81	1,312.81

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-5 de fecha 05/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		822.82	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 0205 Materia Prima	822.82		
1104	Inventarios		2,002.41	
110401	Materia Prima CCF 0205 Materia Prima	2,002.41		
4101	Costos de Produccion		4,302.58	
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010301	Materiales Indirectos CCF 083 por compras de discos cajas impresas	4,302.58		
4104	Gastos de Venta		24.39	
410444	Otros CCF 069 por compras varias	24.39		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			202.56
110101	Caja General CCF 0042	202.56		
2101	Cuentas por Pagar			6,949.64
210101	Proveedores			
21010107	Impresos Troquelados Arteaga S.A DE C.V CCF 0083 Impresos Troquelados Arteaga, S.A. de C.V	4,861.92		
21010111	Alimentos Importados Superiores de El Salvador CCF 2554	1,897.72		
21010121	Salvador Botto CCF 0205	190.00		
Por compra y gasto del día			7,152.20	7,152.20

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-6 de fecha 06/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,513.53	
110101	Caja General	1,513.53		
	Por ingreso del dia			
2102	Acumulados por Pagar			174.12
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	174.12		
	IVA por ingreso del dia			
5101	Ventas			1,339.41
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	218.00		
	Por ingreso del dia sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	260.94		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	176.75		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	201.49		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	289.28		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	42.79		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	23.92		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	46.33		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	79.91		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
Por venta del dia			1,513.53	1,513.53

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-6 de fecha 06/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		177.18	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 27 materia prima	177.18		
1104	Inventarios		1,362.92	
110401	Materia Prima CCF 27 materia prima	1,362.92		
2101	Cuentas por Pagar			1,540.10
210101	Proveedores			
21010121	Salvador Botto CCF 207 credito salvador botto	228.00		
21010137	David Nuñez CCF 3821 credito david nuñez	1,312.10		
Por la compra y gastos del dia			1,540.10	1,540.10

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-7 de fecha 07/12/2013
EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		2,133.22	
110101	Caja General	2,133.22		
	Por ingreso del dia			
2102	Acumulados por Pagar			245.41
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	245.41		
	IVA por ingreso del dia			
5101	Ventas			1,887.81
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	288.41		
	Por ingreso del dia sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	475.35		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	315.52		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	204.70		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	379.20		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	49.87		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	55.67		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	37.96		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	81.13		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
Por venta del dia			2,133.22	2,133.22

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-7 de fecha 07/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		10.86	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF176 materia prima	10.86		
1104	Inventarios		46.70	
110401	Materia Prima CCF176 materia prima	5.30		
110405	Mercaderia en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF176 bebidas	41.40		
4104	Gastos de Venta		40.21	
410417	Combustibles y Lubricantes CCF 22129 compra de combustible	36.88		
410445	Fovial CCF 22129 compra de combustible	3.33		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			97.77
110101	Caja General Compras varias	97.77		
Por la compra y gasto del dia			97.77	97.77

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-8 de fecha 08/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,874.40	
110101	Caja General	1,874.40		
	Por ingreso del dia			
2102	Acumulados por Pagar			215.64
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	215.64		
	IVA por ingreso del dia			
5101	Ventas			1,658.76
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	188.07		
	Por ingreso del dia sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	390.56		
	Por ingreso del dia sucursal #2			
51010103	Sala de Venta # 3	220.43		
	Por ingreso del dia sucursal #3			
51010104	Sala de Venta # 4	217.46		
	Por ingreso del dia sucursal #4			
51010105	Sala de Venta # 5	431.17		
	Por ingreso del dia sucursal #5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	46.68		
	Por ingreso del dia sucursal #2			
51010203	Sala de Venta # 3	29.63		
	Por ingreso del dia sucursal #3			
51010204	Sala de Venta # 4	53.65		
	Por ingreso del dia sucursal #4			
51010205	Sala de Venta # 5	81.11		
	Por ingreso del dia sucursal #5			
Por venta del dia			1,874.40	1,874.40

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-8 de fecha 08/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		36.01	
110205	IVA Crédito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CF 4909182 telemovil el salvador	36.01		
4104	Gastos de Venta		277.01	
410418	Comunicaciones CF 4909182 telemovil el salvador	277.01		
2101	Cuentas por Pagar			313.02
210101	Proveedores			
21010134	Telemovil El Salvador S.A CF 4909182 telemovil el salvador	313.02		
Por las compras y gastos del día			313.02	313.02

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-15 de fecha 09/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		13,500.00	
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central	13,500.00		
	Por remesa del día			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			13,500.00
110101	Caja General	13,500.00		
	Por remesa del día			
Por remesa del día			13,500.00	13,500.00

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-9 de fecha 09/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,440.80	
110101	Caja General	1,440.80		
	Por ingresos del día			
2102	Acumulados por Pagar			165.76
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	165.76		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			1,275.04
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	182.78		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	261.44		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	193.73		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	183.45		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	256.91		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	43.19		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	29.96		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	45.44		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	78.14		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			1,440.80	1,440.80

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-9 de fecha 09/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		197.43	
110205	IVA Crédito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 208 materia prima	197.43		
1104	Inventarios		811.06	
110401	Materia Prima CCF 208 materia prima	413.84		
110405	Mercadería en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 130006 bebidas varias	397.22		
4101	Costos de Producción		707.61	
410103	Costos Indirectos de Fabricación			
41010328	Gas Propano CF 7553 tropigas de el salvador	707.61		
1101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE			726.50
110101	Caja General Compras varias	726.50		
2101	Cuentas por Pagar			989.60
210101	Proveedores			
21010103	Tropigas de El Salvador S.A DE C.V CF 7553 tropigas de el salvador	799.60		
21010121	Salvador Botto CCF 208 creditos salvador botto	190.00		
Por las compras y gastos del día			1,716.10	1,716.10

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-3 de fecha 10/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2101	Cuentas por Pagar		1,590.90	
210101	Proveedores			
21010117	Distribuidora Esquivel S.A DE C.V	657.77		
	Por cancelacion de CF 02680 distribuidora esquivel			
21010121	Salvador Botto	798.00		
	Por cancelacion de Fa 204 Saalvador Botto			
21010134	Telemovil El Salvador S.A	135.13		
	Por cancelacion de CF 4873523 telemovil de El Salv			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			1,590.90
110101	Caja General	1,590.90		
	Por cancelacion a proveedores			
Por cancelacion de a proveedores			1,590.90	1,590.90

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-10 de fecha 10/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,365.58	
110101	Caja General	1,365.58		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			157.10
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	157.10		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			1,208.48
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	182.88		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	239.95		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	207.56		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	206.93		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	217.40		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	27.83		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	34.51		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	31.42		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	60.00		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			1,365.58	1,365.58

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-10 de fecha 10/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		267.08	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 179 materia prima	267.08		
1104	Inventarios		754.56	
110401	Materia Prima CCF 95 por compra de cajas impresas	712.46		
110405	Mercadería en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 179 bebidas	42.10		
4101	Costos de Produccion		1,267.11	
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010301	Materiales Indirectos CCF 95 por compra de cajas impresas	1,267.11		
4104	Gastos de Venta		35.73	
410417	Combustibles y Lubricantes CCF 36178 compra de combustible	32.82		
410445	Fovial CCF 36178 compra de combustible	2.91		
1101	EFECTICO Y EQUIVALENTE			99.55
110101	Caja General Por pago a proveedores	99.55		
2101	Cuentas por Pagar			2,224.93
210101	Proveedores			
21010107	Impresos Troquelados Arteaga S.A DE C.V CF 95 impresos troquelados arteaga	1,431.83		
21010117	Distribuidora Esquivel S.A DE C.V CCF 3802 credito distribuidora esquivel	793.10		
Por las comoras y gastos del dia			2.324.48	2.324.48

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-11 de fecha 11/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,216.44	
110101	Caja General	1,216.44		
	Por ingreso del dia			
2102	Acumulados por Pagar			139.95
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	139.95		
	IVA por ingreso del dia			
5101	Ventas			1,076.49
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	228.05		
	Por ingreso del dia sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	209.57		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	145.82		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	146.06		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	191.99		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	25.35		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	23.19		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	35.22		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	71.24		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
Por venta del dia			1,216.44	1,216.44

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-11 de fecha 11/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		76.46	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 977 materia prima	71.96		
11020505	IVA Cuenta por Percepcion del 1% CCF 977 materia prima	4.50		
1104	Inventarios		553.54	
110401	Materia Prima CCF 977 materia prima	450.00		
110405	Mercaderia en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 148 bebidas	103.54		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			117.00
110101	Caja General CCF 148 bebidas	117.00		
2101	Cuentas por Pagar			513.00
210101	Proveedores			
21010130	Ingenio la Magdalena S.A DE C.V CCF 977 materia prima	513.00		
Por las compras y gastos del dia			630.00	630.00

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-4 de fecha 12/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
4101	Costos de Produccion		1,186.83	
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010310	Aguinaldos	607.76		
	Por pago de aguinaldo			
41010311	Vacaciones	579.07		
	Pago de vacaciones			
4103	Gastos de Administracion		77.70	
410304	Aguinaldos			
41030401	Aguinaldos	77.70		
	Por pago de aguinaldo			
4104	Gastos de Venta		990.54	
410404	Vacaciones	151.51		
	Por pago de vacaciones			
410405	Aguinaldos	839.03		
	Por pago de aguinaldo			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			2,187.47
110101	Caja General	2,187.47		
	Por pago de vacaciones			
2102	Acumulados por Pagar			67.60
210202	Provisiones y Retenciones			
21020207	Seguro Social	21.94		
	Por pago de vacaciones			
21020215	AFP Confia - Cuota Laboral	45.66		
	Por pago de vacaciones			
Por pago de vacaciones y aguinaldo			2,255.07	2,255.07

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-12 de fecha 12/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,302.43	
110101	Caja General	1,302.43		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			149.84
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	149.84		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			1,152.59
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	192.01		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	236.83		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	185.67		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	151.20		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	231.03		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	37.88		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	24.78		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	27.79		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	65.40		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			1,302.43	1,302.43

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-12 de fecha 12/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		764.24	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13%	764.24		
	CCF 210 materia prima			
1104	Inventarios		5,574.84	
110401	Materia Prima	5,574.84		
	CCF 210 materia prima			
4104	Gastos de Venta		306.65	
410417	Combustibles y Lubricantes	30.41		
	CF 290950 compra de combustible			
410444	Otros	273.60		
	CF compras varias			
410445	Fovial	2.64		
	CF 290950 compra de combustible			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			521.17
110101	Caja General	521.17		
	ccf 48 materia prima			
2101	Cuentas por Pagar			6,124.56
210101	Proveedores			
21010111	Alimentos Importados Superiores de El Salvador	1,832.18		
	CCF 2632 alimentos importados			
21010121	Salvador Botto	228.00		
	CCF 210 materia prima			
21010135	Distribuidora Kokisa de C.V	2,814.74		
	CCF 210 materia prima			
21010137	David Nuñez	1,249.64		
	CCF 3917 david nuñez			
Por las compras y gastos del día			6,645.73	6,645.73

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-5 de fecha 13/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2101	Cuentas por Pagar		1,661.71	
210101	Proveedores			
21010112	AES Clesa y Cia en C. de C.V Por cancelacion de CF 263209 Aes Clesa	1,395.41		
21010116	Telefonica Moviles El Salvador S.A DE C.V Por cancelacion de CF 16471907 telefonica moviles	266.30		
2102	Acumulados por Pagar		779.95	
210202	Provisiones y Retenciones			
21020209	ISR Retenido Por pago de retenciones	100.32		
21020214	AFP Crecer - Cuota Laboral Pago de planilla afp crecer	266.18		
21020215	AFP Confia - Cuota Laboral Pago de planilla afp confia	60.48		
21020217	AFP Crecer - Cuota Patronal Pago de planilla afp crecer	287.61		
21020218	AFP Confia - Cuota Patronal Pago de planilla afp confia	65.36		
2103	Impuestos por Pagar		2,802.52	
210303	IVA POR PAGAR por pago de iva	2,047.10		
210306	Pago a Cuenta (1.75%) Por pago de pago a cuenta	755.42		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			5,244.18
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central Por pagos efectuados	5,244.18		
Por pago de telefono y energia			5,244.18	5,244.18

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-13 de fecha 13/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,452.87	
110101	Caja General	1,452.87		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			167.14
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	167.14		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			1,285.73
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	189.34		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	296.93		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	155.62		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	198.00		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	262.15		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	47.52		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	19.50		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	43.32		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	73.35		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			1,452.87	1,452.87

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-13 de fecha 13/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		46.64	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 180 materia prima	46.64		
1104	Inventarios		358.76	
110401	Materia Prima CCF 180 materia prima	248.12		
110405	Mercaderia en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 180 bebidas	110.64		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			139.40
110101	Caja General CCF 180 materia prima	139.40		
2101	Cuentas por Pagar			266.00
210101	Proveedores			
21010121	Salvador Botto CCF 211 credito salvador botto	266.00		
Por las compras y gastos del dia			405.40	405.40

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-6 de fecha 14/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2102	Acumulados por Pagar		601.46	
210202	Provisiones y Retenciones			
21020207	Seguro Social	156.88		
	Por pago de planilla de isss			
21020216	Aportes Patronales Seguro Social	392.27		
	Por pago de planilla de isss			
21020219	Insaforp	52.31		
	Por pago de planilla de isss			
4104	Gastos de Venta		86.78	
410425	Material de Envoltorio y Empaque en cafeteria	86.78		
	Fa 16 alimentos nutritivos de el salvador			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			688.24
110101	Caja General	86.78		
	Fa 16 alimentos nutritivos de el salvador			
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central	601.46		
	Por pago de planilla de isss			
Por pago de planilla de isss			688.24	688.24

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-14 de fecha 14/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		2,205.81	
110101	Caja General	2,205.81		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			253.76
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	253.76		
	IVA ingreso del día			
5101	Ventas			1,952.05
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	245.22		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	459.41		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	388.44		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	261.54		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	374.94		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	59.65		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	46.30		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	46.86		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	69.69		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			2,205.81	2,205.81

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-7 de fecha 15/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1103	Cuenta Personal		120.00	
110301	Kenia Pimentel Pago de planilla	120.00		
4101	Costos de Produccion		1,048.95	
410102	Mano de Obra Directa Pago de planilla	1,048.95		
4103	Gastos de Administracion		150.00	
410308	Honorarios Profesionales Pago de planilla	150.00		
4104	Gastos de Venta		1,387.66	
410401	Sueldos Pago de planilla	1,266.51		
410409	Horas Extras Pago de planilla	121.15		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			2,455.15
110101	Caja General Pago de planilla	2,455.15		
2102	Acumulados por Pagar			251.46
210202	Provisiones y Retenciones			
21020207	Seguro Social Retencion de cotizacion / honorarios isss	76.73		
21020209	ISR Retenido Retencion sueldos	15.00		
21020214	AFP Crecer - Cuota Laboral Retencion de cotizacion	130.07		
21020215	AFP Confia - Cuota Laboral Retencion de cotizacion	29.66		
Pago de planilla de salario			2,706.61	2,706.61

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-15 de fecha 15/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		2,221.33	
110101	Caja General	2,221.33		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			255.55
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	247.26		
	IVA por ingreso del día			
21020302	Contribuyentes	8.29		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			1,965.78
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	217.47		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	575.07		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	232.60		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	265.69		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	445.16		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	48.82		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	28.20		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	59.78		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	92.99		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por ventas del día			2,221.33	2,221.33

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-8 de fecha 16/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2201	Prestamos a Largo Plazo		1,419.50	
220101	Prestamos Hipotecarios			
22010110	Banco de America Central	1,419.50		
	Por abono de prestamos de Banco America Central			
4105	Gastos Financieros		563.92	
410501	Intereses	458.39		
	Por abono de prestamos de Banco America Central			
410502	Comisiones	12.20		
	Por abono de prestamos de Banco America Central			
410505	Seguros	93.33		
	Por abono de prestamos de Banco America Central			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			1,983.42
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central	1,983.42		
	Por abono de prestamos de Banco America Central			
Por abono de prestamo de Banco de America Central			1,983.42	1,983.42

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-16 de fecha 16/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,637.30	
110101	Caja General	1,637.30		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			188.36
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	188.36		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			1,448.94
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	214.74		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	351.31		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	152.16		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	237.34		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	279.85		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	46.28		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	22.26		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	56.37		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	88.63		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			1,637.30	1,637.30

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-14 de fecha 16/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		62.92	
110205	IVA Crédito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13%	62.92		
	CCF 619 materia prima			
1104	Inventarios		483.96	
110401	Materia Prima	274.33		
	CCF 619 materia prima			
110405	Mercadería en Existencia			
11040501	Bebidas Varias	209.63		
	CCF 123 bebidas			
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			356.88
110101	Caja General	356.88		
	CCF 123 materia prima			
2101	Cuentas por Pagar			190.00
210101	Proveedores			
21010121	Salvador Botto	190.00		
	CCF 215 creditos salvador botto			
Por las compras y gastos del día			546.88	546.88

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-9 de fecha 17/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2101	Cuentas por Pagar		406.80	
210101	Proveedores			
21010104	Central Productos Alimenticios Universal S.A Por cancelacion de CF 12508 central de productos	406.80		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			406.80
110101	Caja General Por cancelacion de CF 12508 central de productos	406.80		
Por cancelacion a proveedor			406.80	406.80

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-17 de fecha 17/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		1,611.54	
110101	Caja General	1,611.54		
	Por ingreso del dia			
2102	Acumulados por Pagar			185.41
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	185.41		
	IVA por ingreso del dia			
5101	Ventas			1,426.13
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	209.58		
	Por ingreso del dia sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	342.24		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	133.45		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	203.00		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	334.37		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	45.44		
	Por ingreso del dia sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	30.84		
	Por ingreso del dia sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	42.70		
	Por ingreso del dia sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	84.51		
	Por ingreso del dia sucursal # 5			
Por ventas del dia			1,611.54	1,611.54

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-15 de fecha 17/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		96.73	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13%	96.73		
	CCF 184 materia prima			
1104	Inventarios		744.05	
110401	Materia Prima	706.88		
	CCF 184 materia prima			
110405	Mercadería en Existencia			
11040501	Bebidas Varias	37.17		
	CCF 184 bebidas			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			53.98
110101	Caja General	53.98		
	CCF 184 materia prima			
2101	Cuentas por Pagar			786.80
210101	Proveedores			
21010104	Central Productos Alimenticios Universal S.A	406.80		
	CCF 3230 central de productos			
21010121	Salvador Botto	380.00		
	CCF 216 creditos salvador botto			
Por la compra y gasto del día			840.78	840.78

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-18 de fecha 18/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		1,536.45	
110101	Caja General	1,536.45		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			176.75
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	176.75		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			1,359.70
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	205.42		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	336.22		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	207.12		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	160.23		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	266.44		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	45.27		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	24.82		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	44.91		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	69.27		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			1,536.45	1,536.45

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-16 de fecha 18/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		496.64	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 219 materia prima	492.14		
11020505	IVA Cuenta por Percepcion del 1% CCF 219 materia prima	4.50		
1104	Inventarios		3,785.70	
110401	Materia Prima CCF 219 materia prima	3,785.70		
2101	Cuentas por Pagar			4,282.34
210101	Proveedores			
21010117	Distribuidora Esquivel S.A DE C.V CCF 4290 creditos distribuidora esquivel	430.04		
21010121	Salvador Botto CCF 219 creditos salvador botto	570.00		
21010130	Ingenio la Magdalena S.A DE C.V CCF 1136 creditos materia prima	513.00		
21010137	David Nuñez CCF 4232 creditos david nuñez	2,769.30		
Por las compras y gastos del día			4,282.34	4,282.34

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-10 de fecha 19/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2101	Cuentas por Pagar		8,129.50	
210101	Proveedores			
21010103	Tropigas de El Salvador S.A DE C.V Por cancelacion de CF 6932 tropigas de el salvador	772.04		
21010107	Impresos Troquelados Arteaga S.A DE C.V Por cancelacion de CF impresos troquelados	1,830.08		
21010111	Alimentos Importados Superiores de El Salvador Por cancelacion de CF 2304 alimentos importados	2,993.48		
21010121	Salvador Botto Por cancelacion de CF 210 salvador botto	1,064.00		
21010137	David Nuñez Por cancelacion CF 3145 david alexander	1,469.90		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			8,129.50
110101	Caja General Por cancelacion a proveedores	1,064.30		
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central Por cancelacion a proveedores	7,065.20		
Cancelacion a proveedores			8,129.50	8,129.50

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-19 de fecha 19/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		1,733.93	
110101	Caja General	1,733.93		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			199.48
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	199.48		
	IVA por ingresos del día			
5101	Ventas			1,534.45
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	259.00		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	344.76		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	186.02		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	186.63		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	347.90		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	35.68		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	39.88		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	57.21		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	77.37		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por ventas del día			1,733.93	1,733.93

Hecho por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-17 de fecha 19/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		580.58	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 220 materia prima	580.58		
1104	Inventarios		4,219.95	
110401	Materia Prima CCF 220 materia prima	4,219.95		
4101	Costos de Produccion		194.67	
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010301	Materiales Indirectos CF 309 compra de hilo	194.67		
4104	Gastos de Venta		54.23	
410417	Combustibles y Lubricantes CF 37489 compra de combustible	32.83		
410444	Otros CF 2683 por compras varias	18.50		
410445	Fovial CF 37489 compra de combustible	2.90		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			455.88
110101	Caja General CCF 55 por compras	455.88		
2101	Cuentas por Pagar			4,593.55
210101	Proveedores			
21010111	Alimentos Importados Superiores de El Salvador CCF 2733 creditos alimentos importados	4,023.55		
21010121	Salvador Botto CF 220 creditos salvador botto	570.00		
Por las compras y gastos del dia			5,049.43	5,049.43

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-20 de fecha 20/12/2013
EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		1,893.56	
110101	Caja General	1,893.56		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			217.84
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	217.84		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			1,675.72
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	219.75		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	383.87		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	171.25		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	185.26		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	480.03		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	46.50		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	25.09		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	60.09		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	103.88		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			1,893.56	1,893.56

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-18 de fecha 20/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		73.54	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 5279 bebidas	71.45		
11020505	IVA Cuenta por Percepcion del 1% CCF 5279 bebidas	2.09		
1104	Inventarios		209.07	
110405	Mercaderia en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 5279 bebidas	209.07		
4104	Gastos de Venta		340.54	
410425	Material de Envoltorio y Empaque en cafeteria CF 69 compra de envoltorio	340.54		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			623.15
110101	Caja General Por compras	623.15		
Por las compras y gastos del dia			623.15	623.15

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-11 de fecha 21/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2101	Cuentas por Pagar		1,388.53	
210101	Proveedores			
21010121	Salvador Botto Por cancelacion CF 219 salvador botto	1,140.00		
21010134	Telemovil El Salvador S.A Por cancelacion de CF 4909182 telemovil	248.53		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			1,388.53
110101	Caja General Por cancelacion CF 219 salvador botto	1,140.00		
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central Por cancelacion de CF 4909182 telemovil	248.53		
Por cancelacion a Telemovil			1,388.53	1,388.53

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-21 de fecha 21/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		2,346.39	
110101	Caja General	2,346.39		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			269.95
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	259.58		
	IVA por ingreso del día			
21020302	Contribuyentes	10.37		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			2,076.44
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	299.08		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	451.60		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	447.85		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	272.13		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	358.64		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	56.30		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	31.28		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	75.09		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	84.47		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
	Por venta del día		2,346.39	2,346.39

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-19 de fecha 21/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		6.49	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 187 materia prima	6.49		
1104	Inventarios		49.89	
110401	Materia Prima CCF 187 materia prima	12.72		
110405	Mercaderia en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 187 bebidas varias	37.17		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			56.38
110101	Caja General Por compras	56.38		
Por las compras y gastos del día			56.38	56.38

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-22 de fecha 22/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		2,262.03	
110101	Caja General	2,262.03		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			260.24
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	260.24		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			2,001.79
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	167.38		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	495.07		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	283.88		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	251.45		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	522.95		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	57.21		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	38.94		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	71.64		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	113.27		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			2,262.03	2,262.03

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-23 de fecha 23/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		2,541.19	
110101	Caja General	2,541.19		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			292.35
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	292.35		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			2,248.84
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	234.93		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	503.18		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	499.16		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	291.58		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	435.08		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	59.12		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	47.65		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010204	Sala de Venta # 4	70.97		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	107.17		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			2,541.19	2,541.19

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-20 de fecha 23/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		517.79	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 222 materia prima	517.79		
1104	Inventarios		3,125.47	
110401	Materia Prima CCF 222 materia prima	2,538.42		
110405	Mercaderia en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 188 bebidas	587.05		
4101	Costos de Produccion		832.86	
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010328	Gas Propano CF 8202 compra de gas	832.86		
4104	Gastos de Venta		26.80	
410417	Combustibles y Lubricantes CF 23478 compra de combustible	24.65		
410445	Fovial CF 23478 compra de combustible	2.15		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			705.35
110101	Caja General Por compras	705.35		
2101	Cuentas por Pagar			3,797.57
210101	Proveedores			
21010103	Tropigas de El Salvador S.A DE C.V CF 8202 compra de gas	941.13		
21010111	Alimentos Importados Superiores de El Salvador CCF 2799 creditos alimentos importados	2,286.44		
21010121	Salvador Botto CCF creditos salvador botto	570.00		
Por las compras y gastos del dia			4,502.92	4,502.92

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-24 de fecha 24/12/2013
EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		2,373.17	
110101	Caja General	2,373.17		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			273.02
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	273.02		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			2,100.15
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	221.28		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	377.16		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	443.84		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	384.77		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	424.43		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	58.14		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	38.66		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	50.88		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	100.99		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			2,373.17	2,373.17

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-21 de fecha 24/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		67.27	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 1293 materia prima	62.77		
11020505	IVA Cuenta por Percepcion del 1% CCF 1293 materia prima	4.50		
1104	Inventarios		450.00	
110401	Materia Prima CCF 1293 materia prima	450.00		
4104	Gastos de Venta		35.73	
410417	Combustibles y Lubricantes CF 38172 compra de combustible	32.83		
410445	Fovial CF 38172 compra de combustible	2.90		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			40.00
110101	Caja General Por compra de combustible	40.00		
2101	Cuentas por Pagar			513.00
210101	Proveedores			
21010130	Ingenio la Magdalena S.A DE C.V CCF 1293 creditos ingenio la magdalena	513.00		
Por las compras y gastos del dia			553.00	553.00

 Hecho por

 Revisado por

 Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-16 de fecha 26/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		20,000.00	
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central	20,000.00		
	Por remesa del dia			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			20,000.00
110101	Caja General	20,000.00		
	Por remesa del dia			
Por remesa del dia			20,000.00	20,000.00

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-17 de fecha 26/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2101	Cuentas por Pagar		2,814.74	
210101	Proveedores			
21010135	Distribuidora Kokisa de C.V	1,407.37		
	CH 15 distribuidora kokisa S.A DE C.V CF 1616			
21010135	Distribuidora Kokisa de C.V	1,407.37		
	CH 15 distribuidora kokisa S.A DE C.V CF 1615			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			2,814.74
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central	2,814.74		
	CH 15 distribuidora kokisa S.A DE C.V			
CH 15 distribuidora kokisa S.A DE C.V			2,814.74	2,814.74

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-25 de fecha 26/12/2013
EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		1,734.79	
110101	Caja General	1,734.79		
	Por ingreso del día			
2102	Acumulados por Pagar			199.58
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	199.58		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			1,535.21
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	194.46		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	367.79		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	227.34		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	192.63		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	346.90		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	44.82		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	32.26		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	48.19		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	80.82		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			1,734.79	1,734.79

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-22 de fecha 26/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		32.21	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 62 materia prima	32.21		
1104	Inventarios		247.79	
110401	Materia Prima CCF 62 materia prima	247.79		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			280.00
110101	Caja General CCF 62 materia prima	280.00		
Por las compras y gastos del dia			280.00	280.00

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-12 de fecha 27/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		0.20	
110201	Cuentas por Cobrar a clientes			
11020102	Central Productos Alimenticios universal S.A Por cancelacion de CF 2470 alimentos importados	0.20		
2101	Cuentas por Pagar		6,461.36	
210101	Proveedores			
21010111	Alimentos Importados Superiores de El Salvador Por cancelacion de CF 2470 alimentos importados	2,268.36		
21010130	Ingenio la Magdalena S.A DE C.V Por cancelacion de CF 719 ingenio la magdalena	513.00		
21010137	David Nuñez Por cancelacion CF 3612 david nuñez	3,680.00		
4101	Costos de Produccion		318.00	
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010319	Impuestos Municipales de Fabrica Recibo 432554 por pago de impuestos municipales	318.00		
4104	Gastos de Venta		480.15	
410414	Impuestos Municipales Recibo 432550 por pago de impuestos municipales	480.15		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			7,259.71
110101	Caja General Pago de impuestos municipales	798.15		
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central Pago a proveedores	6,461.56		
Por cancelacion a proveedores			7,259.71	7,259.71

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-26 de fecha 27/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		1,878.10	
110101	Caja General	1,878.10		
	Por ingresos del día			
2102	Acumulados por Pagar			216.08
210203	IVA Débito Fiscal			
21020301	Consumidores	216.08		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			1,662.02
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	196.90		
	Por ingreso del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	425.47		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	206.75		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	267.25		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	340.08		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	48.27		
	Por ingreso del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	29.68		
	Por ingreso del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	56.81		
	Por ingreso del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	90.81		
	Por ingreso del día sucursal # 5			
Por venta del día			1,878.10	1,878.10

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-23 de fecha 27/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		426.35	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 224 materia prima	426.35		
1104	Inventarios		3,279.52	
110401	Materia Prima CCF 224 materia prima	3,224.00		
110405	Mercadería en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 191 bebidas	55.52		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			74.72
110101	Caja General Por compras	74.72		
2101	Cuentas por Pagar			3,631.15
210101	Proveedores			
21010121	Salvador Botto CCF 224 creditos salvador botto	760.00		
21010137	David Nuñez CCF 4177 creditos david nuñez	2,871.15		
Por compra y gasto del día			3,705.87	3,705.87

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-18 de fecha 28/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2101	Cuentas por Pagar		1,330.00	
210101	Proveedores			
21010121	Salvador Botto	380.00		
	CH 16 Salvador Botto por cancelacion de CF 224			
21010121	Salvador Botto	380.00		
	CH 16 Salvador Botto por cancelacion de CF 226			
21010121	Salvador Botto	570.00		
	CH 16 Salvador Botto por cancelacion de CF 222			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			1,330.00
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central	1,330.00		
	CH 16 Salvador Botto			
CH 16 Salvador Botto			1,330.00	1,330.00

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-27 de fecha 28/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		2,097.23	
110101	Caja General	2,097.23		
	Por ingresos del día			
2102	Acumulados por Pagar			241.27
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	241.27		
	IVA por ingresos del día			
5101	Ventas			1,855.96
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	188.98		
	Por ingresos del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	401.13		
	Por ingresos del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	391.49		
	Por ingresos del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	279.10		
	Por ingresos del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	365.68		
	Por ingresos del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	44.81		
	Por ingresos del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	50.49		
	Por ingresos del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	47.32		
	Por ingresos del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	86.96		
	Por ingresos del día sucursal # 5			
Por las ventas del día			2,097.23	2,097.23

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-24 de fecha 28/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		57.53	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 227 materia prima	57.53		
1104	Inventarios		442.47	
110401	Materia Prima CCF 227 materia prima	442.47		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			500.00
110101	Caja General CCF 227 materia prima	500.00		
Por compras y gastos del dia			500.00	500.00

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-28 de fecha 29/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		2,272.71	
110101	Caja General	2,272.71		
	Por ingresos del día			
2102	Acumulados por Pagar			261.47
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	220.88		
	IVA por ingresos del día			
21020302	Contribuyentes	40.59		
	IVA por ingresos del día			
5101	Ventas			2,011.24
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	418.87		
	Por ingresos del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	472.15		
	Por ingresos del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	239.12		
	Por ingresos del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	286.29		
	Por ingresos del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	367.24		
	Por ingresos del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	36.90		
	Por ingresos del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	34.89		
	Por ingresos del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	68.63		
	Por ingresos del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	87.15		
	Por ingresos del día sucursal # 5			
Por venta del día			2,272.71	2,272.71

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-29 de fecha 30/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		2,811.75	
110101	Caja General	2,811.75		
	Por ingresos del día			
2102	Acumulados por Pagar			323.47
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	323.47		
	IVA por ingresos del día			
5101	Ventas			2,488.28
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	235.49		
	Por ingresos del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	667.64		
	Por ingresos del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	489.23		
	Por ingresos del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	295.18		
	Por ingresos del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	526.54		
	Por ingresos del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	57.52		
	Por ingresos del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	51.11		
	Por ingresos del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	60.35		
	Por ingresos del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	105.22		
	Por ingresos del día sucursal # 5			
Por venta del día			2,811.75	2,811.75

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-25 de fecha 30/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		437.59	
110205	IVA Crédito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CCF 230 materia prima	437.59		
1104	Inventarios		2,441.34	
110401	Materia Prima CCF 230 materia prima	2,406.14		
110405	Mercadería en Existencia			
11040501	Bebidas Varias CCF 195 bebidas	35.20		
4101	Costos de Producción		924.79	
410103	Costos Indirectos de Fabricación			
41010301	Materiales Indirectos CF 144 compra de cajas impresas	924.79		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			241.75
110101	Caja General Por compras	241.75		
2101	Cuentas por Pagar			3,561.97
210101	Proveedores			
21010107	Impresos Troquelados Arteaga S.A DE C.V CF 144 compra de cajas impresas	1,045.01		
21010111	Alimentos Importados Superiores de El Salvador CCF 2862 créditos alimentos importados	2,516.96		
Por compras y gastos del día			3,803.72	3,803.72

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-13 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1103	Cuenta Personal		120.00	
110301	Kenia Pimentel	120.00		
	Pago de planilla			
4101	Costos de Produccion		1,433.97	
410102	Mano de Obra Directa	1,103.34		
	Pago de planilla			
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010307	I.S.S.S	162.56		
	Gasto por aporte patronal isss			
41010329	AFP	146.36		
	Gastos para aporte patronal afp			
41010330	Insaforp	21.71		
	Gastos para insaforp			
4103	Gastos de Administracion		186.60	
410306	I.S.S.S	18.00		
	Gasto por aporte patronal isss			
410307	AFP	16.20		
	Gastos para aporte patronal afp			
410308	Honorarios Profesionales	150.00		
	Pago de planilla			
410345	Insaforp	2.40		
	Gastos para insaforp			
4104	Gastos de Venta		1,770.48	
410401	Sueldos	1,243.20		
	Pago de planilla			
410407	I.S.S.S	204.55		
	Gasto por aporte patronal isss			
410308	Honorarios Profesionales	150.00		
	Pago de planilla			
410345	Insaforp	2.40		
	Gastos para insaforp			
4104	Gastos de Venta		1,770.48	
410401	Sueldos	1,243.20		
	Pago de planilla			
410407	I.S.S.S	204.55		
	Gasto por aporte patronal isss			
410408	AFP	184.09		
	Gastos para aporte patronal afp			
410409	Horas Extras	111.39		
	Pago de planilla			
410448	Insaforp	27.25		
	Gastos para insaforp			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			2,474.49
110101	Caja General	2,474.49		
	Pago de planilla			
2102	Acumulados por Pagar			1,036.56
210202	Provisiones y Retenciones			
21020207	Seguro Social	77.34		
	Retencion de cotizacion / honorarios			
21020209	ISR Retenido	15.00		
	Retencion / sueldos			
21020214	AFP Crecer - Cuota Laboral	128.41		
	Afp crecer - cuota laboral			
21020215	AFP Confia - Cuota Laboral	32.69		
	Afp confia - cuota laboral			
21020216	Aportes Patronales Seguro Social	385.11		
	Gasto por aporte patronal isss			

<u>Código</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
21020217	AFP Crecer - Cuota Patronal Gastos para aporte patronal afp - crecer	279.28		
21020218	AFP Confia - Cuota Patronal Gastos para aporte patronal afp - confia	67.37		
21020219	Insaforp Gastos para insaforp	51.36		
Por pago de planilla de salario			3,511.05	3,511.05

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-14 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2101	Cuentas por Pagar		64.49	
210101	Proveedores			
21010134	Telemovil El Salvador S.A	64.49		
	Por cancelacion CF 49077757 Telemovil			
4104	Gastos de Venta		69.90	
410418	Comunicaciones	69.90		
	Fa 1100310931 claro pago de telefono			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			134.39
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central	69.90		
	Fa 1100310931 claro pago de telefono			
1101030104	Banco de America Central	64.49		
	Por cancelacion CF 49077757 Telemovil			
Por cancelacion a proveedore			134.39	134.39

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. ING-30 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		2,846.12	
110101	Caja General	2,846.12		
	Por ingresos del día			
2102	Acumulados por Pagar			327.42
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	327.42		
	IVA por ingreso del día			
5101	Ventas			2,518.70
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	142.62		
	Por ingresos del día sucursal # 1			
51010102	Sala de Venta # 2	653.16		
	Por ingresos del día sucursal # 2			
51010103	Sala de Venta # 3	598.90		
	Por ingresos del día sucursal # 3			
51010104	Sala de Venta # 4	318.54		
	Por ingresos del día sucursal # 4			
51010105	Sala de Venta # 5	528.56		
	Por ingresos del día sucursal # 5			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	68.11		
	Por ingresos del día sucursal # 2			
51010203	Sala de Venta # 3	44.45		
	Por ingresos del día sucursal # 3			
51010204	Sala de Venta # 4	65.65		
	Por ingresos del día sucursal # 4			
51010205	Sala de Venta # 5	98.71		
	Por ingresos del día sucursal # 5			
Por venta del día			2,846.12	2,846.12

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. EGR-26 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1102	Cuentas por Cobrar		34.08	
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13% CF 219 por honorarios profesionales	34.08		
4103	Gastos de Administracion		262.14	
410308	Honorarios Profesionales CF 219 por honorarios profesionales	262.14		
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			270.00
110101	Caja General CF 219 por honorarios profesionales	270.00		
2102	Acumulados por Pagar			26.22
210202	Provisiones y Retenciones			
21020209	ISR Retenido CF 219 por honorarios profesionales	26.22		
Por compras y gastos del dia			296.22	296.22

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

**BALANCE DE
COMPROBACIÓN
A1
31/12/2013**

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador
 BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
 Hora: 17:52:09
 Página: 1

ACTIVO**ACTIVO CORRIENTE****73,986.69**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		10,647.07	
Caja General	241.46		
Efectivo en Bancos	10,405.61		
Bancos Cuentas Corrientes	10,405.61		
Banco de America Central	10,405.61		
Cuentas por Cobrar		7,371.25	
Cuentas por Cobrar a clientes	20.20		
David Nuñez	20.00		
Central Productos Alimenticios universal S.A	0.20		
IVA Credito Fiscal	5,841.00		
Operaciones Locales sujetas al 13%	5,821.33		
IVA Cuenta por Percepcion del 1%	19.67		
ISR Retenido	1,510.05		
Cuenta Personal		4,076.60	
Kenia Pimentel	4,076.60		
Inventarios		42,838.83	
Materia Prima	37,774.98		
Producto Terminado	720.43		
Mercaderia en Existencia	4,343.42		
Bebidas Varias	3,801.18		
Articulos y Accesorios para Fiestas	542.24		
Gastos Anticipados		9,052.94	
Pago a Cuenta 1.75%	9,052.94		
Pago a cuenta 2013	9,052.94		

ACTIVO NO CORRIENTE**669,643.21**

Propiedad Planta y Equipo		679,099.91	
Bienes Depreciables	679,099.91		
Edificaciones	465,628.43		
Instalaciones	2,390.50		
Mobiliario y Equipo de Cafeteria	108,173.74		
Maquinaria y Equipo de Planta	35,010.50		
Equipo de Transporte de Planta	26,659.77		
Mobiliario y Equipo de Pasteleria	13,682.25		
Mobiliario y Equipo de Oficina	27,554.72		
R-Depreciacion Acumulada		(18,861.20)	
R-Instalaciones	(1,058.10)		
R-Mobiliario y Equipo de Oficina	(8,652.24)		
R-Maquinaria y Equipo de Planta	(4,411.49)		
R-Equipo de Transporte y Planta	(2,328.98)		
R-Mobiliario y Equipo de Oficina	(238.05)		
R-Programas Computarizados	(2,172.34)		
ACTIVOS INTANGIBLES		9,404.50	
Otros	9,404.50		

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 17:56:05

Página: 2

Programas Computarizados	9,404.50		
CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS			
COSTOS Y GASTOS			501,116.84
Costos de Produccion		320,350.97	
Materia Prima	243,095.42		
Mano de Obra Directa	26,213.16		
Costos Indirectos de Fabricacion	50,755.71		
Materiales Indirectos	25,398.78		
Servicio de Energia Electrica	1,644.20		
Servicio de Agua Potable	20.47		
I.S.S.S	1,898.11		
Aguinaldos	607.76		
Vacaciones	906.80		
Impuestos Municipales de Fabrica	1,382.03		
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	1,118.00		
Gas Propano	15,817.67		
AFP	1,708.55		
Insaforp	253.34		
Inventario de Producto Terminado	286.68		
Costo de Venta		31,486.52	
Costo de Venta	31,486.52		
Gastos de Administracion		6,886.41	
Aguinaldos	77.70		
Aguinaldos	77.70		
I.S.S.S	216.00		
AFP	194.40		
Honorarios Profesionales	5,323.27		
Papeleria y Utiles	22.60		
Mantenimineto de Equipo de Transporte	382.53		
Mantenimineto de Equipo de Transporte	382.53		
Mantenimiento de Equipo de Oficina	184.07		
No Deducibles	17.04		
Insaforp	28.80		
Valúos	440.00		
Gastos de Venta		97,585.27	
Sueldos	27,705.18		
Vacaciones	734.43		
Aguinaldos	839.03		
I.S.S.S	2,417.85		
AFP	2,237.39		
Horas Extras	3,617.19		
Atencion Al Personal	19.99		
Materiales de Aseo y Limpieza	1,027.90		
Impuestos Municipales	1,984.50		
Publicidad y Propaganda	909.95		
Combustibles y Lubricantes	2,707.54		

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador
BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
 Hora: 18:00:16
 Página: 3

Comunicaciones	5,679.91	
Papeleria y Utilies	3,184.37	
Servicios de Agua Potable	44.55	
Mantenimiento de Equipo de Transporte	10.62	
Material de Envoltorio y Empaque en cafeteria	4,607.87	
Mantenimiento de Instalaciones	2,183.50	
Servicio de Energia Elefctrica	17,298.74	
Mantenimiento de Sistemas Computarizados	1,410.00	
Otros	2,100.67	
Fovial	230.05	
Alquileres	13,494.20	
Insaforp	322.25	
Renovacion de Matricula de Empresa	285.72	
Renovacion de Matricula de Establecimiento	274.32	
Inscripcion de Balance	17.14	
Solvencia de Estadistica y Censos	23.01	
Derechos de Registro por Hipoteca Abierta	2,173.10	
Certificacion Extractada	44.30	
Gastos Financieros		44,807.67
Intereses	36,892.58	
Comisiones	1,814.09	
Otros	3,437.41	
Seguros	2,663.59	
	TOTAL ACTIVO	1,244,746.74

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador
BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
 Hora: 18:01:55
 Página: 4

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

			36,784.91
Cuentas por Pagar		28,169.50	
Proveedores	28,169.50		
Tropigas de El Salvador S.A DE C.V	1,740.76		
Central Productos Alimenticios Universal S.A	406.79		
Impresos Troquelados Arteaga S.A DE C.V	11,039.40		
Alimentos Importados Superiores de El	3,101.90		
AES Clesa y Cia en C. de C.V	642.97		
Distribuidora Esquivel S.A DE C.V	1,712.88		
Salvador Botto	0.01		
Ingenio la Magdalena S.A DE C.V	1,959.92		
David Nuñez	7,564.87		
Acumulados por Pagar		8,615.41	
Provisiones y Retenciones	2,028.03		
Seguro Social	332.10		
ISR Retenido	103.43		
AFP Crecer - Cuota Laboral	282.22		
AFP Confia - Cuota Laboral	128.46		
Aportes Patronales Seguro Social	707.95		
AFP Crecer - Cuota Patronal	299.51		
AFP Confia - Cuota Patronal	79.82		
Insaforp	94.54		
IVA Debito Fiscal	6,587.38		
Consumidores	6,476.13		
Contribuyentes	111.25		

PASIVO NO CORRIENTE

			503,500.54
Prestamos a Largo Plazo		503,500.54	
Prestamos Hipotecarios	503,500.54		
Kenia Pimentel	11,866.89		
Banco de America Central #401252940	196,702.44		
Banco de America Central #401253000	3,135.30		
Banco de America Central	78,253.14		
Banco de America Central 401452	213,542.77		

PATRIMONIO**CAPITAL CONTABLE**

			121,777.69
CAPITAL		121,777.69	
Kenia Pimentel	121,777.69		

CUENTAS DE RESULTADOS**INGRESOS DE OPERACION**

			582,683.60
Ventas		556,556.17	
Industria	483,594.88		
Sala de Venta # 1	83,537.54		
Sala de Venta # 2	130,454.36		

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 18:08:07

Página: 5

Sala de Venta # 3	79,430.27	
Sala de Venta # 4	56,486.78	
Sala de Venta # 5	108,895.47	
Sala de Venta # 6	24,790.46	
Comercio	72,961.29	
Sala de Venta # 2	16,889.03	
Sala de Venta # 3	11,646.21	
Sala de Venta # 4	12,201.71	
Sala de Venta # 5	25,682.08	
Sala de Venta # 6	6,542.26	
Otros Ingresos		26,127.43
Alquiler	26,127.43	
	TOTAL PASIVO	1,244,746.74

Kenia Vanessa Pimentel Galicia
Representante Legal

Marvin Edgardo Martinez Martinez
Auditor Externo

Jesus Guzman Flores
Contador

**ASIENTOS
DE
AJUSTES
CONTABLES**

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-19 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		10,119.56	
110101	Caja General	10,119.56		
	Por ajuste de cuenta			
1102	Cuentas por Cobrar		0.03	
110208	ISR Retenido	0.03		
	Por ajuste de cuenta			
1104	Inventarios		0.06	
110401	Materia Prima	0.06		
	Por ajuste de cuenta			
2101	Cuentas por Pagar		3,779.58	
210101	Proveedores			
21010107	Impresos Troquelados Arteaga S.A DE C.V	3,700.64		
	Por ajuste de cuenta			
21010112	AES Clesa y Cia en C. de C.V	0.01		
	Por ajuste de cuenta			
21010121	Salvador Botto	0.01		
	Por ajuste de cuenta			
21010130	Ingenio la Magdalena S.A DE C.V	78.92		
	Por ajuste de cuenta			
2102	Acumulados por Pagar		540.04	
210202	Provisiones y Retenciones			
21020207	Seguro Social	156.13		
	Por ajuste de cuenta			
21020209	ISR Retenido	3.11		
	Por ajuste de cuenta			
21020216	Aportes Patronales Seguro Social	268.00		
	Por ajuste de cuenta			
21020217	AFP Crecer - Cuota Patronal	43.97		
	Por ajuste de cuenta			
21020218	AFP Confia - Cuota Patronal	32.92		
	Por ajuste de cuenta			
21020219	Insaforp	35.88		
	Por ajuste de cuenta			
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	0.02		
	Por ajuste de cuenta			
21020302	Contribuyentes	0.01		
	Por ajuste de cuenta			
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE			4,319.72
110101	Caja General	4,319.69		
	Por ajuste de cuenta			
11010301	Bancos Cuentas Corrientes			
1101030104	Banco de America Central	0.03		
	Por ajuste de cuenta			
1102	Cuentas por Cobrar			0.37
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13%	0.02		
	Por ajuste de cuenta			

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-19 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
110208	ISR Retenido	0.35		
	Por ajuste de cuenta			
2101	Cuentas por Pagar			10,088.12
210101	Proveedores			
21010111	Alimentos Importados Superiores de El Salvador	9,454.95		
	Por ajuste de cuenta			
21010137	David Nuñez	633.17		
	Por ajuste de cuenta			
4103	Gastos de Administracion			31.06
410308	Honorarios Profesionales	31.06		
	Por ajuste de cuenta			
Por ajuste de cuenta			14,439.27	14,439.27

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-20 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
2102	Acumulados por Pagar		6,587.35	
210203	IVA Debito Fiscal			
21020301	Consumidores	6,476.11		
	Por liquidacion de debito			
21020302	Contribuyentes	111.24		
	Por liquidacion de debito			
1102	Cuentas por Cobrar			5,840.98
110205	IVA Credito Fiscal			
11020501	Operaciones Locales sujetas al 13%	5,821.31		
	Por liquidacion de debito			
11020505	IVA Cuenta por Percepcion del 1%	19.67		
	Por liquidacion de debito			
2103	Impuestos por Pagar			746.37
210303	IVA POR PAGAR	746.37		
	Por liquidacion de debito			
Por liquidacion de debito y credito			6,587.35	6,587.35

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-21 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1106	Gastos Anticipados		879.76	
110605	Pago a Cuenta 1.75%			
11060509	Pago a cuenta 2013 Por provision de pago a cuenta	879.76		
2103	Impuestos por Pagar			879.76
210306	Pago a Cuenta (1.75%) Por provision de pago a cuenta	879.76		
Por provision de pago a cuenta			879.76	879.76

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-22 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
4101	Costos de Produccion		29,852.06	
410101	Materia Prima	29,852.06		
	Por consumo de materia prima			
1104	Inventarios			29,852.06
110401	Materia Prima	29,852.06		
	Por consumo de materia prima			
Por consumo de materia prima			29,852.06	29,852.06

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-23 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
4104	Gastos de Venta		508.96	
410418	Comunicaciones	508.96		
	Por provision de telemovil El Salvador			
2101	Cuentas por Pagar			508.96
210101	Proveedores			
21010116	Telefonica Moviles El Salvador S.A DE C.V	247.08		
	Por provision de telefonica El Salvador			
21010134	Telemovil El Salvador S.A	261.88		
	Por provision de telemovil El Salvador			
Por provision de telemovil El Salvador			508.96	508.96

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-24 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
4101	Costos de Produccion		66.38	
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010305	Servicio de Telecomunicaciones	66.38		
	Fa claro provision de pago de telefono			
2101	Cuentas por Pagar			66.38
210101	Proveedores			
21010123	Claro	66.38		
	Fa claro provision de pago de telefono			
Provision de pago de telefono			66.38	66.38

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-25 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
4104	Gastos de Venta		49.32	
410408	AFP	49.32		
	Por registro de aporte patronal afp crecer y confi			
2102	Acumulados por Pagar			49.32
210202	Provisiones y Retenciones			
21020217	AFP Crecer - Cuota Patronal	39.09		
	Provision de aporte patronal			
21020218	AFP Confia - Cuota Patronal	10.23		
	Provision de aporte patronal			
Por registro de aporte patronal de afp crecer y confia por vacaciones			49.32	49.32

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-26 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
4102	Costo de Venta		2,632.19	
410201	Costo de Venta	154.55		
	Por registro de costo de venta			
410201	Costo de Venta	2,477.64		
	Por registro de costo de venta			
1104	Inventarios			2,632.19
110405	Mercadería en Existencia			
11040501	Bebidas Varias	2,477.64		
	Por registro de costo de venta			
11040502	Artículos y Accesorios para Fiestas	154.55		
	Por registro de costo de venta			
Por registro de costo de venta			2,632.19	2,632.19

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-27 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		4,113.84	
110101	Caja General	4,113.84		
	Por reclasificacion de cuenta			
1102	Cuentas por Cobrar			20.20
110201	Cuentas por Cobrar a clientes			
11020101	David Nuñez	20.00		
	Por reclasificacion de cuenta			
11020102	Central Productos Alimenticios universal S.A	0.20		
	Por reclasificacion de cuenta			
1103	Cuenta Personal			4,076.60
110301	Kenia Pimentel	4,076.60		
	Por reclasificacion de cuenta			
4103	Gastos de Administracion			17.04
410342	No Deducibles	17.04		
	Por reclasificacion de cuenta			
Por recasificacion de cuenta			4,113.84	4,113.84

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-28 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE		3,712.82	
110101	Caja General	3,712.82		
	Por reclasificacion de cuenta			
4105	Gastos Financieros			3,712.82
410501	Intereses	3,712.82		
	Por reclasificacion de cuenta			
Por reclasificacion de cuenta			3,712.82	3,712.82

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-29 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1203	Propiedad Planta y Equipo		133,799.90	
120302	Bienes no Depreciables			
12030201	Terrenos	28,068.30		
	Registro de valor de terreno de inmueble de local			
12030201	Terrenos	105,731.60		
	Registro de terreno de bodega segun valuo del banc			
1203	Propiedad Planta y Equipo			133,799.90
120301	Bienes Depreciables			
12030101	Edificaciones	105,731.60		
	Registro de terreno de bodega segun valuo del banc			
12030101	Edificaciones	28,068.30		
	Registro de valor de terreno de inmueble de local			
Por reclasificacion de inmuebles			133,799.90	133,799.90

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-30 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
1104	Inventarios		945.53	
110403	Producto Terminado	945.53		
	Por registro de inventario inicial			
4101	Costos de Produccion		720.43	
410104	Inventario de Producto Terminado	720.43		
	Por registro de inventario inicial			
1104	Inventarios			720.43
110403	Producto Terminado	720.43		
	Por registro de inventario inicial			
4101	Costos de Produccion			945.53
410104	Inventario de Producto Terminado	945.53		
	Por registro de inventario inicial			
Por registro de inventario inicial			1,665.96	1,665.96

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-31 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
4101	Costos de Produccion		19.33	
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010304	Servicio de Agua Potable	19.33		
	Anda por provision de agua			
4104	Gastos de Venta		47.27	
410421	Servicios de Agua Potable	47.27		
	Anda por provision de agua			
2101	Cuentas por Pagar			66.60
210101	Proveedores			
21010125	Anda	66.60		
	Anda por provision de agua			
Por provision de agua			66.60	66.60

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-32 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
4104	Gastos de Venta		14,530.96	
410442	Depreciaciones			
41044201	Edificaciones	14,530.96		
	Por registro de depreciacion			
1204	R-Depreciacion Acumulada			14,530.96
120401	R-Edificaciones	14,530.96		
	Por registro de depreciacion			
Por registro de depreciacion			14,530.96	14,530.96

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-33 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
6101	Perdidas y Ganancias		544,124.83	
610101	Perdidas y Ganancias LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	544,124.83		
4101	Costos de Produccion			349,351.18
410101	Materia Prima LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	272,947.48		
410102	Mano de Obra Directa LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	26,213.16		
410103	Costos Indirectos de Fabricacion			
41010301	Materiales Indirectos LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	24,686.32		
41010303	Servicio de Energia Electrica LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	1,644.20		
41010304	Servicio de Agua Potable LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	39.80		
41010305	Servicio de Telecomunicaciones LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	66.38		
41010307	I.S.S.S LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	1,898.11		
41010310	Aguinaldos LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	607.76		
41010311	Vacaciones LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	906.80		
41010319	Impuestos Municipales de Fabrica LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	1,382.03		
41010320	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	1,118.00		
41010328	Gas Propano LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	15,817.67		
41010329	AFP LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	1,708.55		
41010330	Insaforp LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	253.34		
410104	Inventario de Producto Terminado LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	61.58		
4102	Costo de Venta			34,118.71
410201	Costo de Venta LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	34,118.71		
4103	Gastos de Administacion			6,838.31
410304	Aguinaldos			
41030401	Aguinaldos LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	77.70		
410306	I.S.S.S LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	216.00		
410307	AFP LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	194.40		
410308	Honorarios Profesionales LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	5,292.21		

410311	Papelería y Útiles	22.60	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410322	Mantenimiento de Equipo de Transporte	382.53	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410323	Mantenimiento de Equipo de Oficina	184.07	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410345	Insaforp	28.80	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410346	Valúos	440.00	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
4104	Gastos de Venta		112,721.78
410401	Sueldos	27,705.18	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410404	Vacaciones	734.43	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410405	Aguinaldos	839.03	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410407	I.S.S.S	2,417.85	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410408	AFP	2,286.71	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410409	Horas Extras	3,617.19	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410410	Atención Al Personal	19.99	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410413	Materiales de Aseo y Limpieza	1,027.90	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410414	Impuestos Municipales	1,984.50	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410416	Publicidad y Propaganda	909.95	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410417	Combustibles y Lubricantes	2,707.54	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410418	Comunicaciones	6,188.87	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410419	Papelería y Útiles	3,184.37	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410421	Servicios de Agua Potable	91.82	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410423	Mantenimiento de Equipo de Transporte	10.62	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410425	Material de Envoltorio y Empaque en cafetería	4,607.87	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410430	Mantenimiento de Instalaciones	2,183.50	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410434	Servicio de Energía Eléctrica	17,298.74	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		

410439	Mantenimiento de Sistemas Computarizados	1,410.00	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410442	Depreciaciones		
41044201	Edificaciones	14,530.96	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410444	Otros	2,100.67	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410445	Fovial	230.05	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410447	Alquileres	13,494.20	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410448	Insaforp	322.25	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410450	Renovacion de Matricula de Empresa	285.72	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410451	Renovacion de Matricula de Establecimiento	274.32	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410452	Inscripcion de Balance	17.14	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410453	Solvencia de Estadística y Censos	23.01	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410458	Derechos de Registro por Hipoteca Abierta	2,173.10	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410459	Certificacion Extractada	44.30	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
4105	Gastos Financieros		41,094.85
410501	Intereses	33,179.76	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410502	Comisiones	1,814.09	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410504	Otros	3,437.41	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
410505	Seguros	2,663.59	
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013		
PARTIDA DE CIERRE		544,124.83	544,124.83

 Hecho por

 Revisado por

 Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-34 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
5101	Ventas		556,556.17	
510101	Industria			
51010101	Sala de Venta # 1	83,537.54		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
51010102	Sala de Venta # 2	130,454.36		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
51010103	Sala de Venta # 3	79,430.27		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
51010104	Sala de Venta # 4	56,486.78		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
51010105	Sala de Venta # 5	108,895.47		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
51010106	Sala de Venta # 6	24,790.46		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
510102	Comercio			
51010202	Sala de Venta # 2	16,889.03		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
51010203	Sala de Venta # 3	11,646.21		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
51010204	Sala de Venta # 4	12,201.71		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
51010205	Sala de Venta # 5	25,682.08		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
51010206	Sala de Venta # 6	6,542.26		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
5102	Otros Ingresos		26,127.43	
510206	Alquiler	26,127.43		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
6101	Perdidas y Ganancias			582,683.60
610101	Perdidas y Ganancias	582,683.60		
	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013			
PARTIDA DE CIERRE			582,683.60	582,683.60

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-35 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
6101	Perdidas y Ganancias		8,173.35	
610101	Perdidas y Ganancias Por registro de impuesto sobre la renta	8,173.35		
2103	Impuestos por Pagar			8,173.35
210301	ISR por Pagar Por registro de impuesto sobre la renta	8,173.35		
Por registro de impuesto sobre la renta			8,173.35	8,173.35

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

Partida No. DIA-36 de fecha 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Código	Cuenta	Parcial	Cargo	Abono
6101	Perdidas y Ganancias		30,385.42	
610101	Perdidas y Ganancias Por registro de utilidad del ejercicio	30,385.42		
3103	Utilidades Acumuladas			30,385.42
310302	Ejercicios Corrientes Por registro de utilidad del ejercicio	30,385.42		
Por registro de utilidad del ejercicio			30,385.42	30,385.42

Hecho por

Revisado por

Autorizado por

LIBRO
MAYOR
AUXILIAR

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador
LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013
EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
Hora: 18:30:33
Página: 1

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE**110101 Caja General**

Saldo anterior (3,214.37)

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	cf 21 delfina retana por renta retenida	DIA-1	0.00	40.00	(3,254.37)
01/12/2013	Ingresos del dia casa matriz	ING-1	3,214.21	0.00	(40.16)
01/12/2013	Por pagos varios	EGR-1	0.00	1,236.10	(1,276.26)
02/12/2013	Ingresos del dia	ING-2	2,091.84	0.00	815.58
02/12/2013	CCF 613 materia prima	EGR-2	0.00	397.30	418.28
03/12/2013	Por ingresos del dia	ING-3	1,370.61	0.00	1,788.89
03/12/2013	CCF 0175	EGR-3	0.00	300.70	1,488.19
04/12/2013	Por ingresos del dia	ING-4	967.17	0.00	2,455.36
04/12/2013	CCF 00089	EGR-4	0.00	563.30	1,892.06
05/12/2013	Por ingreso del dia	ING-5	1,312.81	0.00	3,204.87
05/12/2013	CCF 0042	EGR-5	0.00	202.56	3,002.31
06/12/2013	Por ingreso del dia	ING-6	1,513.53	0.00	4,515.84
07/12/2013	Por ingreso del dia	ING-7	2,133.22	0.00	6,649.06
07/12/2013	Compras varias	EGR-7	0.00	97.77	6,551.29
08/12/2013	Por ingreso del dia	ING-8	1,874.40	0.00	8,425.69
09/12/2013	Por remesa del dia	DIA-15	0.00	13,500.00	(5,074.31)
09/12/2013	Por ingresos del dia	ING-9	1,440.80	0.00	(3,633.51)
09/12/2013	Compras varias	EGR-9	0.00	726.50	(4,360.01)
10/12/2013	Por ingreso del dia	ING-10	1,365.58	0.00	(2,994.43)
10/12/2013	Por pago a proveedores	EGR-10	0.00	99.55	(3,093.98)
10/12/2013	Por cancelacion a proveedores	DIA-3	0.00	1,590.90	(4,684.88)
11/12/2013	Por ingreso del dia	ING-11	1,216.44	0.00	(3,468.44)
11/12/2013	CCF 148 bebidas	EGR-11	0.00	117.00	(3,585.44)
12/12/2013	Por ingreso del dia	ING-12	1,302.43	0.00	(2,283.01)
12/12/2013	ocf 48 materia prima	EGR-12	0.00	521.17	(2,804.18)
12/12/2013	Por pago de vacaciones	DIA-4	0.00	2,187.47	(4,991.65)
13/12/2013	Por ingreso del dia	ING-13	1,452.87	0.00	(3,538.78)
13/12/2013	CCF 180 materia prima	EGR-13	0.00	139.40	(3,678.18)
14/12/2013	Por ingreso del dia	ING-14	2,205.81	0.00	(1,472.37)
12/12/2013	Por pago de vacaciones	DIA-4	0.00	2,187.47	(4,991.65)
13/12/2013	Por ingreso del dia	ING-13	1,452.87	0.00	(3,538.78)
13/12/2013	CCF 180 materia prima	EGR-13	0.00	139.40	(3,678.18)
14/12/2013	Por ingreso del dia	ING-14	2,205.81	0.00	(1,472.37)
14/12/2013	Fa 16 alimentos nutritivos de el salvador	DIA-6	0.00	86.78	(1,559.15)
15/12/2013	Por ingreso del dia	ING-15	2,221.33	0.00	662.18
15/12/2013	Pago de planilla	DIA-7	0.00	2,455.15	(1,792.97)
16/12/2013	CCF 123 materia prima	EGR-14	0.00	356.88	(2,149.85)
16/12/2013	Por ingreso del dia	ING-16	1,637.30	0.00	(512.55)
17/12/2013	CCF 184 materia prima	EGR-15	0.00	53.98	(566.53)
17/12/2013	Por ingreso del dia	ING-17	1,611.54	0.00	1,045.01
17/12/2013	Por cancelacion de CF 12508 central de productos	DIA-9	0.00	406.80	638.21
18/12/2013	Por ingreso del dia	ING-18	1,536.45	0.00	2,174.66
19/12/2013	Por cancelacion a proveedores	DIA-10	0.00	1,064.30	1,110.36
19/12/2013	CCF 55 por compras	EGR-17	0.00	455.88	654.48
19/12/2013	Por ingreso del dia	ING-19	1,733.93	0.00	2,388.41
20/12/2013	Por compras	EGR-18	0.00	623.15	1,765.26
20/12/2013	Por ingreso del dia	ING-20	1,893.56	0.00	3,658.82
21/12/2013	Por cancelacion CF 219 salvador botto	DIA-11	0.00	1,140.00	2,518.82
21/12/2013	Por compras	EGR-19	0.00	56.38	2,462.44
21/12/2013	Por ingreso del dia	ING-21	2,346.39	0.00	4,808.83
22/12/2013	Por ingreso del dia	ING-22	2,262.03	0.00	7,070.86
23/12/2013	Por compras	EGR-20	0.00	705.35	6,365.51
23/12/2013	Por ingreso del dia	ING-23	2,541.19	0.00	8,906.70
24/12/2013	Por compra de combustible	EGR-21	0.00	40.00	8,866.70
24/12/2013	Por ingreso del dia	ING-24	2,373.17	0.00	11,239.87

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

 LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013
 EL BUEN GUSTO

 Fecha: 11/08/2014
 Hora: 18:33:28
 Página: 2

26/12/2013	Por remesa del día	DIA-16	0.00	20,000.00	(8,760.13)
26/12/2013	CCF 62 materia prima	EGR-22	0.00	280.00	(9,040.13)
26/12/2013	Por ingreso del día	ING-25	1,734.79	0.00	(7,305.34)
27/12/2013	Pago de impuestos municipales	DIA-12	0.00	798.15	(8,103.49)
27/12/2013	Por compras	EGR-23	0.00	74.72	(8,178.21)
27/12/2013	Por ingresos del día	ING-26	1,878.10	0.00	(6,300.11)
28/12/2013	CCF 227 materia prima	EGR-24	0.00	500.00	(6,800.11)
28/12/2013	Por ingresos del día	ING-27	2,097.23	0.00	(4,702.88)
29/12/2013	Por ingresos del día	ING-28	2,272.71	0.00	(2,430.17)
30/12/2013	Por compras	EGR-25	0.00	241.75	(2,671.92)
30/12/2013	Por ingresos del día	ING-29	2,811.75	0.00	139.83
31/12/2013	Pago de planilla	DIA-13	0.00	2,474.49	(2,334.66)
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	10,119.56	0.00	7,784.90
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.00	4,319.69	3,465.21
31/12/2013	CF 219 por honorarios profesionales	EGR-26	0.00	270.00	3,195.21
31/12/2013	Por reasificación de cuenta	DIA-27	4,113.84	0.00	7,309.05
31/12/2013	Por reasificación de cuenta	DIA-28	3,712.82	0.00	11,021.87
31/12/2013	Por ingresos del día	ING-30	2,846.12	0.00	13,867.99
TOTAL			75,205.53	58,123.17	

11010301 Bancos Cuentas Corrientes
1101030104 Banco de America Central
Saldo anterior

15,951.82

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	Por abono de prestamo de banco de america central	DIA-1	0.00	5,836.75	10,115.07
02/12/2013	Por cancelacion a proveedores	DIA-2	0.00	7,325.98	2,789.09
09/12/2013	Por remesa del día	DIA-15	13,500.00	0.00	16,289.09
13/12/2013	Por pagos efectuados	DIA-5	0.00	5,244.18	11,044.91
14/12/2013	Por pago de planilla de isss	DIA-6	0.00	601.46	10,443.45
16/12/2013	Por abono de prestamos de Banco America Central	DIA-8	0.00	1,983.42	8,460.03
19/12/2013	Por cancelacion a proveedores	DIA-10	0.00	7,065.20	1,394.83
21/12/2013	Por cancelacion de CF 4909182 telemovil	DIA-11	0.00	248.53	1,146.30
26/12/2013	Por remesa del día	DIA-16	20,000.00	0.00	21,146.30
26/12/2013	CH 15 distribuidora kokisa S.A DE C.V	DIA-17	0.00	2,814.74	18,331.56
27/12/2013	Pago a proveedores	DIA-12	0.00	6,461.56	11,870.00
28/12/2013	CH 16 Salvador Botto	DIA-18	0.00	1,330.00	10,540.00
31/12/2013	Por cancelacion CF 49077757 Telemovil	DIA-14	0.00	64.49	10,475.51
31/12/2013	Fa 1100310931 claro pago de telefono	DIA-14	0.00	69.90	10,405.61
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.00	0.03	10,405.58
TOTAL			33,500.00	39,046.24	

110201 Cuentas por Cobrar a clientes
11020101 David Nuñez
Saldo anterior

20.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Por reasificación de cuenta	DIA-27	0.00	20.00	0.00
TOTAL			0.00	20.00	

110201 Cuentas por Cobrar a clientes
11020102 Central Productos Alimenticios universal S.A
Saldo anterior

0.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
-------	----------	------	-------	-------	-------

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:02:37

Página: 3

27/12/2013	Por cancelacion de CF 2470 alimentos importados	DIA-12	0.20	0.00	0.20
31/12/2013	Por reclasificacion de cuenta	DIA-27	0.00	0.20	0.00
TOTAL			0.20	0.20	

110205 IVA Credito Fiscal
11020501 Operaciones Locales sujetas al 13%

				Saldo anterior		0.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
01/12/2013	CF 5 /wings systems S.A DE C.V	EGR-1	109.02	0.00	109.02	
02/12/2013	CCF 613 materia prima	EGR-2	340.19	0.00	449.21	
03/12/2013	CCF 0175 Materia Prima	EGR-3	34.47	0.00	483.68	
04/12/2013	CCF 00089	EGR-4	64.80	0.00	548.48	
05/12/2013	CCF 0205 Materia Prima	EGR-5	822.82	0.00	1,371.30	
06/12/2013	CCF 27 materia prima	EGR-6	177.18	0.00	1,548.48	
07/12/2013	CCF 176 materia prima	EGR-7	10.86	0.00	1,559.34	
08/12/2013	CF 4909182telemovil el salvador	EGR-8	36.01	0.00	1,595.35	
09/12/2013	CCF 208 materia prima	EGR-9	197.43	0.00	1,792.78	
10/12/2013	CCF 179 materia prima	EGR-10	267.08	0.00	2,059.86	
11/12/2013	CCF 977 materia prima	EGR-11	71.96	0.00	2,131.82	
12/12/2013	CCF 210 materia prima	EGR-12	764.24	0.00	2,896.06	
13/12/2013	CCF 180 materia prima	EGR-13	46.64	0.00	2,942.70	
16/12/2013	CCF 619 materia prima	EGR-14	62.92	0.00	3,005.62	
17/12/2013	CCF 184 materia prima	EGR-15	96.73	0.00	3,102.35	
18/12/2013	CCF 219 materia prima	EGR-16	492.14	0.00	3,594.49	
19/12/2013	CCF 220 materia prima	EGR-17	580.58	0.00	4,175.07	
20/12/2013	CCF 5279 bebidas	EGR-18	71.45	0.00	4,246.52	
21/12/2013	CCF 187 materia prima	EGR-19	6.49	0.00	4,253.01	
23/12/2013	CCF 222 materia prima	EGR-20	517.79	0.00	4,770.80	
24/12/2013	CCF 1293 materia prima	EGR-21	62.77	0.00	4,833.57	
26/12/2013	CCF 62 materia prima	EGR-22	32.21	0.00	4,865.78	
27/12/2013	CCF 224 materia prima	EGR-23	426.35	0.00	5,292.13	
28/12/2013	CCF 227 materia prima	EGR-24	57.53	0.00	5,349.66	
30/12/2013	CCF 230 materia prima	EGR-25	437.59	0.00	5,787.25	
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.00	0.02	5,787.23	
31/12/2013	Por liquidacion de debito	DIA-20	0.00	5,821.31	(34.08)	
31/12/2013	CF 219 por honorarios profesionales	EGR-26	34.08	0.00	0.00	
TOTAL			5,821.33	5,821.33		

110205 IVA Credito Fiscal
11020505 IVA Cuenta por Percepcion del 1%

				Saldo anterior		0.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
02/12/2013	Percepcion aplicada	EGR-2	3.00	0.00	3.00	
03/12/2013	IVA Percibido	EGR-3	1.08	0.00	4.08	
03/12/2013	IVA Percibido	EGR-3	0.00	0.00	4.08	
03/12/2013	IVA Percibido	EGR-3	0.00	0.00	4.08	
11/12/2013	CCF 977 materia prima	EGR-11	4.50	0.00	8.58	
18/12/2013	CCF 219 materia prima	EGR-16	4.50	0.00	13.08	
20/12/2013	CCF 5279 bebidas	EGR-18	2.09	0.00	15.17	
24/12/2013	CCF 1293 materia prima	EGR-21	4.50	0.00	19.67	
31/12/2013	Por liquidacion de debito	DIA-20	0.00	19.67	0.00	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 18:38:29

Página: 4

TOTAL	-----	19.67	19.67
-------	-------	-------	-------

1102 Cuentas por Cobrar**110208 ISR Retenido**

		Saldo anterior		1,470.05	
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	cf 21 del finca retana por renta retenida	DIA-1	40.00	0.00	1,510.05
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.03	0.00	1,510.08
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.00	0.35	1,509.73
		TOTAL	-----	0.35	
		TOTAL	40.03	0.35	

1103 Cuenta Personal**110301 Kenia Pimentel**

		Saldo anterior		3,836.60	
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
15/12/2013	Pago de planilla	DIA-7	120.00	0.00	3,956.60
31/12/2013	Pago de planilla	DIA-13	120.00	0.00	4,076.60
31/12/2013	Por redasificación de cuenta	DIA-27	0.00	4,076.60	0.00
		TOTAL	-----	4,076.60	
		TOTAL	240.00	4,076.60	

1104 Inventarios**110401 Materia Prima**

		Saldo anterior		8,470.58	
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
02/12/2013	CCF 613 materia prima	EGR-2	934.33	0.00	9,404.91
03/12/2013	CCF 0175 Materia Prima	EGR-3	4.24	0.00	9,409.15
05/12/2013	CCF 0205 Materia Prima	EGR-5	2,002.41	0.00	11,411.56
06/12/2013	CCF 27 materia prima	EGR-6	1,362.92	0.00	12,774.48
07/12/2013	CCF 176 materia prima	EGR-7	5.30	0.00	12,779.78
09/12/2013	CCF 208 materia prima	EGR-9	413.84	0.00	13,193.62
10/12/2013	CCF 95 por compra de cajas impresas	EGR-10	712.46	0.00	13,906.08
11/12/2013	CCF 977 materia prima	EGR-11	450.00	0.00	14,356.08
12/12/2013	CCF 210 materia prima	EGR-12	5,574.84	0.00	19,930.92
13/12/2013	CCF 180 materia prima	EGR-13	248.12	0.00	20,179.04
16/12/2013	CCF 619 materia prima	EGR-14	274.33	0.00	20,453.37
17/12/2013	CCF 184 materia prima	EGR-15	706.88	0.00	21,160.25
18/12/2013	CCF 219 materia prima	EGR-16	3,785.70	0.00	24,945.95
19/12/2013	CCF 220 materia prima	EGR-17	4,219.95	0.00	29,165.90
21/12/2013	CCF 187 materia prima	EGR-19	12.72	0.00	29,178.62
23/12/2013	CCF 222 materia prima	EGR-20	2,538.42	0.00	31,717.04
24/12/2013	CCF 1293 materia prima	EGR-21	450.00	0.00	32,167.04
26/12/2013	CCF 62 materia prima	EGR-22	247.79	0.00	32,414.83
27/12/2013	CCF 224 materia prima	EGR-23	3,224.00	0.00	35,638.83
28/12/2013	CCF 227 materia prima	EGR-24	442.47	0.00	36,081.30
30/12/2013	CCF 230 materia prima	EGR-25	2,406.14	0.00	38,487.44
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.06	0.00	38,487.50
31/12/2013	Por consumo de materia prima	DIA-22	0.00	29,852.06	8,635.44
		TOTAL	-----	29,852.06	
		TOTAL	30,016.92	29,852.06	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador
LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013
EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
Hora: 18:48:00
Página: 5

1104 Inventarios**110403 Producto Terminado**

			Saldo anterior		720.43
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Por registro de inventario inicial	DIA-30	0.00	720.43	0.00
31/12/2013	Por registro de inventario inicial	DIA-30	945.53	0.00	945.53
			-----	-----	
TOTAL			945.53	720.43	

110405 Mercadería en Existencia**11040501 Bebidas Varias**

			Saldo anterior		1,665.47
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
02/12/2013	CCF 106 bebidas	EGR-2	245.40	0.00	1,910.87
03/12/2013	CCF 0175 Materia Prima	EGR-3	24.60	0.00	1,935.47
07/12/2013	CCF 176 bebidas	EGR-7	41.40	0.00	1,976.87
09/12/2013	CCF 130006 bebidas varias	EGR-9	397.22	0.00	2,374.09
10/12/2013	CCF 179 bebidas	EGR-10	42.10	0.00	2,416.19
11/12/2013	CCF 148 bebidas	EGR-11	103.54	0.00	2,519.73
13/12/2013	CCF 180 bebidas	EGR-13	110.64	0.00	2,630.37
16/12/2013	CCF 123 bebidas	EGR-14	209.63	0.00	2,840.00
17/12/2013	CCF 184 bebidas	EGR-15	37.17	0.00	2,877.17
20/12/2013	CCF 5279 bebidas	EGR-18	209.07	0.00	3,086.24
21/12/2013	CCF 187 bebidas varias	EGR-19	37.17	0.00	3,123.41
23/12/2013	CCF 188 bebidas	EGR-20	587.05	0.00	3,710.46
27/12/2013	CCF 191 bebidas	EGR-23	55.52	0.00	3,765.98
30/12/2013	CCF 195 bebidas	EGR-25	35.20	0.00	3,801.18
31/12/2013	Por registro de costo de venta	DIA-26	0.00	2,477.64	1,323.54
			-----	-----	
TOTAL			2,135.71	2,477.64	

110405 Mercadería en Existencia**11040502 Artículos y Accesorios para Fiestas**

			Saldo anterior		542.24
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Por registro de costo de venta	DIA-26	0.00	154.55	387.69
			-----	-----	
TOTAL			0.00	154.55	

110605 Pago a Cuenta 1.75%**11060509 Pago a cuenta 2013**

			Saldo anterior		9,052.94
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Por provision de pago a cuenta	DIA-21	879.76	0.00	9,932.70
			-----	-----	
TOTAL			879.76	0.00	

120301 Bienes Depreciables**12030101 Edificaciones**

			Saldo anterior		465,628.43
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Registro de terreno de bodega segun valuo del banc	DIA-29	0.00	105,731.60	359,896.83
31/12/2013	Registro de valor de terreno de inmueble de local	DIA-29	0.00	28,068.30	331,828.53

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 18:49:59

Página: 6

		TOTAL	-----	0.00	133,799.90	
120301 Bienes Depreciables						
12030102 Instalaciones						Saldo anterior 2,390.50
Fecha	Concepto	Part		Cargo	Abono	Saldo
//				0.00	0.00	2,390.50
		TOTAL	-----	0.00	0.00	
120301 Bienes Depreciables						
12030103 Mobiliario y Equipo de Cafeteria						Saldo anterior 108,173.74
Fecha	Concepto	Part		Cargo	Abono	Saldo
//				0.00	0.00	108,173.74
		TOTAL	-----	0.00	0.00	
120301 Bienes Depreciables						
12030104 Maquinaria y Equipo de Planta						Saldo anterior 35,010.50
Fecha	Concepto	Part		Cargo	Abono	Saldo
//				0.00	0.00	35,010.50
		TOTAL	-----	0.00	0.00	
120301 Bienes Depreciables						
12030105 Equipo de Transporte de Planta						Saldo anterior 26,659.77
Fecha	Concepto	Part		Cargo	Abono	Saldo
//				0.00	0.00	26,659.77
		TOTAL	-----	0.00	0.00	
120301 Bienes Depreciables						
12030107 Mobiliario y Equipo de Pasteleria						Saldo anterior 13,682.25
Fecha	Concepto	Part		Cargo	Abono	Saldo
//				0.00	0.00	13,682.25
		TOTAL	-----	0.00	0.00	
120301 Bienes Depreciables						
12030108 Mobiliario y Equipo de Oficina						Saldo anterior 27,554.72
Fecha	Concepto	Part		Cargo	Abono	Saldo
//				0.00	0.00	27,554.72
		TOTAL	-----	0.00	0.00	
120302 Bienes no Depreciables						
12030201 Terrenos						Saldo anterior 0.00
Fecha	Concepto	Part		Cargo	Abono	Saldo

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 18:51:59

Página: 7

31/12/2013	Registro de terreno de bodega segun valuo del banc	DIA-29	105,731.60	0.00	105,731.60
31/12/2013	Registro de valor de terreno de inmueble de local	DIA-29	28,068.30	0.00	133,799.90
		TOTAL	133,799.90	0.00	

1204 R-Depreciacion Acumulada
120401 R-Edificaciones

				Saldo anterior	0.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Por registro de depreciacion	DIA-32	0.00	14,530.96	(14,530.96)
		TOTAL	0.00	14,530.96	

1204 R-Depreciacion Acumulada
120402 R-Instalaciones

				Saldo anterior	(1,058.10)
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
//			0.00	0.00	(1,058.10)
		TOTAL	0.00	0.00	

1204 R-Depreciacion Acumulada
120403 R-Mobiliario y Equipo de Oficina

				Saldo anterior	(8,652.24)
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
//			0.00	0.00	(8,652.24)
		TOTAL	0.00	0.00	

1204 R-Depreciacion Acumulada
120404 R-Maquinaria y Equipo de Planta

				Saldo anterior	(4,411.49)
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
//			0.00	0.00	(4,411.49)
		TOTAL	0.00	0.00	

1204 R-Depreciacion Acumulada
120405 R-Equipo de Transporte y Planta

				Saldo anterior	(2,328.98)
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
//			0.00	0.00	(2,328.98)
		TOTAL	0.00	0.00	

1204 R-Depreciacion Acumulada
120408 R-Mobiliario y Equipo de Oficina

				Saldo anterior	(238.05)
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
//			0.00	0.00	(238.05)
		TOTAL	0.00	0.00	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 18:53:54

Página: 8

1204 R-Depreciación Acumulada**120409 R-Programas Computarizados**

				Saldo anterior	
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
//			0.00	0.00	(2,172.34)
		TOTAL	0.00	0.00	

120505 Otros**12050501 Programas Computarizados**

				Saldo anterior	
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
//			0.00	0.00	9,404.50
		TOTAL	0.00	0.00	

210101 Proveedores**21010103 Tropigas de El Salvador S.A DEC.V**

				Saldo anterior	
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
02/12/2013	Por cancelacion de CF06348 tropigas	DIA-2	685.95	0.00	772.07
09/12/2013	CF 7553 tropigas de el salvador	EGR-9	0.00	799.60	1,571.67
19/12/2013	Por cancelacion de CF 6932 tropigas de el salvador	DIA-10	772.04	0.00	799.63
23/12/2013	CF 8202 compra de gas	EGR-20	0.00	941.13	1,740.76
		TOTAL	1,457.99	1,740.73	

210101 Proveedores**21010104 Central Productos Alimenticios Universal SA**

				Saldo anterior	
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
02/12/2013	Por cancelacion de CF 11871 central de productos	DIA-2	849.76	0.00	(0.01)
02/12/2013	Creditos ccf 12508 central de productos alimentici	EGR-2	0.00	406.80	406.79
17/12/2013	CCF 3230 central de productos	EGR-15	0.00	406.80	813.59
17/12/2013	Por cancelacion de CF 12508 central de productos	DIA-9	406.80	0.00	406.79
		TOTAL	1,256.56	813.60	

210101 Proveedores**21010107 Impresos Troquelados Arteaga S.A DEC.V**

				Saldo anterior	
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
05/12/2013	CCF 0083 Impresos Troquelados Arteaga, S.A. de C.V	EGR-5	0.00	4,861.92	10,392.64
10/12/2013	CF 95 impresos troquelados arteaga	EGR-10	0.00	1,431.83	11,824.47
19/12/2013	Por cancelacion de CF impresos troquelados	DIA-10	1,830.08	0.00	9,994.39
30/12/2013	CF 144 compra de cajas impresas	EGR-25	0.00	1,045.01	11,039.40
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	3,700.64	0.00	7,338.76
		TOTAL	5,530.72	7,338.76	

210101 Proveedores**21010111 Alimentos Importados Superiores de El Salvador**

				Saldo anterior	
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
05/12/2013	CCF 2554	EGR-5	0.00	1,897.72	(2,295.39)

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

 LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013
 EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 18:55:41

Página: 9

12/12/2013	CCF 2632 alimentos importados	EGR-12	0.00	1,832.18	(463.21)
19/12/2013	Por cancelacion de CF 2304 alimentos importados	DIA-10	2,993.48	0.00	(3,456.69)
19/12/2013	CCF 2733 creditos alimentos importados	EGR-17	0.00	4,023.55	566.86
23/12/2013	CCF 2799 creditos alimentos importados	EGR-20	0.00	2,286.44	2,853.30
27/12/2013	Por cancelacion de CF 2470 alimentos importados	DIA-12	2,268.36	0.00	584.94
30/12/2013	CCF 2862 creditos alimentos importados	EGR-25	0.00	2,516.96	3,101.90
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.00	9,454.95	12,556.85
TOTAL			5,261.84	22,011.80	

210101 Proveedores
21010112 AES Clesa y Ga en C. de C.V

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
					Saldo anterior	0.00
02/12/2013	FA 33131069 Aes clesa provision de pago de energia	DIA-2	0.00	414.54	414.54	
02/12/2013	CF 263209 Aes desa	EGR-2	0.00	1,623.84	2,038.38	
13/12/2013	Por cancelacion de CF 263209 Aes Clesa	DIA-5	1,395.41	0.00	642.97	
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.01	0.00	642.96	
TOTAL			1,395.42	2,038.38		

210101 Proveedores
21010116 Telefonica Moviles El Salvador S.A.DEC.V

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
					Saldo anterior	0.00
01/12/2013	CF 16471907 telefonica moviles	EGR-1	0.00	266.30	266.30	
13/12/2013	Por cancelacion de CF 16471907 telefonica moviles	DIA-5	266.30	0.00	0.00	
31/12/2013	Por provision de telefonica El Salvador	DIA-23	0.00	247.08	247.08	
TOTAL			266.30	513.38		

210101 Proveedores
21010117 Distribuidora Esquivel S.A.DEC.V

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
					Saldo anterior	1,147.51
10/12/2013	CCF 3802 credito distribuidora esquivel	EGR-10	0.00	793.10	1,940.61	
10/12/2013	Por cancelacion de CF 02680 distribuidora esquivel	DIA-3	657.77	0.00	1,282.84	
18/12/2013	CCF 4290 creditos distribuidora esquivel	EGR-16	0.00	430.04	1,712.88	
TOTAL			657.77	1,223.14		

210101 Proveedores
21010121 Salvador Botto

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
					Saldo anterior	0.01
02/12/2013	Creditos salvador botto	EGR-2	0.00	190.00	190.01	
05/12/2013	CCF 0205	EGR-5	0.00	190.00	380.01	
06/12/2013	CCF 207 credito salvador botto	EGR-6	0.00	228.00	608.01	
09/12/2013	CCF 208 creditos salvador botto	EGR-9	0.00	190.00	798.01	
10/12/2013	Por cancelacion de Fa 204 Saalvador Botto	DIA-3	798.00	0.00	0.01	
12/12/2013	CCF 210 materia prima	EGR-12	0.00	228.00	228.01	
13/12/2013	CCF 211 credito salvador botto	EGR-13	0.00	266.00	494.01	
16/12/2013	CCF 215 creditos salvador botto	EGR-14	0.00	190.00	684.01	
17/12/2013	CCF 216 creditos salvador botto	EGR-15	0.00	380.00	1,064.01	
18/12/2013	CCF 219 creditos salvador botto	EGR-16	0.00	570.00	1,634.01	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 18:57:45

Página: 10

19/12/2013	Por cancelacion de CF 210 salvador botto	DIA-10	1,064.00	0.00	570.01
19/12/2013	CF 220 creditos salvador botto	EGR-17	0.00	570.00	1,140.01
21/12/2013	Por cancelacion CF 219 salvador botto	DIA-11	1,140.00	0.00	0.01
23/12/2013	CCF creditos salvador botto	EGR-20	0.00	570.00	570.01
27/12/2013	CCF 224 creditos salvador botto	EGR-23	0.00	760.00	1,330.01
28/12/2013	CH 16 Salvador Botto por cancelacion de CF 222	DIA-18	570.00	0.00	760.01
28/12/2013	CH 16 Salvador Botto por cancelacion de CF 224	DIA-18	380.00	0.00	380.01
28/12/2013	CH 16 Salvador Botto por cancelacion de CF 226	DIA-18	380.00	0.00	0.01
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.01	0.00	0.00
TOTAL			4,332.01	4,332.00	

210101 Proveedores**21010123 Claro**

Saldo anterior 0.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Fa claro provision de pago de telefono	DIA-24	0.00	66.38	66.38
TOTAL			0.00	66.38	

210101 Proveedores**21010125 Anda**

Saldo anterior 0.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Anda por provision de agua	DIA-31	0.00	66.60	66.60
TOTAL			0.00	66.60	

210101 Proveedores**21010130 Ingenio la Magdalena S.A DE C.V**

Saldo anterior 1,446.92

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
02/12/2013	Por cancelacion de CF0643 Ingenio la magdalena	DIA-2	855.00	0.00	591.92
02/12/2013	Creditos ingenio la magdalena	EGR-2	0.00	342.00	933.92
11/12/2013	CCF 977 materia prima	EGR-11	0.00	513.00	1,446.92
18/12/2013	CCF 1136 creditos materia prima	EGR-16	0.00	513.00	1,959.92
24/12/2013	CCF 1293 creditos ingenio la magdalena	EGR-21	0.00	513.00	2,472.92
27/12/2013	Por cancelacion de CF 719 ingenio la magdalena	DIA-12	513.00	0.00	1,959.92
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	78.92	0.00	1,881.00
TOTAL			1,446.92	1,881.00	

210101 Proveedores**21010134 Telemovil El Salvador SA**

Saldo anterior 135.13

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
08/12/2013	CF 4909182telemovil el salvador	EGR-8	0.00	313.02	448.15
10/12/2013	Por cancelacion de CF 4873523 telemovil de El Salv	DIA-3	135.13	0.00	313.02
21/12/2013	Por cancelacion de CF 4909182 telemovil	DIA-11	248.53	0.00	64.49
31/12/2013	Por cancelacion CF 4907757 Telemovil	DIA-14	64.49	0.00	0.00
31/12/2013	Por provision de telemovil El Salvador	DIA-23	0.00	261.88	261.88
TOTAL			448.15	574.90	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:00:21

Página: 11

210101 Proveedores**21010135 Distribuidora Kokisa de C.V**

			Saldo anterior		0.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
12/12/2013	CCF 210 materia prima	EGR-12	0.00	2,814.74	2,814.74
26/12/2013	CH 15 distribuidora kokisa S.A DE C.V CF 1615	DIA-17	1,407.37	0.00	1,407.37
26/12/2013	CH 15 distribuidora kokisa S.A DE C.V CF 1616	DIA-17	1,407.37	0.00	0.00
			TOTAL	2,814.74	2,814.74

210101 Proveedores**21010137 David Nuñez**

			Saldo anterior		8,858.33
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
02/12/2013	Por cancelacion de cf 3495 davis nuñez	DIA-2	4,345.75	0.00	4,512.58
06/12/2013	CCF 3821 credito david nuñez	EGR-6	0.00	1,312.10	5,824.68
12/12/2013	CCF 3917 david nuñez	EGR-12	0.00	1,249.64	7,074.32
18/12/2013	CCF 4232 creditos david nuñez	EGR-16	0.00	2,769.30	9,843.62
19/12/2013	Por cancelacion CF 3145 david alexander	DIA-10	1,469.90	0.00	8,373.72
27/12/2013	Por cancelacion CF 3612 david nuñez	DIA-12	3,680.00	0.00	4,693.72
27/12/2013	CCF 4177 creditos david nuñez	EGR-23	0.00	2,871.15	7,564.87
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.00	633.17	8,198.04
			TOTAL	9,495.65	8,835.36

210101 Proveedores**21010144 Universal Química de El Salvador S.A DEC.V**

			Saldo anterior		589.52
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
02/12/2013	Por cancelacion de cf 0094 Universal quimica	DIA-2	589.52	0.00	0.00
			TOTAL	589.52	0.00

210202 Provisiones y Retenciones**21020207 Seguro Social**

			Saldo anterior		312.97
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
12/12/2013	Por pago de vacaciones	DIA-4	0.00	21.94	334.91
14/12/2013	Por pago de planilla de iss	DIA-6	156.88	0.00	178.03
15/12/2013	Retencion de cotizacion /honorarios iss	DIA-7	0.00	76.73	254.76
31/12/2013	Retencion de cotizacion /honorarios	DIA-13	0.00	77.34	332.10
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	156.13	0.00	175.97
			TOTAL	313.01	176.01

210202 Provisiones y Retenciones**21020209 ISR Retenido**

			Saldo anterior		90.32
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	I.S.R Yolanda Cea.	EGR-1	0.00	57.21	147.53
13/12/2013	Por pago de retenciones	DIA-5	100.32	0.00	47.21
15/12/2013	Retencion sueldos	DIA-7	0.00	15.00	62.21
31/12/2013	Retencion /sueldos	DIA-13	0.00	15.00	77.21
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	3.11	0.00	74.10
31/12/2013	CF 219 por honorarios profesionales	EGR-26	0.00	26.22	100.32

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador
LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013
EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
Hora: 19:06:24
Página: 12

TOTAL -----
103.43 113.43

210202 Provisiones y Retenciones
21020214 AFP Crecer - Cuota Laboral

		Saldo anterior			289.92
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
13/12/2013	Pago de planilla afp crecer	DIA-5	266.18	0.00	23.74
15/12/2013	Retencion de cotizacion	DIA-7	0.00	130.07	153.81
31/12/2013	Afp crecer - cuota laboral	DIA-13	0.00	128.41	282.22
		TOTAL	266.18	258.48	

210202 Provisiones y Retenciones
21020215 AFP Confia - Cuota Laboral

		Saldo anterior			80.93
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
12/12/2013	Por pago de vacaciones	DIA-4	0.00	45.66	126.59
13/12/2013	Pago de planilla afp confia	DIA-5	60.48	0.00	66.11
15/12/2013	Retencion de cotizacion	DIA-7	0.00	29.66	95.77
31/12/2013	Afp confia - cuota laboral	DIA-13	0.00	32.69	128.46
		TOTAL	60.48	108.01	

210202 Provisiones y Retenciones
21020216 Aportes Patronales Seguro Social

		Saldo anterior			715.11
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
14/12/2013	Por pago de planilla de iss	DIA-6	392.27	0.00	322.84
31/12/2013	Gasto por aporte patronal iss	DIA-13	0.00	385.11	707.95
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	268.00	0.00	439.95
		TOTAL	660.27	385.11	

210202 Provisiones y Retenciones
21020217 AFP Crecer - Cuota Patronal

		Saldo anterior			307.84
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
13/12/2013	Pago de planilla afp crecer	DIA-5	287.61	0.00	20.23
31/12/2013	Gastos para aporte patronal afp - crecer	DIA-13	0.00	279.28	299.51
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	43.97	0.00	255.54
31/12/2013	Provision de aporte patronal	DIA-25	0.00	39.09	294.63
		TOTAL	331.58	318.37	

210202 Provisiones y Retenciones
21020218 AFP Confia - Cuota Patronal

		Saldo anterior			77.81
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
13/12/2013	Pago de planilla afp confia	DIA-5	65.36	0.00	12.45
31/12/2013	Gastos para aporte patronal afp - confia	DIA-13	0.00	67.37	79.82
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	32.92	0.00	46.90
31/12/2013	Provision de aporte patronal	DIA-25	0.00	10.23	57.13

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:08:17

Página: 13

TOTAL	98.28	77.60
-------	-------	-------

210202 Provisiones y Retenciones**21020219 Insaforp**

Saldo anterior 95.49

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
14/12/2013	Por pago de planilla de isss	DIA-6	52.31	0.00	43.18
31/12/2013	Gastos para insaforp	DIA-13	0.00	51.36	94.54
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	35.88	0.00	58.66
		TOTAL	88.19	51.36	

210203 IVA Debito Fiscal**21020301 Consumidores**

Saldo anterior 0.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	IVA casa matriz	ING-1	0.00	317.77	317.77
02/12/2013	IVA de ventas del dia	ING-2	0.00	240.66	558.43
03/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-3	0.00	157.68	716.11
04/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-4	0.00	111.27	827.38
05/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-5	0.00	151.04	978.42
06/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-6	0.00	174.12	1,152.54
07/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-7	0.00	245.41	1,397.95
08/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-8	0.00	215.64	1,613.59
09/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-9	0.00	165.76	1,779.35
10/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-10	0.00	157.10	1,936.45
11/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-11	0.00	139.95	2,076.40
12/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-12	0.00	149.84	2,226.24
13/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-13	0.00	167.14	2,393.38
14/12/2013	IVA ingreso del dia	ING-14	0.00	253.76	2,647.14
15/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-15	0.00	247.26	2,894.40
16/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-16	0.00	188.36	3,082.76
17/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-17	0.00	185.41	3,268.17
18/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-18	0.00	176.75	3,444.92
19/12/2013	IVA por ingresos del dia	ING-19	0.00	199.48	3,644.40
20/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-20	0.00	217.84	3,862.24
21/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-21	0.00	259.58	4,121.82
22/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-22	0.00	260.24	4,382.06
23/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-23	0.00	292.35	4,674.41
24/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-24	0.00	273.02	4,947.43
26/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-25	0.00	199.58	5,147.01
27/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-26	0.00	216.08	5,363.09
28/12/2013	IVA por ingresos del dia	ING-27	0.00	241.27	5,604.36
29/12/2013	IVA por ingresos del dia	ING-28	0.00	220.88	5,825.24
30/12/2013	IVA por ingresos del dia	ING-29	0.00	323.47	6,148.71
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.02	0.00	6,148.69
31/12/2013	Por liquidacion de debito	DIA-20	6,476.11	0.00	(327.42)
31/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-30	0.00	327.42	0.00
		TOTAL	6,476.13	6,476.13	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador
 LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013
 EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
 Hora: 19:10:47
 Página: 14

210203 IVA Debito Fiscal**21020302 Contribuyentes**

			Saldo anterior		0.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	IVA casa matriz	ING-1	0.00	52.00	52.00
15/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-15	0.00	8.29	60.29
21/12/2013	IVA por ingreso del dia	ING-21	0.00	10.37	70.66
29/12/2013	IVA por ingresos del dia	ING-28	0.00	40.59	111.25
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.01	0.00	111.24
31/12/2013	Por liquidación de debito	DIA-20	111.24	0.00	0.00
TOTAL			111.25	111.25	

2103 Impuestos por Pagar**210301 ISR por Pagar**

			Saldo anterior		0.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Por registro de impuesto sobre la renta	DIA-35	0.00	8,173.35	8,173.35
TOTAL			0.00	8,173.35	

2103 Impuestos por Pagar**210303 IVA POR PAGAR**

			Saldo anterior		2,047.10
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
13/12/2013	por pago de iva	DIA-5	2,047.10	0.00	0.00
31/12/2013	Por liquidación de debito	DIA-20	0.00	746.37	746.37
TOTAL			2,047.10	746.37	

2103 Impuestos por Pagar**210306 Pago a Cuenta (1.75%)**

			Saldo anterior		755.42
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
13/12/2013	Por pago de pago a cuenta	DIA-5	755.42	0.00	0.00
31/12/2013	Por provision de pago a cuenta	DIA-21	0.00	879.76	879.76
TOTAL			755.42	879.76	

220101 Prestamos Hipotecarios**22010106 Kenia Pimentel**

			Saldo anterior		11,866.89
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
//			0.00	0.00	11,866.89
TOTAL			0.00	0.00	

220101 Prestamos Hipotecarios**22010107 Banco de America Central #401252940**

			Saldo anterior		198,284.50
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	Por abono de prestamo de Banco de america central	DIA-1	1,582.06	0.00	196,702.44
TOTAL			1,582.06	0.00	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

 LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013
 EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:12:57

Página: 15

220101 Prestamos Hipotecarios
22010109 Banco de America Central #401253000

					Saldo anterior	3,587.29
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
01/12/2013	Por abono de prestamo de Banco de america central	DIA-1	451.99	0.00	3,135.30	
		TOTAL	451.99	0.00		

220101 Prestamos Hipotecarios
22010110 Banco de America Central

					Saldo anterior	79,672.64
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
16/12/2013	Por abono de prestamos de Banco America Central	DIA-8	1,419.50	0.00	78,253.14	
		TOTAL	1,419.50	0.00		

220101 Prestamos Hipotecarios
22010111 Banco de America Central 401452

					Saldo anterior	214,797.44
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
01/12/2013	Por abono de prestamo de banco de america central	DIA-1	1,254.67	0.00	213,542.77	
		TOTAL	1,254.67	0.00		

3101 CAPITAL
310101 Kenia Pimentel

					Saldo anterior	121,777.69
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
//			0.00	0.00	121,777.69	
		TOTAL	0.00	0.00		

3103 Utilidades Acumuladas
310302 Ejercicios Corrientes

					Saldo anterior	0.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
31/12/2013	Por registro de utilidad del ejercicio	DIA-36	0.00	30,385.42	30,385.42	
		TOTAL	0.00	30,385.42		

4101 Costos de Produccion
410101 Materia Prima

					Saldo anterior	243,095.42
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
31/12/2013	Por consumo de materia prima	DIA-22	29,852.06	0.00	272,947.48	
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	272,947.48	0.00	
		TOTAL	29,852.06	272,947.48		

4101 Costos de Produccion
410102 Mano de Obra Directa

					Saldo anterior	24,060.87
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
15/12/2013	Pago de planilla	DIA-7	1,048.95	0.00	25,109.82	
31/12/2013	Pago de planilla	DIA-13	1,103.34	0.00	26,213.16	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:15:59

Página: 16

31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-33	0.00	26,213.16	0.00
		TOTAL	2,152.29	26,213.16	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010301 Materiales Indirectos

Saldo anterior 17,997.17

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
05/12/2013	CCF 083 por compras de discos cajas impresas	EGR-5	4,302.58	0.00	22,299.75
10/12/2013	CCF 95 por compra de cajas impresas	EGR-10	1,267.11	0.00	23,566.86
19/12/2013	CF 309 compra de hilo	EGR-17	194.67	0.00	23,761.53
30/12/2013	CF 144 compra de cajas impresas	EGR-25	924.79	0.00	24,686.32
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-33	0.00	24,686.32	0.00
		TOTAL	6,689.15	24,686.32	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010303 Servicio de Energia Electrica

Saldo anterior 1,644.20

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-33	0.00	1,644.20	0.00
		TOTAL	0.00	1,644.20	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010304 Servicio de Agua Potable

Saldo anterior 20.47

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Anda por provision de agua	DIA-31	19.33	0.00	39.80
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-33	0.00	39.80	0.00
		TOTAL	19.33	39.80	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010305 Servicio de Telecomunicaciones

Saldo anterior 0.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Fa claro provision de pago de telefono	DIA-24	66.38	0.00	66.38
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-33	0.00	66.38	0.00
		TOTAL	66.38	66.38	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010307 I.S.S.S

Saldo anterior 1,735.55

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Gasto por aporte patronal iss	DIA-13	162.56	0.00	1,898.11
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-33	0.00	1,898.11	0.00
		TOTAL	162.56	1,898.11	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010310 Aguinaldos

Saldo anterior 0.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
-------	----------	------	-------	-------	-------

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:17:42

Página: 17

12/12/2013	Por pago de aguinaldo	DIA-4	607.76	0.00	607.76
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	607.76	0.00
		TOTAL	607.76	607.76	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010311 Vacaciones

				Saldo anterior	327.73
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
12/12/2013	Pago de vacaciones	DIA-4	579.07	0.00	906.80
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	906.80	0.00
		TOTAL	579.07	906.80	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010319 Impuestos Municipales de Fabrica

				Saldo anterior	1,064.03
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
27/12/2013	Recibo 432554 por pago de impuestos municipales	DIA-12	318.00	0.00	1,382.03
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	1,382.03	0.00
		TOTAL	318.00	1,382.03	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010320 Mantenimiento de Maquinaria y Equipo

				Saldo anterior	1,118.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	1,118.00	0.00
		TOTAL	0.00	1,118.00	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010328 Gas Propano

				Saldo anterior	14,277.20
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
09/12/2013	CF 7553 tropigas de el salvador	EGR-9	707.61	0.00	14,984.81
23/12/2013	CF 8202 compra de gas	EGR-20	832.86	0.00	15,817.67
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	15,817.67	0.00
		TOTAL	1,540.47	15,817.67	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010329 AFP

				Saldo anterior	1,562.19
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Gastos para aporte patronal afp	DIA-13	146.36	0.00	1,708.55
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	1,708.55	0.00
		TOTAL	146.36	1,708.55	

410103 Costos Indirectos de Fabricacion
41010330 Insaforp

				Saldo anterior	231.63
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Gastos para insaforp	DIA-13	21.71	0.00	253.34

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:19:23

Página: 18

31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	253.34	0.00
		TOTAL	21.71	253.34	

4101 Costos de Produccion**410104 Inventario de Producto Terminado**

				Saldo anterior	286.68
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Por registro de inventario inicial	DIA-30	720.43	0.00	1,007.11
31/12/2013	Por registro de inventario inicial	DIA-30	0.00	945.53	61.58
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	61.58	0.00
		TOTAL	720.43	1,007.11	

4102 Costo de Venta**410201 Costo de Venta**

				Saldo anterior	31,486.52
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Por registro de costo de venta	DIA-26	2,477.64	0.00	33,964.16
31/12/2013	Por registro de costo de venta	DIA-26	154.55	0.00	34,118.71
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	34,118.71	0.00
		TOTAL	2,632.19	34,118.71	

410304 Aguinaldos**41030401 Aguinaldos**

				Saldo anterior	0.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
12/12/2013	Por pago de aguinaldo	DIA-4	77.70	0.00	77.70
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	77.70	0.00
		TOTAL	77.70	77.70	

4103 Gastos de Administracion**410306 I.S.S.S**

				Saldo anterior	198.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Gasto por aporte patronal iss	DIA-13	18.00	0.00	216.00
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	216.00	0.00
		TOTAL	18.00	216.00	

4103 Gastos de Administracion**410307 AFP**

				Saldo anterior	178.20
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Gastos para aporte patronal afp	DIA-13	16.20	0.00	194.40
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	194.40	0.00
		TOTAL	16.20	194.40	

4103 Gastos de Administracion**410308 Honorarios Profesionales**

				Saldo anterior	4,761.13
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:21:05

Página: 19

15/12/2013	Pago de planilla	DIA-7	150.00	0.00	4,911.13
31/12/2013	Pago de planilla	DIA-13	150.00	0.00	5,061.13
31/12/2013	Por ajuste de cuenta	DIA-19	0.00	31.06	5,030.07
31/12/2013	CF 219 por honorarios profesionales	EGR-26	262.14	0.00	5,292.21
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	5,292.21	0.00
		TOTAL	562.14	5,323.27	

4103 Gastos de Administracion**410311 Papeleria y Utiles****Saldo anterior** 22.60

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	22.60	0.00
		TOTAL	0.00	22.60	

4103 Gastos de Administracion**410322 Mantenimineto de Equipo de Transporte****Saldo anterior** 382.53

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	382.53	0.00
		TOTAL	0.00	382.53	

4103 Gastos de Administracion**410323 Mantenimiento de Equipo de Oficina****Saldo anterior** 184.07

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	184.07	0.00
		TOTAL	0.00	184.07	

4103 Gastos de Administracion**410342 No Deducibles****Saldo anterior** 17.04

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Por reclasificacion de cuenta	DIA-27	0.00	17.04	0.00
		TOTAL	0.00	17.04	

4103 Gastos de Administracion**410345 Insaforp****Saldo anterior** 26.40

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Gastos para insaforp	DIA-13	2.40	0.00	28.80
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	28.80	0.00
		TOTAL	2.40	28.80	

4103 Gastos de Administracion**410346 Valúos****Saldo anterior** 440.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	440.00	0.00

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:23:03

Página: 20

TOTAL	-----	0.00	440.00
-------	-------	------	--------

4104 Gastos de Venta**410401 Sueldos****Saldo anterior**

25,195.47

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
15/12/2013	Pago de planilla	DIA-7	1,266.51	0.00	26,461.98
31/12/2013	Pago de planilla	DIA-13	1,243.20	0.00	27,705.18
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	27,705.18	0.00
		TOTAL	2,509.71	27,705.18	

4104 Gastos de Venta**410404 Vacaciones****Saldo anterior**

582.92

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
12/12/2013	Por pago de vacaciones	DIA-4	151.51	0.00	734.43
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	734.43	0.00
		TOTAL	151.51	734.43	

4104 Gastos de Venta**410405 Aguinaldos****Saldo anterior**

0.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
12/12/2013	Por pago de aguinaldo	DIA-4	839.03	0.00	839.03
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	839.03	0.00
		TOTAL	839.03	839.03	

4104 Gastos de Venta**410407 I.S.S.S****Saldo anterior**

2,213.30

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Gasto por aporte patronal isss	DIA-13	204.55	0.00	2,417.85
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	2,417.85	0.00
		TOTAL	204.55	2,417.85	

4104 Gastos de Venta**410408 AFP****Saldo anterior**

2,053.30

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Gastos para aporte patronal afp	DIA-13	184.09	0.00	2,237.39
31/12/2013	Por registro de aporte patronal afp crecer y confi	DIA-25	49.32	0.00	2,286.71
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	2,286.71	0.00
		TOTAL	233.41	2,286.71	

4104 Gastos de Venta**410409 Hbras Extras****Saldo anterior**

3,384.65

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
15/12/2013	Pago de planilla	DIA-7	121.15	0.00	3,505.80

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

 LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013
 EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:25:22

Página: 21

31/12/2013	Pago de planilla	DIA-13	111.39	0.00	3,617.19
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	3,617.19	0.00
		TOTAL	232.54	3,617.19	

4104 Gastos de Venta
410410 Atencion Al Personal

				Saldo anterior	19.99
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	19.99	0.00
		TOTAL	0.00	19.99	

4104 Gastos de Venta
410413 Materiales de Aseo y Limpieza

				Saldo anterior	919.48
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
03/12/2013	CCF 4554 compra de jabon Tex	EGR-3	108.42	0.00	1,027.90
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	1,027.90	0.00
		TOTAL	108.42	1,027.90	

4104 Gastos de Venta
410414 Impuestos Municipales

				Saldo anterior	1,504.35
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
27/12/2013	Recibo 432550 por pago de impuestos municipales	DIA-12	480.15	0.00	1,984.50
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	1,984.50	0.00
		TOTAL	480.15	1,984.50	

4104 Gastos de Venta
410416 Publicidad y Propaganda

				Saldo anterior	909.95
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	909.95	0.00
		TOTAL	0.00	909.95	

4104 Gastos de Venta
410417 Combustibles y Lubricantes

				Saldo anterior	2,517.12
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
07/12/2013	CCF 22129 compra de combustible	EGR-7	36.88	0.00	2,554.00
10/12/2013	CCF 36178 compra de combustible	EGR-10	32.82	0.00	2,586.82
12/12/2013	CF 290950 compra de combustible	EGR-12	30.41	0.00	2,617.23
19/12/2013	CF 37489 compra de combustible	EGR-17	32.83	0.00	2,650.06
23/12/2013	CF 23478 compra de combustible	EGR-20	24.65	0.00	2,674.71
24/12/2013	CF 38172 compra de combustible	EGR-21	32.83	0.00	2,707.54
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	2,707.54	0.00
		TOTAL	190.42	2,707.54	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:27:43

Página: 22

4104 Gastos de Venta
410418 Comunicaciones

		Saldo anterior			5,092.76
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	CF 16471907telefonica provision de pago de telef	EGR-1	240.24	0.00	5,333.00
08/12/2013	CF 4909182telemovil el salvador	EGR-8	277.01	0.00	5,610.01
31/12/2013	Fa 1100310931 claro pago de telefono	DIA-14	69.90	0.00	5,679.91
31/12/2013	Por provision de telemovil El Salvador	DIA-23	508.96	0.00	6,188.87
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	6,188.87	0.00
		TOTAL	1,096.11	6,188.87	

4104 Gastos de Venta
410419 Papeleria y Utilies

		Saldo anterior			3,184.37
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	3,184.37	0.00
		TOTAL	0.00	3,184.37	

4104 Gastos de Venta
410421 Servicios de Agua Potable

		Saldo anterior			44.55
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Anda por provision de agua	DIA-31	47.27	0.00	91.82
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	91.82	0.00
		TOTAL	47.27	91.82	

4104 Gastos de Venta
410423 Mantenimiento de Equipo de Transporte

		Saldo anterior			10.62
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	10.62	0.00
		TOTAL	0.00	10.62	

4104 Gastos de Venta
410425 Material de Envoltorio y Empaque en cafeteria

		Saldo anterior			4,052.66
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
03/12/2013	CCF 4554 compra de envoltorio y empaque cafe	EGR-3	127.89	0.00	4,180.55
14/12/2013	Fa 16 alimentos nutritivos de el salvador	DIA-6	86.78	0.00	4,267.33
20/12/2013	CF 69 compra de envoltorio	EGR-18	340.54	0.00	4,607.87
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	4,607.87	0.00
		TOTAL	555.21	4,607.87	

4104 Gastos de Venta
410430 Mantenimiento de Instalaciones

		Saldo anterior			2,183.50
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	2,183.50	0.00

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:29:58

Página: 23

TOTAL	0.00	2,183.50
-------	------	----------

4104 Gastos de Venta**410434 Servicio de Energía Eléctrica**

Saldo anterior 15,447.18

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
02/12/2013	FA 33131069 Aes clesa provision de pago de energia	DIA-2	414.54	0.00	15,861.72
02/12/2013	CF 263209 Aes provision de pago de energia	EGR-2	1,437.02	0.00	17,298.74
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	17,298.74	0.00
TOTAL			1,851.56	17,298.74	

4104 Gastos de Venta**410439 Mantenimiento de Sistemas Computarizados**

Saldo anterior 1,057.50

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	CF 5 /wings systems S.A DE C.V	EGR-1	352.50	0.00	1,410.00
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	1,410.00	0.00
TOTAL			352.50	1,410.00	

410442 Depreciaciones**41044201 Edificaciones**

Saldo anterior 0.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Por registro de depreciacion	DIA-32	14,530.96	0.00	14,530.96
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	14,530.96	0.00
TOTAL			14,530.96	14,530.96	

4104 Gastos de Venta**410444 Otros**

Saldo anterior 1,285.68

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
04/12/2013	CCF 00089	EGR-4	498.50	0.00	1,784.18
05/12/2013	CCF 069 por compras varias	EGR-5	24.39	0.00	1,808.57
12/12/2013	CF compras varias	EGR-12	273.60	0.00	2,082.17
19/12/2013	CF 2683 por compras varias	EGR-17	18.50	0.00	2,100.67
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	2,100.67	0.00
TOTAL			814.99	2,100.67	

4104 Gastos de Venta**410445 Fovial**

Saldo anterior 213.22

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
07/12/2013	CCF 22129 compra de combustible	EGR-7	3.33	0.00	216.55
10/12/2013	CCF 36178 compra de combustible	EGR-10	2.91	0.00	219.46
12/12/2013	CF 290950 compra de combustible	EGR-12	2.64	0.00	222.10
19/12/2013	CF 37489 compra de combustible	EGR-17	2.90	0.00	225.00
23/12/2013	CF 23478 compra de combustible	EGR-20	2.15	0.00	227.15
24/12/2013	CF 38172 compra de combustible	EGR-21	2.90	0.00	230.05
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	230.05	0.00

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:32:14

Página: 24

TOTAL	-----	16.83	230.05
-------	-------	-------	--------

4104 Gastos de Venta**410447 Alquileres****Saldo anterior** 12,636.35

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	CF 12 Elba Cea pago de alquiler del local	EGR-1	857.85	0.00	13,494.20
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	13,494.20	0.00
		TOTAL	-----	-----	
			857.85	13,494.20	

4104 Gastos de Venta**410448 Insaforp****Saldo anterior** 295.00

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	Gastos para insaforp	DIA-13	27.25	0.00	322.25
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	322.25	0.00
		TOTAL	-----	-----	
			27.25	322.25	

4104 Gastos de Venta**410450 Renovacion de Matricula de Empresa****Saldo anterior** 285.72

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	285.72	0.00
		TOTAL	-----	-----	
			0.00	285.72	

4104 Gastos de Venta**410451 Renovacion de Matricula de Establecimiento****Saldo anterior** 274.32

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	274.32	0.00
		TOTAL	-----	-----	
			0.00	274.32	

4104 Gastos de Venta**410452 Inscripcion de Balance****Saldo anterior** 17.14

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	17.14	0.00
		TOTAL	-----	-----	
			0.00	17.14	

4104 Gastos de Venta**410453 Solvencia de Estadística y Censos****Saldo anterior** 23.01

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-33	0.00	23.01	0.00
		TOTAL	-----	-----	
			0.00	23.01	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador
LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013
EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
Hora: 19:34:03
Página: 25

4104 Gastos de Venta

410458 Derechos de Registro por Hipoteca Abierta

			Saldo anterior		2,173.10
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE /2013	DIA-33	0.00	2,173.10	0.00
			TOTAL	0.00	2,173.10

4104 Gastos de Venta

410459 Certificacion Extractada

			Saldo anterior		44.30
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE /2013	DIA-33	0.00	44.30	0.00
			TOTAL	0.00	44.30

4105 Gastos Financieros

410501 Intereses

			Saldo anterior		33,948.65
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	Por abono de prestamo de banco de america central	DIA-1	2,485.54	0.00	36,434.19
16/12/2013	Por abono de prestamos de Banco America Central	DIA-8	458.39	0.00	36,892.58
31/12/2013	Por reclasificacion de cuenta	DIA-28	0.00	3,712.82	33,179.76
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE /2013	DIA-33	0.00	33,179.76	0.00
			TOTAL	2,943.93	36,892.58

4105 Gastos Financieros

410502 Comisiones

			Saldo anterior		1,801.89
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
16/12/2013	Por abono de prestamos de Banco America Central	DIA-8	12.20	0.00	1,814.09
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE /2013	DIA-33	0.00	1,814.09	0.00
			TOTAL	12.20	1,814.09

4105 Gastos Financieros

410504 Otros

			Saldo anterior		3,374.92
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	Por abono de prestamo de banco de america central	DIA-1	62.49	0.00	3,437.41
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE /2013	DIA-33	0.00	3,437.41	0.00
			TOTAL	62.49	3,437.41

4105 Gastos Financieros

410505 Seguros

			Saldo anterior		2,570.26
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
16/12/2013	Por abono de prestamos de Banco America Central	DIA-8	93.33	0.00	2,663.59
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE /2013	DIA-33	0.00	2,663.59	0.00
			TOTAL	93.33	2,663.59

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:36:18

Página: 26

510101 Industria

51010101 Sala de Venta #1

			Saldo anterior		77,037.00
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-1	0.00	191.11	77,228.11
02/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-2	0.00	210.73	77,438.84
03/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-3	0.00	185.73	77,624.57
04/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-4	0.00	165.35	77,789.92
05/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-5	0.00	206.91	77,996.83
06/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-6	0.00	218.00	78,214.83
07/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-7	0.00	288.41	78,503.24
08/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-8	0.00	188.07	78,691.31
09/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-9	0.00	182.78	78,874.09
10/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-10	0.00	182.88	79,056.97
11/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-11	0.00	228.05	79,285.02
12/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-12	0.00	192.01	79,477.03
13/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-13	0.00	189.34	79,666.37
14/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-14	0.00	245.22	79,911.59
15/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-15	0.00	217.47	80,129.06
16/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-16	0.00	214.74	80,343.80
17/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-17	0.00	209.58	80,553.38
18/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-18	0.00	205.42	80,758.80
19/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-19	0.00	259.00	81,017.80
20/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-20	0.00	219.75	81,237.55
21/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-21	0.00	299.08	81,536.63
22/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-22	0.00	167.38	81,704.01
23/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-23	0.00	234.93	81,938.94
24/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-24	0.00	221.28	82,160.22
26/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-25	0.00	194.46	82,354.68
27/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-26	0.00	196.90	82,551.58
28/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #1	ING-27	0.00	188.98	82,740.56
29/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #1	ING-28	0.00	418.87	83,159.43
30/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #1	ING-29	0.00	235.49	83,394.92
31/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #1	ING-30	0.00	142.62	83,537.54
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-34	83,537.54	0.00	0.00
			TOTAL	6,500.54	

510101 Industria

51010102 Sala de Venta #2

			Saldo anterior		118,985.02
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-1	0.00	450.69	119,435.71
02/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-2	0.00	347.55	119,783.26
03/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-3	0.00	286.84	120,070.10
04/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-4	0.00	176.19	120,246.29
05/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-5	0.00	229.27	120,475.56
06/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-6	0.00	260.94	120,736.50
07/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-7	0.00	475.35	121,211.85
08/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-8	0.00	390.56	121,602.41
09/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-9	0.00	261.44	121,863.85
10/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-10	0.00	239.95	122,103.80
11/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-11	0.00	209.57	122,313.37
12/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-12	0.00	236.83	122,550.20
13/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-13	0.00	296.93	122,847.13

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:39:14

Página: 27

14/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-14	0.00	459.41	123,306.54
15/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-15	0.00	575.07	123,881.61
16/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-16	0.00	351.31	124,232.92
17/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-17	0.00	342.24	124,575.16
18/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-18	0.00	336.22	124,911.38
19/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-19	0.00	344.76	125,256.14
20/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-20	0.00	383.87	125,640.01
21/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-21	0.00	451.60	126,091.61
22/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-22	0.00	495.07	126,586.68
23/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-23	0.00	503.18	127,089.86
24/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-24	0.00	377.16	127,467.02
26/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-25	0.00	367.79	127,834.81
27/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 2	ING-26	0.00	425.47	128,260.28
28/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 2	ING-27	0.00	401.13	128,661.41
29/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 2	ING-28	0.00	472.15	129,133.56
30/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 2	ING-29	0.00	667.64	129,801.20
31/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 2	ING-30	0.00	653.16	130,454.36
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-34	130,454.36	0.00	0.00
			TOTAL	130,454.36	11,469.34

510101 Industria

51010103 Sala de Venta #3

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
				Saldo anterior	71,644.48
01/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-1	0.00	210.85	71,855.33
02/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-2	0.00	201.14	72,056.47
03/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-3	0.00	194.61	72,251.08
04/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-4	0.00	105.97	72,357.05
05/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-5	0.00	173.52	72,530.57
06/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-6	0.00	176.75	72,707.32
07/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-7	0.00	315.52	73,022.84
08/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-8	0.00	220.43	73,243.27
09/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-9	0.00	193.73	73,437.00
10/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-10	0.00	207.56	73,644.56
11/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-11	0.00	145.82	73,790.38
12/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-12	0.00	185.67	73,976.05
13/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-13	0.00	155.62	74,131.67
14/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-14	0.00	388.44	74,520.11
15/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-15	0.00	232.60	74,752.71
16/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-16	0.00	152.16	74,904.87
17/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-17	0.00	133.45	75,038.32
18/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-18	0.00	207.12	75,245.44
19/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-19	0.00	186.02	75,431.46
20/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-20	0.00	171.25	75,602.71
21/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-21	0.00	447.85	76,050.56
22/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-22	0.00	283.88	76,334.44
23/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-23	0.00	499.16	76,833.60
24/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-24	0.00	443.84	77,277.44
26/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-25	0.00	227.34	77,504.78
27/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 3	ING-26	0.00	206.75	77,711.53
28/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 3	ING-27	0.00	391.49	78,103.02
29/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 3	ING-28	0.00	239.12	78,342.14
30/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 3	ING-29	0.00	489.23	78,831.37
31/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 3	ING-30	0.00	598.90	79,430.27

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:41:29

Página: 28

31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-34	79,430.27	0.00	0.00
		TOTAL	79,430.27	7,785.79	

510101 Industria

51010104 Sala de Venta #4

					Saldo anterior	49,811.43
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
01/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-1	0.00	162.10	49,973.53	
02/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-2	0.00	236.00	50,209.53	
03/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-3	0.00	172.42	50,381.95	
04/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-4	0.00	132.96	50,514.91	
05/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-5	0.00	123.97	50,638.88	
06/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-6	0.00	201.49	50,840.37	
07/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-7	0.00	204.70	51,045.07	
08/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-8	0.00	217.46	51,262.53	
09/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-9	0.00	183.45	51,445.98	
10/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-10	0.00	206.93	51,652.91	
11/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-11	0.00	146.06	51,798.97	
12/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-12	0.00	151.20	51,950.17	
13/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-13	0.00	198.00	52,148.17	
14/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-14	0.00	261.54	52,409.71	
15/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-15	0.00	265.69	52,675.40	
16/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-16	0.00	237.34	52,912.74	
17/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-17	0.00	203.00	53,115.74	
18/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-18	0.00	160.23	53,275.97	
19/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-19	0.00	186.63	53,462.60	
20/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-20	0.00	185.26	53,647.86	
21/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-21	0.00	272.13	53,919.99	
22/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-22	0.00	251.45	54,171.44	
23/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-23	0.00	291.58	54,463.02	
24/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-24	0.00	384.77	54,847.79	
26/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-25	0.00	192.63	55,040.42	
27/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #4	ING-26	0.00	267.25	55,307.67	
28/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #4	ING-27	0.00	279.10	55,586.77	
29/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #4	ING-28	0.00	286.29	55,873.06	
30/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #4	ING-29	0.00	295.18	56,168.24	
31/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #4	ING-30	0.00	318.54	56,486.78	
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-34	56,486.78	0.00	0.00	
		TOTAL	56,486.78	6,675.35		

510101 Industria

51010105 Sala de Venta #5

					Saldo anterior	98,529.20
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo	
01/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #5	ING-1	0.00	380.23	98,909.43	
02/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #5	ING-2	0.00	350.60	99,260.03	
03/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #5	ING-3	0.00	203.24	99,463.27	
04/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #5	ING-4	0.00	159.56	99,622.83	
05/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #5	ING-5	0.00	268.72	99,891.55	
06/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #5	ING-6	0.00	289.28	100,180.83	
07/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #5	ING-7	0.00	379.20	100,560.03	
08/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #5	ING-8	0.00	431.17	100,991.20	
09/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #5	ING-9	0.00	256.91	101,248.11	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:45:15

Página: 29

10/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-10	0.00	217.40	101,465.51
11/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-11	0.00	191.99	101,657.50
12/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-12	0.00	231.03	101,888.53
13/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-13	0.00	262.15	102,150.68
14/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-14	0.00	374.94	102,525.62
15/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-15	0.00	445.16	102,970.78
16/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-16	0.00	279.85	103,250.63
17/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-17	0.00	334.37	103,585.00
18/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-18	0.00	266.44	103,851.44
19/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-19	0.00	347.90	104,199.34
20/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-20	0.00	480.03	104,679.37
21/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-21	0.00	358.64	105,038.01
22/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-22	0.00	522.95	105,560.96
23/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-23	0.00	435.08	105,996.04
24/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-24	0.00	424.43	106,420.47
26/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-25	0.00	346.90	106,767.37
27/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-26	0.00	340.08	107,107.45
28/12/2013	Por ingresos del día sucursal # 5	ING-27	0.00	365.68	107,473.13
29/12/2013	Por ingresos del día sucursal # 5	ING-28	0.00	367.24	107,840.37
30/12/2013	Por ingresos del día sucursal # 5	ING-29	0.00	526.54	108,366.91
31/12/2013	Por ingresos del día sucursal # 5	ING-30	0.00	528.56	108,895.47
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-34	108,895.47	0.00	0.00
			TOTAL	108,895.47	10,366.27

510101 Industria**51010106 Sala de Venta #6**

Saldo anterior 24,790.46

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-34	24,790.46	0.00	0.00
			TOTAL	24,790.46	0.00

510102 Comercio**51010202 Sala de Venta #2**

Saldo anterior 15,528.37

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-1	0.00	40.57	15,568.94
02/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-2	0.00	44.38	15,613.32
03/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-3	0.00	36.33	15,649.65
04/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-4	0.00	31.33	15,680.98
05/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-5	0.00	28.10	15,709.08
06/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-6	0.00	42.79	15,751.87
07/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-7	0.00	49.87	15,801.74
08/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-8	0.00	46.68	15,848.42
09/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-9	0.00	43.19	15,891.61
10/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-10	0.00	27.83	15,919.44
11/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-11	0.00	25.35	15,944.79
12/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-12	0.00	37.88	15,982.67
13/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-13	0.00	47.52	16,030.19
14/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-14	0.00	59.65	16,089.84
15/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-15	0.00	48.82	16,138.66
16/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-16	0.00	46.28	16,184.94
17/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-17	0.00	45.44	16,230.38
18/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 2	ING-18	0.00	45.27	16,275.65

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:47:13

Página: 30

19/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-19	0.00	35.68	16,311.33
20/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-20	0.00	46.50	16,357.83
21/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-21	0.00	56.30	16,414.13
22/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-22	0.00	57.21	16,471.34
23/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-23	0.00	59.12	16,530.46
24/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-24	0.00	58.14	16,588.60
26/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-25	0.00	44.82	16,633.42
27/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #2	ING-26	0.00	48.27	16,681.69
28/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #2	ING-27	0.00	44.81	16,726.50
29/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #2	ING-28	0.00	36.90	16,763.40
30/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #2	ING-29	0.00	57.52	16,820.92
31/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #2	ING-30	0.00	68.11	16,889.03
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-34	16,889.03	0.00	0.00
TOTAL			16,889.03	1,360.66	

510102 Comercio**51010203 Sala de Venta #3**

Saldo anterior 10,659.79

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
01/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-1	0.00	30.13	10,689.92
02/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-2	0.00	25.50	10,715.42
03/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-3	0.00	32.61	10,748.03
04/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-4	0.00	20.88	10,768.91
05/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-5	0.00	19.34	10,788.25
06/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-6	0.00	23.92	10,812.17
07/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-7	0.00	55.67	10,867.84
08/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-8	0.00	29.63	10,897.47
09/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-9	0.00	29.96	10,927.43
10/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-10	0.00	34.51	10,961.94
11/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-11	0.00	23.19	10,985.13
12/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-12	0.00	24.78	11,009.91
13/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-13	0.00	19.50	11,029.41
14/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-14	0.00	46.30	11,075.71
15/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-15	0.00	28.20	11,103.91
16/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-16	0.00	22.26	11,126.17
17/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-17	0.00	30.84	11,157.01
18/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-18	0.00	24.82	11,181.83
19/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-19	0.00	39.88	11,221.71
20/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-20	0.00	25.09	11,246.80
21/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-21	0.00	31.28	11,278.08
22/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-22	0.00	38.94	11,317.02
23/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #1	ING-23	0.00	47.65	11,364.67
24/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-24	0.00	38.66	11,403.33
26/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-25	0.00	32.26	11,435.59
27/12/2013	Por ingreso del dia sucursal #3	ING-26	0.00	29.68	11,465.27
28/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #3	ING-27	0.00	50.49	11,515.76
29/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #3	ING-28	0.00	34.89	11,550.65
30/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #3	ING-29	0.00	51.11	11,601.76
31/12/2013	Por ingresos del dia sucursal #3	ING-30	0.00	44.45	11,646.21
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-34	11,646.21	0.00	0.00
TOTAL			11,646.21	986.42	

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:48:58

Página: 31

510102 Comercio

51010204 Sala de Venta #4

			Saldo anterior		
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
					10,706.71
01/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-1	0.00	39.29	10,746.00
02/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-2	0.00	47.08	10,793.08
03/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-3	0.00	38.89	10,831.97
04/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-4	0.00	29.85	10,861.82
05/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-5	0.00	35.31	10,897.13
06/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-6	0.00	46.33	10,943.46
07/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-7	0.00	37.96	10,981.42
08/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-8	0.00	53.65	11,035.07
09/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-9	0.00	45.44	11,080.51
10/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-10	0.00	31.42	11,111.93
11/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-11	0.00	35.22	11,147.15
12/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-12	0.00	27.79	11,174.94
13/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-13	0.00	43.32	11,218.26
14/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-14	0.00	46.86	11,265.12
15/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-15	0.00	59.78	11,324.90
16/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-16	0.00	56.37	11,381.27
17/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-17	0.00	42.70	11,423.97
18/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-18	0.00	44.91	11,468.88
19/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-19	0.00	57.21	11,526.09
20/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-20	0.00	60.09	11,586.18
21/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-21	0.00	75.09	11,661.27
22/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-22	0.00	71.64	11,732.91
23/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-23	0.00	70.97	11,803.88
24/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-24	0.00	50.88	11,854.76
26/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-25	0.00	48.19	11,902.95
27/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 4	ING-26	0.00	56.81	11,959.76
28/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 4	ING-27	0.00	47.32	12,007.08
29/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 4	ING-28	0.00	68.63	12,075.71
30/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 4	ING-29	0.00	60.35	12,136.06
31/12/2013	Por ingresos del dia sucursal # 4	ING-30	0.00	65.65	12,201.71
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-34	12,201.71	0.00	0.00
TOTAL			12,201.71	1,495.00	

510102 Comercio

51010205 Sala de Venta #5

			Saldo anterior		
Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
					23,226.51
01/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-1	0.00	72.21	23,298.72
02/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-2	0.00	78.47	23,377.19
03/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-3	0.00	62.26	23,439.45
04/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-4	0.00	33.81	23,473.26
05/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-5	0.00	76.63	23,549.89
06/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-6	0.00	79.91	23,629.80
07/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-7	0.00	81.13	23,710.93
08/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-8	0.00	81.11	23,792.04
09/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-9	0.00	78.14	23,870.18
10/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-10	0.00	60.00	23,930.18
11/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-11	0.00	71.24	24,001.42
12/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-12	0.00	65.40	24,066.82
13/12/2013	Por ingreso del dia sucursal # 5	ING-13	0.00	73.35	24,140.17

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador

LIBRO MAYOR-AUXILIAR AL 31/12/2013

EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014

Hora: 19:51:24

Página: 32

14/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-14	0.00	69.69	24,209.86
15/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-15	0.00	92.99	24,302.85
16/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-16	0.00	88.63	24,391.48
17/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-17	0.00	84.51	24,475.99
18/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-18	0.00	69.27	24,545.26
19/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-19	0.00	77.37	24,622.63
20/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-20	0.00	103.88	24,726.51
21/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-21	0.00	84.47	24,810.98
22/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-22	0.00	113.27	24,924.25
23/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-23	0.00	107.17	25,031.42
24/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-24	0.00	100.99	25,132.41
26/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-25	0.00	80.82	25,213.23
27/12/2013	Por ingreso del día sucursal # 5	ING-26	0.00	90.81	25,304.04
28/12/2013	Por ingresos del día sucursal # 5	ING-27	0.00	86.96	25,391.00
29/12/2013	Por ingresos del día sucursal # 5	ING-28	0.00	87.15	25,478.15
30/12/2013	Por ingresos del día sucursal # 5	ING-29	0.00	105.22	25,583.37
31/12/2013	Por ingresos del día sucursal # 5	ING-30	0.00	98.71	25,682.08
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE/2013	DIA-34	25,682.08	0.00	0.00
			TOTAL	25,682.08	2,455.57

510102 Comercio**51010206 Sala de Venta #6**

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
					Saldo anterior 6,542.26
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-34	6,542.26	0.00	0.00
			TOTAL	6,542.26	0.00

5102 Otros Ingresos**510206 Alquiler**

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
					Saldo anterior 24,550.44
01/12/2013	Ingreso del día casa matriz	ING-1	0.00	1,267.26	25,817.70
02/12/2013	Ingresos del día	ING-2	0.00	309.73	26,127.43
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-34	26,127.43	0.00	0.00
			TOTAL	26,127.43	1,576.99

6101 Perdidas y Ganancias**610101 Perdidas y Ganancias**

Fecha	Concepto	Part	Cargo	Abono	Saldo
					Saldo anterior 0.00
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-33	544,124.83	0.00	(544,124.83)
31/12/2013	LIQUIDACION DE CUENTA CIERRE./2013	DIA-34	0.00	582,683.60	38,558.77
31/12/2013	Por registro de impuesto sobre la renta	DIA-35	8,173.35	0.00	30,385.42
31/12/2013	Por registro de utilidad del ejercicio	DIA-36	30,385.42	0.00	0.00
			TOTAL	582,683.60	582,683.60

4.4 ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

4.4.1 Estado de Costo de Producción

EL BUEN GUSTO	
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$	
Inventario Inicial de Materia Prima	8,149.96
Mas Compras Netas de Materia Prima	<u>273,432.96</u>
Materia Prima Disponible	281,582.92
Menos Inventario Final de Materia Prima	<u>8,635.44</u>
Subtotal de Materia Prima Utilizada	272,947.48
Mas Material Indirecto Utilizado	24,686.32
Total de Materia Prima Directa Utilizada	297,633.80
Mas Mano de Obra Directa	26,213.16
Costos Indirectos	25,442.64
Total de Costos de Manufactura o de Producción	349,289.60
Mas Inventario Inicial de Producto en Proceso	<u>-</u>
Total de Costos en Procesos	349,289.60
Menos Inventario Final de Productos en Proceso	<u>-</u>
Costos de Artículos Producidos o Terminados	349,289.60
Mas Inventario Inicial de Producto Terminado	720.43
Menos Inventario Final de Producto Terminado	<u>658.85</u>
Costos de Venta	<u><u>349,351.18</u></u>
GASTOS DE OPERACIÓN	128,523.95
Gastos de Administración	5,470.65
Gastos de Ventas	90,177.42
Gastos de Financieros	32,875.88
TOTAL COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN	<u><u>477,875.13</u></u>

Kenia Pimentel
Propietario

Jesús Guzmán
Contador

Marvin Martínez
Auditor Externo

4.4.2 Estado de Costo de Venta

EL BUEN GUSTO		
ESTADO DE COSTO DE VENTA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$		
Inventario Inicial		5,510.24
Mas Compras Netas		<u>30,319.70</u>
Disponible para la venta		35,829.94
Menos Inventario Final		<u>1,711.23</u>
Costos de Venta		34,118.71
GASTOS DE OPERACIÓN		32,130.99
Gastos de Administración	1,367.66	
Gastos de Ventas	22,544.36	
Gastos de Financieros	<u>8,218.97</u>	
TOTAL COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN		<u><u>66,249.70</u></u>

Kenia Pimentel
Propietario

Jesús Guzmán
Contador

Marvin Martínez
Auditor Externo

4.4.3 Estado de Resultado

EL BUEN GUSTO		
ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$		
INGRESOS		582,683.60
Ventas		
Ingresos Por Industria	483,594.88	
Ingresos Por Comercio	72,961.29	
Otros Ingresos	<u>26,127.43</u>	
MENOS COSTO DE VENTA		383,469.89
Costo de Venta Por Industria	349,351.18	
Costo de Venta Por Comercio	<u>34,118.71</u>	
UTILIDAD BRUTA		<u>199,213.71</u>
GASTOS DE OPERACIÓN		160,654.94
Gastos de Administración	6,838.31	
Gastos de Ventas	112,721.78	
Gastos de Financieros	<u>41,094.85</u>	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		<u>38,558.77</u>
Más Gastos No Deducibles		
Utilidad Después de No Deducibles		
Menos Impuesto Sobre Renta		8,173.35
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u><u>30,385.42</u></u>

Kenia Pimentel
Propietario

Jesús Guzmán
Contador

Marvin Martínez
Auditor Externo

4.4.4 Estado de Situación Financiera

EL BUEN GUSTO			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013			
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	47,008.20	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	46,456.80
Efectivo y		Cuentas por Pagar	35,119.98
Equivalentes	24,273.57	Acumulados por Pagar	1,537.34
Cuentas por		Impuestos Por Pagar	<u>9,799.48</u>
Cobrar	1,509.73		
Inventarios	11,292.20		
Gastos			
Anticipados	<u>9,932.70</u>		
<u>ACTIVO NO</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
<u>CORRIENTE</u>	655,112.25		503,500.54
Propiedad Planta		Préstamos a Largo Plazo	<u>503,500.54</u>
y Equipo	679,099.91		
Depreciación			
Acumulada	(33,392.16)		
Activos		<u>CAPITAL CONTABLE</u>	152,163.11
Intangibles	<u>9,404.50</u>	Capital	
		Kenia Vanessa	
		Pimentel	121,777.69
		Utilidad del	
		Ejercicio	<u>30,385.42</u>
TOTAL ACTIVO	<u><u>702,120.45</u></u>	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	<u><u>702,120.45</u></u>

Kenia Pimentel

Propietario

Jesús Guzmán

Contador

Marvin Martínez

Auditor Externo

4.4.5 Estado de Flujo de Efectivo

EL BUEN GUSTO		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
PERIODO QUE FINALIZO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012		
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)		
	2013	2012
<u>Flujos de efectivo en las actividades de operación:</u>		
Utilidad o Pérdida Neta	30,385.42	31,380.31
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto usado por las operaciones:		
Depreciación	14,530.96	-
Reserva legal		
Cambios netos en Activos y Pasivos (Disminución) en cuentas por cobrar	1,509.73	-
Disminución en crédito fiscal IVA (Aumento) en inventarios	(3,375.11)	849.18
Aumento en otros activos (Disminución) en cuentas por pagar y gastos acumulados	(1,179.69) 578.14	1,448.47 (5,284.99)
<i>Flujos netos de efectivo provisto por las actividades de operación</i>	<u>42,449.45</u>	<u>28,392.97</u>
<u>Flujos de efectivo en las actividades de inversión:</u>		
Adquisición de propiedad planta y equipo	3,660.57	289,647.02
<i>Flujos netos de efectivo usados en actividades de inversión</i>	<u>3,660.57</u>	<u>289,647.02</u>
<u>Flujos de efectivo en las actividades de financiamiento:</u>		
Préstamos bancarios obtenidos	28,090.98	(257,768.90)
Pago de préstamos bancarios	(41,094.85)	(34,720.50)
Retiros personales	(16,318.11)	(33,631.04)
<i>Flujos netos de efectivo provisto (usados) por (en) actividades de financiamiento</i>	<u>(29,321.98)</u>	<u>(326,120.44)</u>
(Disminución) de efectivo	16,788.04	(8,080.45)
Efectivo a inicio de año	7,485.53	15,565.98
Efectivo al final del año	<u>24,273.57</u>	<u>7,485.53</u>

Kenia Pimentel
Propietario

Jesús Guzmán
Contador

Marvin Martínez
Auditor

4.4.6 Estado de Costo de Producción

EL BUEN GUSTO ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PERÍODOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2013 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)						
CONCEPTO	CAPITAL CONTABLE	RESERVA LEGAL	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	UTILIDADES RETENIDAS O PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	90,397.38	-	31,380.31	-	-	121,777.69
AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL CONTABLE	31,380.31	-	-	-	-	31,380.31
UTILIDAD ACUMULADA	-	-	-	-	(31,380.31)	(31,380.31)
DIVIDENDOS PAGADOS	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 2013	-	-	30,385.42	-	-	30,385.42
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 2013	-	-	-	-	-	-
RESERVA LEGAL DEL AÑO 2013	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	121,777.69	-	61,765.73	-	(31,380.31)	152,163.11
Kenia Pimentel Propietario			Jesús Guzmán Contador		Marvin Martínez Auditor	

CAPITULO

V

CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES.



CAPITULO V

"CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES"

6.1 CONCLUSIONES

El análisis de los datos obtenidos, relacionados con el sistema de acumulación de costos usado por la empresa El Buen Gusto, permite generar las siguientes conclusiones:

El proceso de fabricación se realiza mediante la modalidad de orden de producción por receta, según el número de unidades requeridas en las sucursales del negocio. Además la empresa posee una posición dominante en el mercado de Santa Ana; genera una parte de los ingresos propiamente por la empresa y la otra por recursos adicionales para mantener su posición en el mercado.

Se calculan costos de producción únicamente en la casa matriz, lo que facilita el control de los elementos de los productos. Los costos de cada producto se determinan generalmente basándose en la experiencia adquirida y los conocimientos que puedan tener en el área de costos,

dándole principal importancia al material directo y a la mano de obra directa.

Tampoco tienen definido un período de tiempo razonable para realizar dicho cálculo, pues éste generalmente debería realizarse diariamente o mensualmente, facilitando su control, ya que se realiza un pedido de producto generalizado para que sea sencilla la comprensión y atribución de costos a cada producto; ya que éste método hace hincapié en la acumulación de costos para cada orden de producción.

Respecto a la materia prima o material directo elemento esencial del costo de producción, formado por el costo de aquellos materiales usados en la elaboración del producto y que generalmente representa el rubro de mayor volumen del activo corriente en la empresa, por lo que requiere de un adecuado costeo y control, se concluye lo siguiente:

- ✓ Se lleva un control interno de los materiales, pero no tiene establecida una rutina de formatos que permitan controlar la compra o salida de los materiales y garantizar de esta manera, que los artículos que ingresan o salen del almacén cumplan con las especificaciones de calidad establecidas

por la empresa o que parte debe acreditarse al producto.

- ✓ Solo considera el precio de la factura como costo de los materiales comprados, dejando de incluir cualquier gasto adicional relacionado con las compras, tales como: seguros, fletes, entre otros, así como los posibles descuentos.
- ✓ Se controlan los inventarios de materia prima de forma visual y bajo sistema de software, por lo que se puede determinar en cualquier momento el número de unidades; además se tienen establecidos controles sólidos que permitan tener algún grado de seguridad de que los inventarios están siendo manejados eficientemente. Control que se realiza a través de diferentes medios, como: computadoras, tarjetas de control de inventarios (Kárdex), libro de anotaciones, entre otros.
- ✓ Debido a los métodos empleados para controlar los inventarios, permite mantener existencias equilibradas de materiales, a fin de evitar que los inventarios bajen tanto que en un momento dado, que no haya suficiente cantidad para cumplir con la producción con la consecuente pérdida de

los clientes, o que sean tan elevados que representen una excesiva cantidad de recursos financieros inmovilizados en forma de inventarios, generando por tanto costos de oportunidad.

En relación a la mano de obra directa, elemento del costo de producción compuesto por la remuneración que se le paga a los trabajadores por el tiempo que permanecen laborando directamente en la fabricación del producto, se concluye lo siguiente:

- ✓ Se lleva un control interno de la mano de obra, pero este es realizado visualmente y no mediante el uso de instrumentos como la tarjeta de reloj y las boletas de tiempo, los cuales permiten registrar la asistencia de los empleados, y el costo de la mano de obra que interviene en la elaboración de los diferentes tipos de productos, a fin de determinar el valor que debe asignarse a la producción por este concepto, debido a que se paga el salario mínimo vigente.
- ✓ Dada la ausencia de boletas de tiempo que permitan determinar la forma en que debe asignarse el tiempo y el costo de la mano de obra directa a los productos fabricados, se puede deducir que la

empresa no aplica métodos científicos para la asignación de este costo a la producción, además existe la tendencia a considerar una cantidad fija y a veces una detalle de horas extras realizadas, así que se realizan estimaciones basadas en la experiencia o solo por asignaciones anotadas en un libro donde se registra este elemento.

Respecto al tercer elemento del costo de producción, es decir los costos indirectos de fabricación, se concluye:

- ✓ No utiliza formatos para controlar las erogaciones que esta empresa haya tenido que hacer para cumplir con la actividad de fabricación que realiza, tales como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, luz, agua, teléfono, lubricantes, repuestos y la depreciación de activos fijos que es la única registrada para este elemento, entre otros.
- ✓ No asigna los costos indirectos de fabricación al costo de los productos elaborados de una forma completa y detallada.

Dentro de las características generales se mencionan:

- ✓ La empresa planifica la producción sobre la marcha y en base a las necesidades inmediatas del mercado.
- ✓ La organización no elabora regularmente los estados financieros básicos (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de Costo de Producción), los cuales se elaboran únicamente al final de cada año, por lo que se deduce que se preparan como un requisito legal específicamente para la declaración de impuestos y no como una necesidad de la administración o en si la empresa, para determinar si se están cumpliendo los objetivos establecidos.

La industria no usa la información de costos generada para modificar el precio de sus productos.

En consecuencia, dada la ausencia de un sistema de acumulación y asignación de costos adecuados la Panadería no puede aprovechar al máximo la información contable generada para la toma de decisiones.

En general, se puede concluir que la Panadería y Pastelería "El Buen Gusto" lleva una gestión financiera y

administrativa basada en enfoques, normas y reglas formales y empíricas, esta situación la ha llevado a desconocer las técnicas y procedimientos científicos de acumulación y asignación de costos que permitan calcular costos de producción de forma precisa, así como comprender que además de la contabilidad general o financiera es necesario llevar una contabilidad de costos, a fin de facilitar el proceso administrativo, especialmente la planificación, el control y la toma de decisiones, mediante el suministro de información relacionada con la producción de forma oportuna y sistemática.

Como resultado de la investigación realizada, se determinó que el sistema de acumulación de costos más apropiado para la Panadería y Pastelería "El Buen Gusto" es el Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes de producción, el cual se está utilizando, pero no de la forma adecuada; en virtud del tipo de producto que fabrica y las características del sistema de producción.

6.2 RECOMENDACIONES

Para que la Panadería y Pastelería El Buen Gusto y otras panaderías pueda subsanar las deficiencias observadas y analizadas en la presente investigación, se recomienda el uso de un Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes de producción, dado que éste es compatible con la naturaleza de las actividades de manufactura que realizan dichas empresas, debido al tipo de producto elaborado y las características de cada uno de ellos.

Por lo tanto, el dueño o gerente de dicha organización debe tomar conciencia de la importancia de contar con un sistema de contabilidad adecuado como medio de información y que además de la contabilidad general o financiera es necesario llevar una contabilidad de costos bastante completa.

Dado que, la información sobre el costo de producción es necesaria para la fijación de los precios a los productos, por lo cual, esta información debe ser considerada de gran importancia, ya que de ésta depende un control eficiente de los mismos, orientado a la reducción, diseño y mantenimiento de ventajas competitivas.

La información suministrada por el sistema de acumulación de costos por órdenes de producción diseñado para la empresa Panadería y Pastelería EL Buen Gusto permitirá lo siguiente:

- ✓ Usar el modelo de costos históricos para dirigir la empresa, ya que los resultados que provee este sistema de costos son útiles para propósitos de planificación y los efectos sobre las utilidades de la empresa, los cambios que puedan ocurrir en la cantidad de unidades vendidas, en los precios de venta, en los costos fijos y variables.
- ✓ Elaborar y Utilizar formatos definidos para el control interno de los elementos del costo de producción y aplicarle lo que le corresponde a cada producto u orden de producción específica ya sea mensual o diaria.
- ✓ Elaborar informes que faciliten el control por parte de la administración y que suministren patrones de comparación a fin de verificar que se esté cumpliendo lo planificado.

- ✓ Diferenciar las erogaciones para Materia prima, mano de obra y Gastos indirectos, para conocer la cantidad que es aplicada la orden de producción o producto.

En la toma de decisiones la información generada por el sistema de costos históricos servirá para modificar el precio de los productos, elaborar estudios de sustitución de materia prima, crear mezcla de productos con el objeto de obtener mayor rentabilidad, mejorar la determinación de costos de los productos que se elaboren y si se cometen errores productivos buscar la forma de solucionar dicha deficiencia para que se cargue a los departamentos relacionados, la responsabilidad según el aporte dado en la producción.

BIBLIOGRAFIA

- Defliese Philip L. "Auditoria Montgomery", año 1991. Editorial Limusa S.A de C.V, 2a, Edición.
- Vásquez Gómez, Felipe Joaquín. "Contabilidad de costos I", año 2012, Talleres gráficos UCA, x Edición.
- García Colín, Juan. "Contabilidad de costos", año 2012, MCGRAW-HILL, 2da Edición.
- Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, "Contabilidad de costos: conceptos y aplicación para la toma de decisiones gerenciales", año 1994, MCGRAW-HILL, 3ra. Edición.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México. Mc- Graw Hill/ Interamericana Editores, S.A de C.V. 4ta Edición.
- Yermanos Fontal, Estefanía & Correa Atehortua, Luisa María. "Contabilidad administrativa un enfoque gerencial de costos", año 2011, Icesi, 1ra Edición.

- Meléndez Zacarías, Mónica Del Carmen & Cárcamo Velásquez, Claudia Beatriz. "Diseño de un programa de capacitación en las áreas de logística para mejorar la productividad en la pequeña y mediana empresa de la industria panificadora en el área metropolitana de san salvador", año 2005, José Matías Delgado.

- Del Rio González, C., Del Rio Sánchez, C. & Del Rio Sánchez, R. (2003). *Costos históricos: Desarrollo histórico de las contabilidades de costos, financiera, gerencial directiva o de gestión y administrativa*. Ciudad de México, México. CENGAJE Learning, vigésima primera edición.

- Cardona Martell, D.W, Gutiérrez González, F.E & Ramírez Flores, J.R. (2002). *"Diseño de un sistema contable y de un manual de Procedimientos para el control de los costos de Producción en los ingenios de el salvador"*. Universidad de El Salvador FMO. Santa Ana.

- Córdova López, R. (2012). *Proceso administrativo*. México. Red Tercer Milenio. S.C.

- International Federation of Accountants & Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2011). *Normas internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. México.
- L. Gayle, Rayburn, (1999), *Contabilidad y Administración de Costos 6^a- Ed*, México, Mcgraw Hill.
- Robles Román, C. (2012), *Costos Históricos*, Estado de México, México, Red Tercer Milenio S.C.
- Mendoza Orantes, R. (2012), *Recopilación de leyes tributarias: Código tributario*, Editorial Jurídica Salvadoreña.
- Mendoza Orantes, R. (2012), *Recopilación de leyes tributarias: Ley del Impuesto sobre la Renta*, Editorial Jurídica Salvadoreña.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *Normas internacionales de información financiera para las pymes*, Londres, Reino Unido, IASCF publications Department.

- Anaya de Hernández, I. A., Chávez Vigil, E. E. & García Orellana J. L. (2013). *"Desarrollo de procedimientos de auditoria para evaluar el control interno de empresas del sector comercio que utiliza sistemas computarizados para el registro de sus operaciones"*. Universidad de El Salvador FMO. Santa Ana.

NETGRAFIA

- Rivas Núñez (S.F). Recuperado de:
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Contabilidad-De-Costos-En-El-Salvador/1720496.htm>.
- Reyes Cano, L.M (s.f). *Proceso administrativo*. Recuperado de
http://www.angelfire.com/zine2/uvm_lce_lama/padmon.htm.
- Ramírez, S. (2013). *Procedimiento administrativo en las áreas funcionales de las Organizaciones*. Estados Unidos de América. Recuperado de
<http://procesoadministrativounidadcuatro.blogspot.com/2013/01/aplicaciondel-procesoadministrativo.html>.

- UFG. (s.f.) Recuperado de <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/664.752-I43d/664.752-I43d-CAPITULO%20I.pdf>.
- Biblioteca digital ICESI. (2011). En biblioteca virtual ICESI. Recuperado de: http://bibliotecadigital.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/66580/1/libro_contable_administrativo.pdf.
- Ley del seguro social, Asamblea Legislativa, (2012) Recuperado de: <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/ley-del-seguro-social, I>.
- Universidad peruana los andes. En *Biblioteca virtual de Universidad Peruana los Andes*. Recuperado de: http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/04/CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20I.pdf.
- Economía. (s.f). En *Enciclopedia de economía*. Recuperado de:

<http://www.economia48.com/spa/d/salario-diferencial-de-gantt/salario-diferencial-degantt.htm>

- El prisma. (s.f). En Portal de investigadores y profesionales. Recuperado de:
http://www.elprisma.com/apuntes/ingenieria_industrial/salariosincentivos/default4.asp

- Ministerio de trabajo y Previsión social. (s.f). *Biblioteca virtual* del Ministerio de trabajo y Previsión social. Recuperado de:
http://www.mtps.gob.sv/index.php?option=com_phocadownload&view=category&id=13:formularios&Itemid=139

- Asamblea Legislativa de El Salvador. (S.F). Recuperado de:
<http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentoslegislativos/codigo-de-comercio>

- Universidad Francisco Gavidia. (S.F). Recuperado de:
<http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/664.752-S211m/664.752-S211m-Capitulo%20I.pdf>

ANEXOS

“DOCUMENTOS DE APOYO”.



**CATÁLOGO
DE
CUENTAS**

CATALOGO DE CUENTAS

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El

Fecha: 19/08/2014

Hora: 09:29:05

Página: 1

CUENTA	NOMBRE
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTICO Y EQUIVALENTE
110101	Caja General
110102	Caja Chica
110103	Efectivo en Bancos
110104	Equivalentes de Efectivo
1102	Cuentas por Cobrar
110201	Cuentas por Cobrar a clientes
110202	R-Reserva para Cuentas Incobrables
110203	Anticipo a Proveedores
110204	Prestamos al Personal
110205	IVA Credito Fiscal
110206	Pagos por Cuenta Ajena
110207	Otras cuentas por Cobrar
110208	ISR Retenido
1103	Cuenta Personal
110301	Kenia Pimentel
1104	Inventarios
110401	Materia Prima
110402	Productos en Proceso
110403	Producto Terminado
110404	Repuestos y Accesorios
110405	Mercaderia en Existencia
1105	R-Reserva para Obsolescencia de Inventarios
110501	R-Reserva para Obsolescencia de Inventarios
1106	Gastos Anticipados
110601	Seguros
110602	Rentas Pagadas por Anticipado
110603	Papeleria y Utiles
110604	Otros Gastos por Anticipado
110605	Pago a Cuenta 1.75%
1107	Inversiones Temporales
110701	Bonos
110702	Acciones
110703	Otros
12	ACTIVO NO CORRIENTE
1201	Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo
120101	Cuentas por Cobrar Comerciales LP
120102	Anticipo a Proveedores LP
120103	Prestamos a Empleados
120104	Otras Cuentas por Cobrar LP
120105	Depositos en Garantia LP
1202	R-Provision para Cuentas Incobrables LP
120201	R-Provision para Cuentas Incobrables LP
1203	Propiedad Planta y Equipo
120301	Bienes Depreciables
120302	Bienes no Depreciables
1204	R-Depreciacion Acumulada
120401	R-E dificaciones

CATALOGO DE CUENTAS

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El

Fecha: 19/08/2014

Hora: 09:33:29

Página: 2

CUENTA	NOMBRE
120402	R-Instalaciones
120403	R-Mobiliario y Equipo de Oficina
120404	R-Maquinaria y Equipo de Planta
120405	R-Equipo de Transporte y Planta
120406	R-Otros
120407	R-Mobiliario y Equipo de Pasteleria
120408	R-Mobiliario y Equipo de Oficina
120409	R-Programas Computarizados
120410	R-Sistema de Seguridad
1205	ACTIVOS INTANGIBLES
120501	Derecho de Llave
120502	R-Amortizacion de Derecho de Llave
120503	Patentes, Marcas, Licencias y Concesiones
120504	R-Amortizacion de Patentes, Marcas, Licencias
120505	Otros
1206	Gastos de Constitucion y Organizacion
120601	Gastos de Constitucion
120602	Gastos de Organizacion
120603	R-Amortizacion de Gastos de Constitucion y Organiza
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
2101	Cuentas por Pagar
210101	Proveedores
210102	Documentos por Pagar
210103	Otros
210201	Acreeedores Varios
210202	Provisiones y Retenciones
210203	IVA Debito Fiscal
2103	Impuestos por Pagar
210301	ISR por Pagar
210302	Impuesto Municipal
210303	IVA POR PAGAR
210304	Pago a Cuenta Renta
210305	Otros
210306	Pago a Cuenta (1.75%)
22	PASIVO NO CORRIENTE
2201	Prestamos a Largo Plazo
220101	Prestamos Hipotecarios
220103	Otros Prestamos
2202	Pasivo por Retiro Laboral
220201	Antiguedad Laboral
2203	Anticipos y Garantias de Clientes
220301	Anticipos de Clientes
220302	Garantias de Clientes
220303	Otros
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL CONTABLE
3101	CAPITAL
310101	Kenia Pimentel

CATALOGO DE CUENTAS

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El

Fecha: 19/08/2014

Hora: 09:37:27

Página: 3

CUENTA	NOMBRE
3102	Sueravit por Revaluacion de Activos
310201	Edificaciones
310202	Instalaciones
310203	Mobiliario y Equipo de Cafeteria
310204	Maquinaria y Equipo de Planta
310205	Equipo de Transporte de Planta
310206	Terrenos
310207	Otros
310208	Mobiliario y Equipo de Oficina
310209	Sistema de Seguridad
3103	Utilidades Acumuladas
310301	Ejercicios Anteriores
310302	Ejercicios Corrientes
3104	R- Deficit Acumulado
310401	Perdidas de Ejercicios Anteriores
310402	Perdida del Ejercicio
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
41	COSTOS Y GASTOS
4101	Costos de Produccion
410101	Materia Prima
410102	Mano de Obra Directa
410103	Costos Indirectos de Fabricacion
410104	Inventario de Producto Terminado
4102	Costo de Venta
410201	Costo de Venta
4103	Gastos de Administracion
410301	Sueldos
410302	Horas Extras
410303	Vacaciones
410304	Aguinaldos
410305	Donaciones
410306	I.S.S.S
410307	AFP
410308	Honorarios Profesionales
410309	Atencion al Personal
410310	Viaticos
410311	Papeleria y Utiles
410312	Materiales de Aseo y Limpieza
410313	Agua
410314	Comisiones
410315	Publicidad y Propaganda
410316	Combustible y Lubricantes
410317	Comunicaciones
410318	Papeleria y Utiles
410319	Correo y Encomiendas
410320	Capacitacion al Personal
410321	Decoraciones y Mejoras en Instalaciones
410322	Mantenimiento de Equipo de Transporte
410323	Mantenimiento de Equipo de Oficina
410324	Atencion a Clientes

CATALOGO DE CUENTAS

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El

Fecha: 19/08/2014

Hora: 09:45:32

Página: 4

CUENTA	NOMBRE
410325	Membrías y Suscripciones
410326	Seguros
410327	Uniformes
410328	Gratificaciones
410329	Mantenimiento de Edificio
410330	Seguridad y Vigilancia
410331	Fletes y Transportes
410332	Matriculas y Referencias
410333	Alquileres
410334	Mejoras Edificios Ajenos
410335	Gastos de Reparación
410336	Transporte de Personal
410337	Indemnizaciones
410338	Mantenimiento de Sistemas Computarizados
410339	Multas y Recargos
410340	Depreciaciones
410341	Gastos de Obsolescencia
410342	No Deducibles
410343	Otros
410344	Luz
410345	Insaforp
410346	Valúos
4104	Gastos de Venta
410401	Sueldos
410402	Comisiones
410403	Bonificaciones
410404	Vacaciones
410405	Aguinaldos
410406	Donaciones
410407	I.S.S.S
410408	AFP
410409	Horas Extras
410410	Atención Al Personal
410411	Viáticos
410412	Mantenimiento de Equipo de Refrigeración
410413	Materiales de Aseo y Limpieza
410414	Impuestos Municipales
410415	Multas y Recargos
410416	Publicidad y Propaganda
410417	Combustibles y Lubricantes
410418	Comunicaciones
410419	Papelería y Útiles
410420	Correo y Encomiendas
410421	Servicios de Agua Potable
410422	Decoraciones y Mejoras de Local
410423	Mantenimiento de Equipo de Transporte
410424	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Cafetería
410425	Material de Envoltorio y Empaque en cafetería
410426	Atención a Clientes
410427	Membrías y Suscripciones
410428	Seguros y Fianzas

CATALOGO DE CUENTAS

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El

Fecha: 19/08/2014

Hora: 12:29:52

Página: 5

CUENTA	NOMBRE
410429	Gratificaciones
410430	Mantenimiento de Instalaciones
410431	Seguridad y Vigilancia
410432	Fletes y Transportes
410433	Matriculas y referendas
410434	Servicio de Energia Elefctrica
410435	Mejoras Edificios Ajenos
410436	Gastos de Representacion
410437	Transporte de Personal
410438	Indemnizaciones
410439	Mantenimiento de Sistemas Computarizados
410440	Capacitaciones al personal
410441	Gastos Aduanales
410442	Depreciaciones
410443	No Deducibles
410444	Otros
410445	Fovial
410446	Mantenimiento y Reparacion de Maquinaria
410447	Alquileres
410448	Insaforp
410449	Mangas
410450	Renovacion de Matricula de Empresa
410451	Renovacion de Matricula de E stablecimiento
410452	Inscripcion de Balance
410453	Solvencia de Estadistica y Censos
410454	Autorizacion del Ministerio de Salud y Asistencia
410455	Instalaciones
410456	Derechos de Registro Isncripcion de Compra Venta
410457	Impuesto de Transferencia de Inmueble
410458	Derechos de Registro por Hipoteca Abierta
410459	Certificacion Extractada
410460	Anotacion de Preventa
4105	Gastos Financieros
410501	Intereses
410502	Comisiones
410503	Diferencial Cambiario
410504	Otros
410505	Seguros
42	RE SULTADOS EXTRAORDINARIOS DEUDORES
4201	Gastos Extraordinarios
420101	Perdida en venta de Activo Fijo
420102	Robos
420103	Perdida Por Incendio, Inundacion, Terremoto
420104	Otros Gastos Extraordinarios
43	OPERACIONES EN DISCONTINUACION DEUDORAS
4301	Gastos de Operacion en Discontinuation
5	CUENTAS DE RE SULTADOS ACREEDORAS
51	INGRESOS DE OPERACION
5101	Ventas
510101	Industria

CATALOGO DE CUENTAS

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El

Fecha: 19/08/2014

Hora: 12:34:11

Página: 6

CUENTA	NOMBRE
510102	Comercio
5102	Otros Ingresos
510201	Intereses Ganados
510202	Ganancia en Venta de Activos
510203	Por Ajustes al IVA
510204	Diferencial Cambiario
510205	Otros
510206	Alquiler
510207	Alquiler (Factura de Exportacion)
52	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS
5201	Ingresos Extraordinarios
53	OPERACIONES EN DISCONTINUACION ACREEDORAS
5301	Ingresos de Operaciones en Discontinuacion
6	CUENTAS PUENTE
61	CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS
6101	Perdidas y Ganancias
610101	Perdidas y Ganancias

**ANEXOS
AL
BALANCE
DE
COMPROBACIÓN**

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El
ANEXOS DEL BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE
EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
 Hora: 19:55:43
 Página: 1

11	ACTIVO CORRIENTE			
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			24,273.57
110101	Caja General	13,867.99		
11010301	Bancos Cuentas Corrientes		10,405.58	
1101030104	Banco de America Central	10,405.58		
1102	Cuentas por Cobrar			1,509.73
110208	ISR Retenido	1,509.73		
1104	Inventarios			11,292.20
110401	Materia Prima	8,635.44		
110403	Producto Terminado	945.53		
110405	Mercadería en Existencia		1,711.23	
11040501	Bebidas Varias	1,323.54		
11040502	Artículos y Accesorios para Fiestas	387.69		
1106	GASTOS ANTICIPADOS			9,932.70
110605	Pago a Cuenta 1.75%		9,932.70	
11060509	Pago a cuenta 2013	9,932.70		
12	ACTIVO NO CORRIENTE			
1203	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			679,099.91
120301	Bienes Depreciables		545,300.01	
12030101	Edificaciones	331,828.53		
12030102	Instalaciones	2,390.50		
12030103	Mobiliario y Equipo de Cafetería	108,173.74		
12030104	Maquinaria y Equipo de Planta	35,010.50		
12030105	Equipo de Transporte de Planta	26,659.77		
12030107	Mobiliario y Equipo de Pastelería	13,682.25		
12030108	Mobiliario y Equipo de Oficina	27,554.72		
120302	Bienes no Depreciables		133,799.90	
12030201	Terrenos	133,799.90		
1204	R-Depreciacion Acumulada			(33,392.16)
120401	R-Edificaciones	(14,530.96)		
120402	R-Instalaciones	(1,058.10)		
120403	R-Mobiliario y Equipo de Oficina	(8,652.24)		
120404	R-Maquinaria y Equipo de Planta	(4,411.49)		
120405	R-Equipo de Transporte y Planta	(2,328.98)		
120408	R-Mobiliario y Equipo de Oficina	(238.05)		
120409	R-Programas Computarizados	(2,172.34)		
1205	ACTIVOS INTANGIBLES			9,404.50
120505	Otros		9,404.50	
12050501	Programas Computarizados	9,404.50		
	TOTAL ACTIVO			702,120.45

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El
ANEXOS DEL BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE
EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
 Hora: 19:58:11
 Página: 2

21	PASIVO CORRIENTE		
2101	CUENTAS POR PAGAR		35,119.98
210101	Proveedores		35,119.98
21010103	Tropigas de El Salvador S.A DE C.V	1,740.76	
21010104	Central Productos Alimenticios Universal S.A	406.79	
21010107	Impresos Troquelados Arteaga S.A DE C.V	7,338.76	
21010111	Alimentos Importados Superiores de El Salvador	12,556.85	
21010112	AES Clesa y Cia en C. de C.V	642.96	
21010116	Telefonica Moviles El Salvador S.A DE C.V	247.08	
21010117	Distribuidora Esquivel S.A DE C.V	1,712.88	
21010123	Claro	66.38	
21010125	Anda	66.60	
21010130	Ingenio la Magdalena S.A DE C.V	1,881.00	
21010134	Telemovil El Salvador S.A	261.88	
21010137	David Nuñez	8,198.04	
2102	ACUMULADOS POR PAGAR		1,537.34
210202	Provisiones y Retenciones		1,537.34
21020207	Seguro Social	175.97	
21020209	ISR Retenido	100.32	
21020214	AFP Crecer - Cuota Laboral	282.22	
21020215	AFP Confia - Cuota Laboral	128.46	
21020216	Aportes Patronales Seguro Social	439.95	
21020217	AFP Crecer - Cuota Patronal	294.63	
21020218	AFP Confia - Cuota Patronal	57.13	
21020219	Insaforp	58.66	
2103	Impuestos por Pagar		9,799.48
210301	ISR por Pagar	8,173.35	
210303	IVA POR PAGAR	746.37	
210306	Pago a Cuenta (1.75%)	879.76	
22	PASIVO NO CORRIENTE		
2201	PRESTAMOS A LARGO PLAZO		503,500.54
220101	Prestamos Hipotecarios		503,500.54
22010106	Kenia Pimentel	11,866.89	
22010107	Banco de America Central #401252940	196,702.44	
22010109	Banco de America Central #401253000	3,135.30	
22010110	Banco de America Central	78,253.14	
22010111	Banco de America Central 401452	213,542.77	
	TOTAL PASIVO		549,957.34

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El
ANEXOS DEL BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE
EL BUEN GUSTO

Fecha: 11/08/2014
Hora: 20:01:03
Página: 3

31	CAPITAL CONTABLE		
3101	CAPITAL		121,777.69
310101	Kenia Pimentel	121,777.69	
3103	Utilidades Acumuladas		30,385.42
310302	Ejercicios Corrientes	30,385.42	
	TOTAL CAPITAL		152,163.11

**DECLARACIONES
PRESENTADAS**

**AÑO
2013**



DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y A LA PRESTACION DE SERVICIOS

REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

SEÑOR CONTRIBUYENTE
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$

NUMERO DE DECLARACION		
10	107030000865	8

PERIODO TRIBUTARIO			
MES	AÑO		
02	12	2013	5

F07 V4

COMPLETE ESTE RECUADRO SOLO SI ES MODIFICACION DE DECLARACION			
Número de declaración que modifica	55		1

A. IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

1	04	NIT	0109-050470-101-0309	Nombre Comercial de Casa Matriz						
2	22	Apellido(s), Nombre(s) / Razón Social o Denominación		KENIA PIMENTEL						
3	11	Actividad Económica Principal		13	NRC	0	6	16	Teléfono	7
				ELABORACION DE PRODUCTOS DE PANADERIA						

B. OPERACIONES DEL MES

				COMPRAS				VENTAS			
5		Compras Internas Exentas o no Sujetas	65	+	0.00	5	Ventas Internas Exentas	85	+	0.00	6
6		Importaciones Exentas y no Sujetas	70	+	0.00	0	Ventas Internas no Sujetas	86	+	0.00	8
7		Importaciones Gravadas (Fuera Region Centroamericana)	75	+	0.00	2	Ventas Gravadas por cuenta de terceros no domiciliados	88	+	0.00	4
8		Internaciones Gravadas (Region Centroamericana)	76	+	0.00	0	Exportaciones (Fuera Region Centroamericana)	90	+	0.00	1
9		Compras Internas Gravadas	80	+	44,779.33	4	Exportaciones (Region Centroamericana)	91	+	0.00	5
10		Devoluciones, Rebajas, Descuentos u otras Deduciones sobre Compras	81	-	0.00	7	Ventas efectuadas a Zonas Francas y Depositos para Perfeccionamiento Activo	93	+	0.00	7
11							Ventas Internas Gravadas con Comprobante Credito Fiscal	95	+	855.73	3
12		Recuerda, debes llenar el detalle de Documentos Legales Emitidos, Anulados, Extraviados y/o Elaborados por Imprenta en el Periodo Tributario que Declara, segun el reverso de este Formulario.					Ventas Internas Gravadas con Factura	96	+	49,816.23	9
13							Devoluciones, Rebajas, Descuentos u otras Deduciones sobre Ventas	97	-	0.00	8
14			SUMA DE COMPRAS:	100	=	44,779.33	1	SUMA DE VENTAS:	105	=	50,671.96
15		Ventas Gravadas por Cuenta de Terceros Domiciliados (No debe incluirse en sumatoria de casilla 105)				108	0.00	3			

C. IMPUESTOS DECLARADOS EN EL MES

				CREDITOS				DEBITOS			
16		Remanente Credito del Periodo Anterior	110	+	0.00	2	Debitos por Ventas: Comprobante Credito Fiscal	135	+	111.24	5
17		Reintegro Credito Fiscal IVA por Exportaciones (En el periodo que se Notificó la Resolucion)	115	-	0.00	4	Debito por Ventas: Facturas	140	+	6,476.11	0
18		Credito Importaciones	125	+	0.00	1	Debitos por Ventas: Comprobante de Liquidacion con Comprobante Credito Fiscal	141	+	0.00	9
19		Credito por Internaciones	126	+	0.00	5	Debitos por Ventas: Comprobante de Liquidacion con Factura	142	+	0.00	3

19	Credito por Internaciones	126	+	0.00	5	Debitos por Ventas: Comprobante de Liquidacion con Factura	142	+	0.00	3
20	Credito por Importacion de Servicios	127	+	0.00	3	Debito por Devol., Rebajas, Desc. u otras Deducciones sobre Ventas	143	-	0.00	2
21	Credito por Retencion IVA a No Domiciliados	128	+	0.00	9	El IVA es el Impuesto que pagan los Salvadoreños cuando te compran Bienes o Servicios DECLARA CORRECTAMENTE				
22	Credito Compras Internas Gravadas	130	+	5,821.31	3					
23	Credito por Devolucion, Rebajas, Desc. u otras Deducciones sobre Compras	131	-	0.00	6					
24	Credito IVA por Proporcionalidad Mensual (No deducible del Debito)	132	-	0.00	0					
25	Credito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (Si Resulta Superior al Efectivamente Deducido)	133	+	0.00	2					
26	Credito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (Si Resulta Inferior al Efectivamente Deducido)	134	-	0.00	7					
27	SUMA DE CREDITOS:	145	=	5,821.31	2	SUMA DE DEBITOS:	150	=	6,587.35	4

D. DETERMINACION DEL IMPUESTO

28	Llevar a Renglón 155 si la Suma de los Créditos es mayor que la Suma de los Débitos					Llevar a Renglón 160 si la Suma Débitos mayor que la Suma de los Créditos																
29	Remanente Credito Proximo Periodo	155		0.00	6	Impuesto Determinado	160	+	766.04	1												
30	Percepcion Anticipo a Cuenta efectuada al Declarante			161	+	0.00	6	← 2% Efectuadas por Tarjetas de Credito/Debito														
31	Retencion IVA efectuada al Declarante			162	+	0.00	7															
32	Percepcion IVA efectuada al Declarante			163	+	19.67	9															
33	Excedente de Impuesto Periodo Anterior			164	+	0	0															
34	Impuesto IVA por Operaciones del Periodo segun Declaracion que Modifica			165	+	0.00	3															
35	Total Saldos a Favor del Contribuyente (Casillas 161+162+163+164+165)						166	-	19.67	6												
36	Excedente de Impuesto para Proximo Periodo (Casilla 166-160 Si Resultado Positivo)			167	=	0.00	2															
37	Total Impuesto por Operaciones del Periodo (Casilla 160-166 Si Resultado Positivo)						168	=	746.37	2												
38	Percepcion IVA efectuada en el Periodo por el Declarante			169	+	0.00	5	← Efectuadas durante el Periodo por el Declarante (Casilla 188-187 Si Resultado Positivo)														
39	Retención IVA a Terceros Domiciliados efectuadas por el Declarante			170	+	0.00	3															
40	Percepcion de Impto (Emisores o Administradores Tarjeta de Credito/Debito)			171	+	0.00	7															
41	Total Retenciones y/o Percepciones efectuadas por el Declarante			187	=	0.00	5															
42	Retenciones y/o Percepciones del Periodo segun Declaracion que Modifica <small>Detalle</small>			188	-	0.00	6															
43	Excedente por pago Indebido o en Exceso (solicitar por escrito)			189	=	0.00	7															
44	Total Impuesto por Retenciones y Percepciones del Periodo (Casilla 187-188 Si Resultado Positivo)						190	=	0.00	4												
45	Multa (Atenuada)	192		0.00	1	193		0.00	3	199		0.00	5	194		0.00	4	Total	195	+	0.00	6
46	Intereses								196	+	0.00	8										
47	TOTAL A PAGAR					Casilla 168+190+195+196	⇒	198	=	746.37	1											

E. AREA DE RECEPCION DE DECLARACIONES

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva. Sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los Artículos 249-A y 250-A del Código Penal.

Uso exclusivo Institución Receptora				
Fecha de Recepción				
200	Día	Mes	Año	4

Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado

Firma y sello del Receptor Autorizado



REPÚBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERIORS

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

También constituye Solicitud de Devolución para las Personas Naturales Asalariadas, con Rentas Diversas y Titulares de Empresas que no enteren Pago a Cuenta, con devolución hasta \$ 5,000.00.

F11v10

SEÑOR CONTRIBUYENTE, LA DECLARACIÓN DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US \$

NÚMERO DE DECLARACIÓN

10 111100285545 3

EJERCICIO: Día Mes Año									Día Mes Año				SEGÚN TARJETA DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA																		
DEL	01	01	01	2013	9	AL	02	31	12	2013	7	NIT	03	0	1	0	9	-	0	5	0	4	7	0	-	1	0	1	-	0	9

Primer Apellido/Razón Social o Denominación PIMENTEL												Segundo Apellido KENIA						Nombres KENIA																																															
I 04 Calle/Avenida/Pasaje/Polígono/Block D 14 AV SUR E/ 17 Y 19 C. PTE.												05 Número Casa 45						06 Apartamento/ Local																																															
E 07 Otros datos que complementen el domicilio												08 Colonia/ Barrio/ Residencial/ Reparto						09 e-mail:																																															
II SANTA LUCIA																																																																	
T Departamento/Municipio I SANTA ANA SANTA ANA												10 Teléfono						11 Fax						Uso Exclusivo de la DGI																																									
																								12																																									
F Actividad Económica																																																																	
I Primaria ELABORACION DE PRODUCTOS DE PANADERIA																								13 030110 2																																									
C Secundaria VENTA DE OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS NO CLASIFICADOS PREVIAMENTE; NO INCL...																								14 060114 0																																									
A Terciaria																								15																																									
C																								9																																									
I Marque con una X si está excludo como Sujeto Pasivo según Art. 6 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta												16 <input type="checkbox"/>						7						17 Detalle el código del tipo de incentivo fiscal que posee actualmente						5 Sin Selección						Utilice este Recuadro solo si Modifica su Declaración						No. Declaración que Modifica																							
II																														18						3																													
Utilice si es persona natural y residió en el país 200 días o menos en forma consecutiva durante el período que declara												19						Días de Residencia en el País						0						1						Fecha de Fallecimiento o Liquidación						20																		8					

Rentas Gravadas del Ejercicio o Período					
C A L C U L O D E R E H T A	Sueldos, Salarios, Gratificaciones, Comisiones (Empleados bajo régimen de subordinación laboral)	+	105	0.00	8
	Profesiones, Artes y Oficios	+	110	0.00	4
	Por Actividades de Servicios	+	115	26,127.43	5
	Por Actividades Comerciales	+	120	72,961.29	1
	Por Actividades Industriales	+	125	483,594.88	2
	Por Actividades Agropecuarias	+	130	0.00	9
	Por Utilidades y Dividendos	+	135	0.00	6
	Por Servicios Utilizados en el País por Actividades Originadas en el Exterior	+	137	0.00	0
	Otras Rentas Gravables	+	140	0.00	7
	TOTAL RENTAS GRAVADAS	=	145	582,683.60	3
Costos, Gastos y Deduciones del Ejercicio o Período					
I M P	Deducciones Personas Naturales (Reverso casilla No. 725)	+	205	0.00	4
	Costos y Gastos de Industria, Comercio, Agropecuaria, Servicios, Profesionales, Artes y Oficios. (Reverso Casilla N° 628)	+	210	544,124.83	1
	Reserva Legal (Relacionada a Rentas Gravadas)	+	215	0.00	8
	TOTAL COSTOS, GASTOS Y DEDUCCIONES	=	225	544,124.83	9

O H I B L E	Costos y Gastos No Deducibles (Artículo 29-A Ley de Impuesto Sobre la Renta)		+	235	0.00	6				
	Renta Neta (Casilla 145 - Casilla 225 + Casilla 235) Si resultado es mayor o igual a cero		=	240	38,558.77	0				
	Perdida Neta (Casilla 145 - Casilla 225 + Casilla 235) Si resultado es menor que cero		=	242	0.00	2				
	Renta Neta por Créditos o Financiamientos Otorgados en el Exterior (Reverso casilla N° 873)		+	245	0.00	2				
	Renta por Ganancia Neta de Capital (Casilla N° 128 de Formulario F-944)		+	250	0.00	7				
	TOTAL RENTA IMPONIBLE(Sumar Casillas 240 + 245 + 250)		=	255	38,558.77	3				
	Impuesto Computado de la Renta Ordinaria		+	300	8,173.35	0				
	Impuesto de Ganancia Neta de Capital (Casilla N° 104 de Formulario F-944)		+	305	0.00	5				
	Impuesto por Inversiones en Títulos Valores y demás Instrumentos Financieros		+	306	0.00	9				
	Impuesto por Depósitos en Instituciones Financieras del Exterior		+	307	0.00	6				
	Impuesto por Reserva Legal Disminuida		+	308	0.00	2				
	Impuesto por Premios o Ganancias que no hayan sido Objeto de Retención		+	309	0.00	5				
	Impuesto por Utilidades recibidas que no fueron sujetas de retención		+	304	0.00	0				
	TOTAL IMPUESTO (Casillas 300 + 305 + 306 + 307 + 308 + 309 + 304)		=	310	8,173.35	1				
	Impuesto Retenido Acreditable (Reverso Casilla N° 830)		-	315	1,509.73	7				
	Pago a Cuenta		-	320	9,932.70	8				
	No. de Resolución	322		7	Crédito Según Resolución	-	325	0.00	4	
	No. Declaración Ejercicio Anterior	326		2	Crédito Aplicable de Ejercicio anterior	-	328	0.00	5	
	Liquidación Anual del Impuesto Pagado en Declaración que Modifica		-	329	0.00	6				
No. de Resolución	317		1	- Disminución de saldo según Art. 74-A del C.T.	+	327	0.00	0		
IMPUESTO DETERMINADO (Casilla 310 - (Casilla 315-320-325-328-329)-327, Si el Resultado es Negativo, Anótelo entre Paréntesis)		=	330	-3,269.08	4					
MULTA (Atenuada según numeral 1 de Art. 261 del Código Tributario)		+	335	0.00	9					
LIQUIDACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO (Casilla 330 + 335), Si el Resultado es Negativo, Anótelo entre Paréntesis		=	340	-3,269.08	0					
Si el valor de la casilla N° 340 es positivo, traslade a casilla N° 350 y si es negativo traslade a casilla N° 345										
Total a Devolver:		345		3,269.08	0	Total a Pagar:		350	0.00	6

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que mi firma respalda los datos que se detallan en el anverso y reverso de ésta declaración y que incuriré en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los artículos 249-A y 250-A del Código Penal.

Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado

Uso exclusivo de la D.G.I.I.

Fecha, Sello y Firma de Receptor

ESTRUCTURA COSTO DE LO VENDIDO Y GASTO INDUSTRIA				DEDUCCIONES PERSONAS NATURALES						
Inventario Inicial de Materia Prima	+	405	8,149.96	7	Médicos (Conforme a Documentación)	+	711	0.00	0	
Compra Materia Prima	+	410	273,432.96	3	Colegiaturas (Conforme a Documentación)	+	712	0.00	9	
Inventario Final de Materia Prima	-	415	8,635.44	4	ISSS (Salud)	+	713	0.00	7	
Costo de Materia Prima Utilizada	=	420	272,947.48	0	Bienestar Magisterial	+	714	0.00	5	
Mano de Obra	+	425	26,213.16	1	Donación Máxima Legalmente Permitida (Según Documentación)	+	715	0.00	3	
Costos Indirectos de Fabricación	+	430	50,128.96	8						
Inventario Inicial, Producto en Proceso	+	435	0.00	9	IPSFA	+	716	0.00	1	
Inventario Final de Producto en Proceso	-	440	0.00	5	AFP Cuota Voluntaria (hasta límite legal, Inc. 2° de Art. 22 Ley SAP)	+	717	0.00	8	
Costo de Artículos Producidos/ Comprados	=	442	349,289.60	6	Cuota Patronal Pagada al I.S.S.S. por Trabajador Doméstico	+	721	0.00	2	
Inventario Inicial de Producto Terminado	+	444	720.43	2						
Inventario Final de Producto Terminado	-	445	658.85	3	Deducción Fija	+	722	0.00	3	
Costo de lo Vendido	=	450	349,351.18	0	TOTAL (Sumatoria de casillas 711 a 722)	=	725	0.00	0	
Gastos de Venta Sin Donación	+	525	90,177.42	8	Nota: Para los Contribuyentes no obligados a llevar Contabilidad Formal, al llenar las casillas del 711 al 725, del 730 al 750, del 405 al 627, del 840 al 865 y del 870 al 873 con los datos respectivos, están dando cumplimiento a la obligación de presentar el Estado de Ingresos y Gastos y del Balance General según Art. 91 Inc. 2° del Código Tributario.					
Gastos de Administración Sin Donación	+	530	5,470.65	4						
Gastos Financieros Sin Donación	+	535	32,875.88	6						
Total Gastos de Operación	=	540	128,523.95	1						
TOTAL COSTO DE LO VENDIDO Y GASTOS DE OPERACIÓN (CASILLAS 460 + 540)	=	545	477,875.13	9						
Costos y Gastos del Ejercicio ó Período		Comercio		Agropecuaria		Servicios o Profesiones				
Inventario Inicial	+	601	5,510.24	7	610	0.00	6	619	0.00	0
Costo Artículos Producidos / Comprados	+	602	30,319.70	5	611	0.00	4	620	0.00	3
Inventario Final	-	603	1,711.23	3	612	0.00	2	621	0.00	1
Costo de Venta	=	604	34,118.71	1	613	0.00	0	622	0.00	0
Gastos de Venta Sin Donación	+	605	22,544.36	0	614	0.00	9	623	0.00	8
Gastos de Administración Sin Donación	+	606	1,367.66	8	615	0.00	7	624	0.00	6
Gastos Financieros Sin Donación	+	607	8,218.97	6	616	0.00	5	625	0.00	4
Gastos de Operación	=	608	32,130.99	4	617	0.00	3	626	0.00	2
Total Costo Venta Más Gastos de Operación	=	609	66,249.70	2	618	0.00	1	627	0.00	0
Donación máxima legalmente permitida, según documentación (ésta casilla únicamente aplica para personas jurídicas)								650	0.00	7
Total Costos y Gastos de Industria, Comercio, Agropecuaria, Servicios, Profesiones, Artes y Oficios (Casillas 545+609+618+627+650)								628	544,124.83	3
Ingresos por actividades sujetas a precios controlados o regulados por el Estado	660	0.00	1	Ingresos provenientes de las ventas al por menor o al detalle de combustibles, en estaciones de servicio autorizadas			670	0.00	2	
BALANCE GENERAL NO OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD FORMAL AL:		800	DIA	MES	AÑO	5	OPERACIONES POR RENTAS NO GRAVADAS O INGRESOS QUE SON EXCLUIDOS O QUE NO CONSTITUYEN RENTA DEL EJERCICIO O PERIODO DE IMPOSICIÓN			
Efectivo	+	840	0.00	3	Rentas No Gravadas o Exentas	+	730	0.00	8	
Bancos	+	841	0.00	9	Ingresos Excluidos o que No Constituyen	+	732	0.00	6	
Cuentas Por Cobrar	+	842	0.00	5	Rentas No Gravadas AFP (Cuota legal y porción cuota voluntaria no deducible), ISSS e INPEP	+	734	0.00	4	
Inventarios	+	843	0.00	0	Utilidades y Dividendos	+	736	0.00	2	
Inversiones	+	844	0.00	2	Indemnizaciones No Gravadas	+	738	0.00	0	
Bienes Muebles	+	845	0.00	7	Costos y Gastos por Rentas No Gravadas o	-	740	0.00	9	
Bienes Inmuebles	+	846	0.00	1	Costos y Gastos por Ingresos Excluidos o	-	742	0.00	2	

Otros Activos	+	847	0.00	6	Reserva Legal no Gravada o Excluida o que No Constituyen Renta	-	744	0.00	3
TOTAL DEL ACTIVO	=	849	0.00	3	Ganancia de Capital Neta No Gravada (Casilla Nº 148 F-944)	+	746	0.00	7
Cuentas por Pagar	+	850	0.00	5	Rentas Obtenidas del Exterior, No Gravadas con el Impuesto	+	869	0.00	5
Préstamos por Pagar	+	851	0.00	9	TOTAL UTILIDADES DEL EJERCICIO O PERÍODO DE IMPOSICIÓN	=	750	0.00	1
Otros Pasivos	+	855	0.00	3	OPERACIONES POR CRÉDITOS, FINANCIAMIENTOS, DEPÓSITOS, INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS REALIZADOS EN EL EXTERIOR				
TOTAL PASIVO	=	860	0.00	6	Rentas Obtenidas en el Exterior	+	870	0.00	6
Capital o Patrimonio	+	862	0.00	2	Costos y Gastos por Rentas Realizadas en el Exterior	.	871	0.00	4
TOTAL PASIVO MÁS CAPITAL	=	865	0.00	0	Reserva Legal por Rentas Realizadas en el Exterior	-	872	0.00	2
					TOTAL	=	873	0.00	0

SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES, BONIFICACIONES GRAVADAS, JUICIOS EJECUTIVOS Y OTROS IMPUESTOS RETENIDOS

Nombre del Agente (Persona Natural o Jurídica)	805	2	810	9	815	0	825	7
	Código Ingreso	NIT del Agente (Persona Natural o Jurídica)			Ingresos		Impuesto Retenido	
RAMOS, ROBERTO	27	0210-050572-105-7			3,097.30		309.73	
DISTRIBUIDORA ZABLAH, S.A DE C.V	27	0511-111269-001-3			7,200.00		720.00	
PORTILLO, DELFINA	27	0211-261172-101-3			4,800.00		480.00	

TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS A LOS QUE SE LES EFECTUARON RETENCIONES ACREDITABLES	820	15,097.30	6	830	1,509.73	3
TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS A LOS QUE SE LES EFECTUARON RETENCIONES DEFINITIVAS (NO ACREDITABLES)	940	0.00	0	950	0.00	1
TOTAL DE IMPUESTOS DIFERENCIADOS DE LAS CASILLAS 304,305,306,307,308 Y 309				970	0.00	0

En casilla No. 820 Totalizar los Ingresos Gravados; y en casilla No. 830 Totalizar el Impuesto Retenido el cual deberá trasladar a la casilla 315.

NOTA: Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de este recuadro. Deberá agregar el Código de Ingreso sobre el cual se efectuó la Retención, Consultar Guía.

DETALLE DE DONACIONES

Nombre de la Institución	NIT	VALOR DE LA DONACION
TOTAL		917
		0.00

NOTA: Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de este recuadro.

SI TIENE DEVOLUCIÓN:

Y desea depósito a Cuenta de Ahorro o Cuenta Corriente del contribuyente Complete la Información que se solicita a continuación:

NOMBRE DE BANCO	No. Cuenta	Código Tipo de Cuenta
<input type="text"/>	920	2 925
USO EXCLUSIVO DE LA DGIJ		
Firma: _____	Código de Banco:	930



REPÚBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

**DECLARACION MENSUAL DE PAGO A CUENTA
E IMPUESTO RETENIDO RENTA**

F14 v9

SEÑOR CONTRIBUYENTE
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$

NUMERO DE DECLARACION	
10	5

1	2	NIT										5	Periodo Tributario			Complemente el siguiente recuadro solo si su Declaración es Modificatoria	5	Numero de declaracion que modifica		5			
		0	1	0	9	-	0	5	0	4	7		0	-	1			0	1		-	0	3
2	Apellidos(s), Nombre(s) o Razon o Denominacion Social KEHIA PIMEITEL																						
INGRESOS BRUTOS		Diesel y Gasolina Persona Natural			0.75%			0.3%			1.75%												
3	Actividades Comerciales	202	0.00	5	204	+	0.00	0	210	+	0.00	3	22	+	49,094.97	3							
4	Actividades de Servicios											212	+	0.00	8	26	+	0.00	8				
5	Industria de la Construccion														28	+	0.00	6					
6	Actividades Industriales														20	+	0.00	8					
7	Actividades Agropecuarias														24	+	0.00	5					
8	Otras Actividades No Sujetas a Retencion														30	+	0.00	7					
9	Otros Ingresos														32	+	1,576.99	4					
10	TOTAL INGRESOS	205	=	0.00	0	216	=	0.00	6	34	=	50,671.96	6										
11	Menos Rebajas y Devoluciones sobre Ventas	206	-	0.00	4	217	-	0.00	3	38	-	0.00	5										
12	Menos Ingresos Exentos y No Gravados														40	-	400.00	2					
13	Ingresos Gravables Sujetos de Pago a Cuenta	207	=	0.00	2	219	=	0.00	0	42	=	50,271.96	8										
14	Entero Computado de Pago a Cuenta (Casilla 208 = casilla 207 x 0.75%) (Casilla 220 = Casilla 219 x 0.3%) (Casilla 44 = Casilla 42 x 1.75%)	208	=	0.00	5	220	=	0.00	9	44	=	879.76	3										
15	TOTAL ENTERO COMPUTADO DE PAGO A CUENTA (CASILLA 208 + 220 + 44)														45	=	879.76	6					
16	Excedente de Pago a Cuenta Periodo Anterior														46	-	0.00	1					
17	Excedente Declaracion Renta Ejercicio Anterior														48	-	0.00	7					
18	Entero Cancelado de pago a Cuenta en Declaracion que Modifica (Solo si es Declaracion Modificatoria)														50	-	0.00	3					
19	Excedente Aplicable a Pago Cuenta Proximo Periodo (Si la operacion de las casillas 45-46-48-50 es negativa)														54	=	0.00	2					
20	Total a Pagar Entero Pago a Cuenta (Si la operacion de las casillas 45-46-48-50 es positiva)														56	=	879.76	7					
CONCEPTO DE ENTERO ACREDITABLE EN LIQUIDACION ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA										Numero de Sujetos		Monto de Retencion		Impuesto Retenido									
21	Servicios de Carácter Permanente	58	0	0	104	0.00	2	150	+	0.00	1												
22	Servicios sin Dependencia Laboral	60	1	3	106	431.07	7	152	+	43.11	5												
23	Prestación de otros Servicios sin Dependencia Laboral (Intereses, Bonificaciones o Premios)	62	0	5	108	0.00	1	154	+	0.00	3												
24	Retenciones por Juicios Ejecutivos	64	0	7	110	0.00	6	156	+	0.00	2												

26	Retención por Servicios de Arrendamiento a Personas Naturales	68	1	1	114	572.14	3	160	+	57.21	8
27	Retenciones sobre Premios a Personas Domiciliadas	70	0	3	116	0.00	0	162	+	0.00	9
28	Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en concepto de Intereses, Premios y otras Utilidades provenientes de Depósitos en Dinero	72	0	5	118	0.00	8	164	+	0.00	1
29	Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en concepto de Intereses, Rendimientos o Utilidades, provenientes de Títulos Valores	74	0	9	120	0.00	4	168	+	0.00	6
30	Transferencias de Bienes Intangibles por Personas Naturales Domiciliadas	76	0	5	122	0.00	3	170	+	0.00	0
31	Transferencias de Bienes Intangibles por Personas Jurídicas Domiciliadas	78	0	5	124	0.00	3	172	+	0.00	1
32	Retención por Uso o Concesión de Uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas Naturales Domiciliadas	80	0	7	126	0.00	0	174	+	0.00	4
33	Retención por Uso o Concesión de Uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas Jurídicas Domiciliadas	82	0	3	128	0.00	3	176	+	0.00	2
34	Operaciones de Renta y Asimiladas a Rentas (Rendimiento de Capitales, Títulos Valores, Otros) a Personas Domiciliadas	84	0	2	130	0.00	5	178	+	0.00	8
35	Costos y Gastos Incurridos Sujetos a Retención y Entero	86	0	0	132	0.00	8	180	+	0.00	3
36	Valores Garantizados Seguro Dotal u Otro Tipo de Seguro	88	0	6	134	0.00	4	182	+	0.00	7
37	Rentas Obtenidas en el País por Personas No Domiciliadas	90	0	9	136	0.00	7	184	+	0.00	5
38	Retenciones sobre Premios a Personas No Domiciliadas	92	0	8	138	0.00	5	186	+	0.00	2
39	Pagos Efectuados a Casa Matriz por Filiales o Sucursales	94	0	8	140	0.00	1	188	+	0.00	4
40	Transferencias de Bienes Intangibles por Personas No Domiciliadas	96	0	1	142	0.00	2	190	+	0.00	9
41	Servicios Utilizados en el País por Actividades Originadas en el Exterior	98	0	7	144	0.00	9	192	+	0.00	8
42	Otras Retenciones	100	0	3	146	0.00	4	194	+	0.00	7
43	ENTERO COMPUTADO EN RETENCIÓN (Suma de Casilla 150 a Casilla 194)							198	=	100.32	2
44	ENTERO PAGADO DE RETENCIONES EN DECLARACIÓN QUE MODIFICA (Solo si es Declaración Modificatoria)							200	-	0.00	1
45	PAGO INDEBIDO O EN EXCESO DEL PERIODO DE RETENCIONES (Si la operación de las Casillas 198-200 es negativo) Solicitar por escrito							222	=	0.00	9
46	TOTAL ENTERO RETENCIONES ACREDITABLES (Si la Operación de las Casilla 198-200 es positivo)							224	=	100.32	3
CONCEPTO DE ENTERO DEFINITIVO		Numero de Sujetos		Monto Sujeto a Retencion		Impuesto Retenido					
47	Rentas a Personas Naturales Domiciliadas en concepto de Intereses, Premios y otras Utilidades provenientes de Depósitos en Dinero	226	0	5	260	0.00	1	296	+	0.00	0

48	Rentas a Personas Naturales Domiciliadas en concepto de Intereses, Rendimientos o Utilidades provenientes de Títulos Valores	228	0	7	262	0.00	3	298	+	0.00	1
49	Premios o Ganancias a Personas Domiciliadas procedentes de Concursos, Rifas, Sorteos o Juegos de Azar o de Habilidad	230	0	4	264	0.00	2	300	+	0.00	9
50	Rentas Obtenidas en el País por Personas No Domiciliadas por Rendimiento de Capitales Invertidos, Títulos Valores, Otros.	232	0	5	268	0.00	7	302	+	0.00	2
51	Retención por Uso o Concesión de Uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas No Domiciliadas.	234	0	3	270	0.00	4	304	+	0.00	7
52	Transferencias de Bienes Intangibles por Personas No Domiciliadas	236	0	1	272	0.00	3	306	+	0.00	5
53	Rentas Obtenidas en el País por Personas No Domiciliadas	238	0	8	274	0.00	0	308	+	0.00	8
54	Servicios Utilizados en el País por Actividades Originadas en el Exterior	240	0	2	276	0.00	5	310	+	0.00	7
55	Pagos Efectuados a Casa Matriz (no domiciliadas) por Filiales o Sucursales Domiciliadas	242	0	9	278	0.00	7	312	+	0.00	6
56	Servicios de Transporte Internacional No Domiciliadas.	244	0	2	280	0.00	9	314	+	0.00	0
57	Servicios por Aseguradoras, Reaseguradoras, Afianzadoras, Reafianzadoras y Corredores de Reaseguros No Domiciliados	246	0	7	282	0.00	0	316	+	0.00	2
58	Servicios de Financiamiento por Instituciones Financieras No Domiciliadas	248	0	6	284	0.00	2	318	+	0.00	5
59	Operaciones con Intangibles o uso o Concesión de uso de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Sujetos No Domiciliados (películas, videos, telenovelas, otros)	250	0	0	286	0.00	1	320	+	0.00	8
60	Rentas a Personas Constituidas, Domiciliadas o Residentes en Países con Regímenes Fiscales Preferentes o Paraísos Fiscales.	252	0	1	288	0.00	6	322	+	0.00	5
61	Premios o Ganancias a Personas No Domiciliadas Procedentes de Concursos, Rifas, Sorteos o Juegos de Azar o de Habilidad	254	0	1	290	0.00	1	324	+	0.00	2
62	Retenciones por pagos o acreditamientos de utilidades a sujetos no domiciliados, por representantes de casas matrices, filiales, sucursales, agencias y otros establecimientos	400	0	4	406	0.00	6	412	+	0.00	7
63	Retenciones por pagos o acreditamientos en las disminuciones de capital o patrimonio por capitalizaciones o reinversiones de utilidades	402	0	9	408	0.00	0	414	+	0.00	5
64	Retenciones por préstamos, mutuos, anticipos u otra forma de financiamiento	404	0	2	410	0.00	3	416	+	0.00	1
65	Pago o Acreditamiento de Utilidades a sus Socios, Accionistas, Asociados, Fideicomisarios, Participes, Inversionistas o Beneficiarios	430	0	3	432	0.00	8	434	+	0.00	4
66	Otras Retenciones	256	0	9	292	0.00	5	326	+	0.00	7
67	ENTERO COMPUTADO EN RETENCIÓN PAGO DEFINITIVO (Suma de Casilla 296 a Casilla 324 + Casilla 412 + Casilla 414 + Casilla 416 + Casilla 434 + Casilla 326)							330	=	0.00	9
68	ENTERO PAGADO DE RETENCIONES EN DECLARACIÓN QUE MODIFICA (Solo si es Declaración Modificatoria)							332	-	0.00	8
69	PAGO INDEBIDO O EN EXCESO DEL PERIODO DE RETENCIONES (Si la operación de las Casillas 330-332 es negativo) Solicitar por escrito							334	=	0.00	2
70	TOTAL ENTERO RETENCIONES DEFINITIVAS (Si la operación de las Casillas 330-332 es positivo)							⇒ 336	=	0.00	4
71	TOTAL ENTERO DE PAGO A CUENTA Y RETENCIONES							Suma de Casilla 56 + Casilla 224 + Casilla 336 ⇒ 338	=	980.08	0
72	Multa (Atenuada) → Pago a Cuenta: 340 0.00 9 → Retenciones: 342 0.00 3 → TOTAL:							344	+	0.00	1
73	INTERESES (obligación Solamente para retención a partir del período de Enero 2010)							Suma de Casillas 338 + Casilla 334 + Casilla 346	+	0.00	3
74	TOTAL A PAGAR							348	=	980.08	8

DETALLE DE RETENCIONES A SUJETOS O ENTIDADES NO DOMICILIADAS

Nombre(s), Apellido(s), Razón Social o Denominación	País/Nacionalidad	NIT ó Número de Identificación Fiscal	Monto Sujeto a Retención	Impuesto Retenido
TOTALES			375	0.00 1 380 0.00 6

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva. Sanciones entre las cuales se encunetran las establecidas en los Artículos 250 y 250-A del Código Penal.	Uso exclusivo Institución Receptora
_____ Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado	_____ Firma y sello del Receptor Autorizado