

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS
SECCIÓN DE CONTADURIA PÚBLICA



“LA CONTABILIDAD DE GESTION COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE
DECISIONES EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”

TRABAJO DE GRADUACION PRESENTADO POR:

SORTO HERNANDEZ, YESENIA MARGARITA

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADA EN CONTADURIA PÚBLICA

JUNIO DE 2011

SAN MIGUEL, EL SALVADOR, CENTROAMERICA

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

MSC. RUFINO ANTONIO QUEZADA SÁNCHEZ

RECTOR

MSC. MIGUEL ANGEL PEREZ RAMOS

VICE-RECTOR

MSC. OSCAR NOÉ NAVARRETE

VICE-RECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. DOUGLAS VLADIMIR ALFARO CHÁVEZ

SECRETARIO GENERAL

DR. RENE MADECADEL PERLA JIMÉNEZ

FISCAL GENERAL

JUNIO DE 2011

SAN MIGUEL

EL SALVADOR

CENTROAMERICA

AUTORIDADES DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL

**DRA. ANA JUDITH GUATEMALA DE CASTRO
DECANA EN FUNCIONES**

**ING. JORGE ALBERTO RUGAMOS RAMIREZ
SECRETARIO GENERAL**

**LIC. RAUL ANTONIO QUINTANILLA PALACIOS
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**LIC. GILBERTO DE JESUS COREAS SOTO
COORDINADOR GENERAL DE PROCESOS DE GRADUACIÓN**

**LIC. RUBEN EDGARDO SANCHEZ TORRES
ASESOR METODOLOGICO**

**LIC. LUIS ALONSO VENTURA VENTURA
DOCENTE DIRECTOR**

JUNIO DE 2011

SAN MIGUEL

EL SALVADOR

CENTROAMERICA

AGRADECIMIENTO

- A Dios todo Poderoso, por guiarme hasta lograr esta meta tan importante en mi vida, al darme la fuerza y perseverancia para la culminación del presente trabajo.
- A mi Madre Margarita Hernández de Sorto y mi Padre José René Sorto, por todo el apoyo emocional por medio de su amor y consejos, así como el sacrificio económico realizado para el logro de este objetivo.
- A mis hermanos Rina, Armando, Walter y Jorge, por todo su amor y apoyo durante todo el proceso de realización del trabajo.
- Al Docente Director Licenciado Luis Alonso Ventura Ventura, con especial agradecimiento por la orientación y su incondicional apoyo y tiempo brindado para lograr mi desarrollo académico.
- A los profesionales y empresas que colaboraron con su tiempo para la culminación de este trabajo.
- A la Universidad de El Salvador por permitir formarme profesionalmente en sus instalaciones y todo su personal docente y administrativo.

INDICE

CONTENIDO	PAGINA
Introducción.....	i
<u>Capítulo I</u>	
1. MARCO METODOLOGICO	
1.1. Título Descriptivo del Problema.....	1
1.2. Situación Problemática	1
1.3. Enunciado del Problema.....	3
1.4. Justificación	4
1.5. Delimitaciones.....	5
1.5.1. Delimitación Espacial.....	5
1.5.2. Delimitación Temporal	5
1.5.3. Delimitación Teórica	5
1.5.4. Definición de las Unidades de Análisis.....	5
1.6. Objetivos de la Investigación.....	6
1.6.1. General	6
1.6.2. Específicos.....	6
1.7. Sistema de Hipótesis	7
1.7.1. Hipótesis General.....	7
1.7.2. Hipótesis Específica.....	7
1.8 Operacionalización de Hipótesis.....	8
<u>Capitulo II</u>	
2. MARCO DE REFERENCIA.....	12
2.1. Marco Normativo.....	12
2.1.1. Normas Internacionales de Contabilidad.....	

2.1.1.1 Normas Internacionales de Contabilidad Numero 1.....	12
2.1.1.2 Norma Internacional de Contabilidad 2.	14
2.1.1.3 Norma Internacional de Contabilidad 18.....	16
2.1.2- Código de Comercio.....	17
2.1.3- Código Tributario	18
2.1.4- Ley de Renta.....	24
2.2- Marco Histórico.....	25
2.3- Marco Conceptual.....	26
 <u>Capítulo III</u>	
3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
3.1 Tipo de Estudio.....	32
3.2 Población y Muestra.....	33
3.3 Método de Muestreo.....	34
3.4 Tipo de Muestreo.....	34
3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	35
3.6 Instrumentos.....	36
3.7 Análisis e Interpretación de Resultados.....	37
 <u>Capítulo IV</u>	
4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	39
 <u>Capítulo V</u>	
5 LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA EN LA TOMA DE DECISIONES.....	64
5.1 Funciones De La Gerencia.....	64

5.2 Estructura organizativa.....	66
5.3 Contabilidad de Costos Versus Contabilidad Gerencial.....	67
5.4 Objetivos de la contabilidad Gerencial.....	69
5.5 La Contabilidad de Gestión como Instrumento de Control.....	70
5.6 Indicadores de Gestión.....	73
5.7 Ratios Financieros.....	82
5.8 Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo.....	84
5.9 Costeo Por Procesos.....	97

Capítulo VI

6 PROPUESTA.....	101
6.1 Caso Practico de Contabilidad de Gestión.....	101
6.2 Análisis trimestrales de Operaciones Contables.....	249
6.3 Razones Financieras.....	250
7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	303

ANEXO

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, primeramente contiene la descripción del planteamiento del problema de investigación, su justificación, sus objetivos, hipótesis, y la Operacionalización de dichas hipótesis, donde podemos identificar el tema a investigar, su importancia y contenidos relacionados.

Se presenta además ciertos conceptos que nos ilustran la naturaleza y la historia del tema investigado, proporcionándonos una referencia completa del tema; sus relaciones con las diferentes leyes, principalmente tributarias y normas de contabilidad.

Incluye la metodología de la investigación, la cual define el tipo de investigación principalmente, así como el universo, la muestra que servirá de referencia en la investigación como la forma de acercarse a la empresa, por medio de cuestionario o encuesta, presentando igualmente los resultados obtenidos con estos instrumentos.

En base a lo anterior se presenta la base teórica sobre la Contabilidad de Gestión para la toma de decisiones en las empresas, así como un caso práctico donde se muestran ejemplos de la utilización de instrumentos adicionales a la contabilidad, pero que son de mucha importancia como indicadores de la buena marcha de los negocios de la empresa, así como en otro momento de cualquier problema o desviación en su funcionamiento.

Para finalizar presentamos una propuesta practica de donde se recopila la información para aplicarla a los distintos instrumentos, sean estos gráficos, estadísticos, razones Financieras y otros que sirven de base para la toma de decisiones

1. MARCO METODOLOGICO

1.1 Título Descriptivo del Proyecto.

“La Contabilidad de Gestión como Herramienta para la Toma de Decisiones en las Empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel”

1.2 Situación Problemática.

En el transcurso de las últimas décadas la contabilidad de gestión como parte del sistema de información que facilita el proceso de planificación y de control de gestión de las organizaciones, ha ido adquiriendo una importancia creciente. Tal como lo señalan Ashton, Happer y scapens (1995, pág. 1) “se ha producido un renacimiento en la teoría y en la práctica de la Contabilidad de Gestión”.

Según estos investigadores este renacimiento es resultado tanto de la preocupación de las empresas por mejorar sus sistemas contables, como del reconocimiento, del tratamiento académico, de las limitaciones de los sistemas tradicionales de control y de costos.

Esta renovación se produce de la necesidad que tienen las empresas de adaptarse a los nuevos entornos competitivos, a la globalización de los mercados y a la vez la

necesidad de disponer del máximo de información, en cantidad y calidad sobre la situación de la organización y de la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Existen muchas limitaciones en los sistemas utilizados de contabilidad de gestión que han sido tan tradicionales. Aspectos como los enfoques a corto plazo, la dificultad de los costos indirectos, el énfasis en los aspectos financieros, la ignorancia de los procesos empresariales, son algunas limitaciones que dificultan el uso de la contabilidad de gestión como mecanismo de control y toma de decisiones.

En el país no existe un plan contable oficial de contabilidad de gestión, por lo que cada empresa adopta uno de acuerdo a los sistemas de costos conocidos, el cual es sometido a aprobación por un Auditor e informado a la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles. Por lo tanto las empresas pueden adoptar un plan tradicional que cumpla con los requerimientos financieros y legales establecidos.

Las empresas que utilizan la contabilidad de costos en El Salvador son las que pertenecen al sector Industrial, por lo general la mediana y la gran empresa. El tipo o modelo de Contabilidad de Costes que se suele llevar a nivel de la mediana empresa son los costes reales y los estimados; y la gran empresa que en alguna medida aplica la técnica de los Estándar o la del Coste directo. Estos son datos que maneja la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles.

En este estudio que está dirigido a las empresas industriales que operan en la ciudad de San Miguel, se profundizara en el conocimiento de las prácticas de contabilidad de gestión por medio de la realización de un modelo actualizado que supere la falta de información adicional de algunas operaciones de la empresa, lo cual es común en el país y San Miguel no es la excepción; implantando nuevos enfoques que abarca las áreas tanto del entorno como dentro de la organización, para que puedan ser utilizadas en el proceso de toma de decisiones, Ya que el uso que se ha hecho siempre de la contabilidad de gestión está basado en satisfacer únicamente la información financiera para cuentas anuales de la empresa.

Además se pretende que cubra con las limitantes de la práctica tradicional que se ha ido desarrollando. Teniendo en cuenta el entorno económico y el avance tecnológico que ha hecho más grande la necesidad de que la contabilidad de gestión avance acorde a dicho entorno.

1.3 Enunciado del Problema.

De acuerdo a lo anterior nos podemos preguntar ¿En qué medida la Contabilidad de Gestión sirve como herramienta en la toma de decisiones de las empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel?

1.4 Justificación.

Uno de los aspectos más importantes en el sector empresarial es la toma de decisiones, por lo que se considera que esta investigación aborda un tema de actualidad y de mucho interés por referirse al sector industrial que tiene mucha importancia en el capital de nuestra economía.

Con el desarrollo de esta investigación se pretende contribuir a exponer la parte del proceso de gestión de las empresas industriales desde una perspectiva económica, especificando los procesos de planificación, evaluación, control y la toma de decisiones a través de nuevos instrumentos aplicados en la contabilidad de gestión beneficiando así al sector industrial de la ciudad de san miguel.

Se considera conveniente realizar una propuesta práctica con modelos que relacionen la información financiera y de costos para ser analizada de forma eficiente y clara que permita a los usuarios emplear la contabilidad como herramienta de información utilizada para facilitar el proceso administrativo y la toma de decisiones.

También es relevante debido a que el sector industrial ha experimentado intensos procesos de cambios en las últimas décadas originadas por la globalización de los mercados, la innovación de nuevos productos y servicios y la introducción de nuevas tecnologías, por lo que necesitan tener mecanismos que les permitan hacer frente a esos cambios.

1.6 Delimitaciones

1.6.1 Espacio.

Empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel, El Salvador

1.6.2 Delimitación Temporal.

Periodo comprendido del 24 de Abril de 2010 al 30 de Mayo de 2011.

1.6.3 Delimitación Teórica,

En esta investigación se pretende elaborar un modelo de contabilidad de gestión para el sector industrial el cual estará basado en los requerimientos legales y las normas técnicas aplicables a este proyecto.

- La Norma Internacional de Contabilidad. (NIC)
- Código Tributario
- Código de Comercio
- Ley de Impuesto Sobre la Renta (ISR)
- Material teórico sobre el área de Contabilidad Financiera y de Costos.

1.6.4 Definición de las unidades de análisis

Las unidades de Análisis a considerar en este problema son las empresas industriales de la ciudad de San Miguel.

1.7 Objetivos de la Investigación

1.7.1 Generales

- Elaborar una propuesta de información contable adicional que sirva como apoyo a la contabilidad de Gestión y como una guía para la adecuada toma de decisiones en las Empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel.

1.7.2 Específicos

- Desarrollar una propuesta practica contable incluyendo información adicional que sirva de complemento para la adecuada toma de decisiones en las empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel.
- Diseñar formatos y ejemplos que contengan información adicional a la contabilidad tradicional para que sirvan de modelo para su aplicación en la Contabilidad de Gestión en las Empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel.
- Desarrollar la base teórica relativa a la contabilidad de gestión en las Empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel.

1.8 Sistema de Hipótesis

1.8.1 Hipótesis General:

- A un mejor modelo de contabilidad de gestión que sirva de guía en la toma de decisiones, mejorara significativamente el éxito en las decisiones que se tomaran en las empresas Industriales de la Ciudad de San miguel.

1.8.2 Hipótesis Específicas:

- Desarrollar una propuesta practica contable que incluya información adicional que sirve de complemento para la adecuada toma de decisiones, permitirá a las empresas industriales tener una mejor herramienta para evaluar las condiciones de la empresa.
- El diseño de formatos que contengan información adicional, permitirá a las empresas Industriales tener un mejor control de la información contable y de costos.
- Un buen desarrollo de la base teórica relativa a la contabilidad de gestión, beneficiara a las empresas industriales mejorando el conocimiento sobre costes y gestión para la aplicación en sus operaciones cotidianas.

1.9. OPERACIONALIZACION DE HIPÓTESIS.

TITULO DE LA INVESTIGACION: “LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”					
ENUNCIADO ¿EN QUÉ MEDIDA LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN SIRVE COMO HERRAMIENTA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL?					
Objetivos	Hipótesis	Variables	Concepto	Operacionalización	Indicadores
Elaborar una propuesta de información contable adicional que sirva como apoyo a la contabilidad de Gestión y como una guía para la adecuada toma de decisiones en las Empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel.	A un mejor modelo de contabilidad de gestión que sirva de guía en la toma de decisiones, mejorara significativamente el éxito en las decisiones que se tomaran en las empresas Industriales de la Ciudad de San miguel.	Modelo de contabilidad de gestión (V.I) Toma de decisiones (V.D)	Contabilidad: es una herramienta cuyo objetivo es el de proporcionar información útil en cuanto a la toma de diferentes decisiones económicas. Contabilidad de Gestión: Es un sistema de información para la dirección que a través de la realización del proceso contable facilita información económica relevante para la empresa. Su utilización, por lo tanto, puede contribuir notablemente a facilitar y mejorar las decisiones Empresariales. Toma de Decisiones: Es un proceso mediante el cual se evalúan alternativas de acción o formas para resolver un problema en el entorno empresarial.	Elaboración de cuadros para registrar información contable adicional. Elaborar Gráficos estadísticos para orientar la toma de decisiones. Registros Contables Definir criterios de toma de decisiones.	Adecuada toma de decisiones Información financiera oportuna Información financiera adecuada Mejora en la gestión administrativa

TITULO DE LA INVESTIGACION: “LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”

ENUNCIADO: ¿EN QUÉ MEDIDA LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN SIRVE COMO HERRAMIENTA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL?

Objetivos	Hipótesis	Variables	Concepto	Operacionalización	Indicadores
<p>Desarrollar una propuesta practica contable incluyendo información adicional que sirva de complemento para la adecuada toma de decisiones en las empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel.</p>	<p>Desarrollar una propuesta practica contable que incluya información adicional que sirva de complemento para la adecuada toma de decisiones, permitirá a las empresas industriales tener una mejor herramienta para evaluar las condiciones de la empresa.</p>	<p>Propuesta Practica Contable que incluya información adicional. (V.I)</p> <p>Condiciones de la empresa (V.D)</p>	<p>Propuesta Practica Contable: Incluye todos los modelos necesarios para tener control de todas las actividades financieras.</p> <p>Información contable adicional: Contempla la información Adicional como datos estadísticos, comparativos o Gráficos necesarios para la contabilidad de Gestión.</p>	<p>Desarrollo practico de un ejemplo contable aplicando los cuadros con información adicional económica.</p>	<p>Registro adecuado de las Actividades financieras.</p> <p>Registro sistemático de la actividad comercial diaria.</p> <p>Se cuenta con información adicional suficiente y adecuada.</p>

TITULO DE LA INVESTIGACION: “LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”

ENUNCIADO: ¿EN QUÉ MEDIDA LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN SIRVE COMO HERRAMIENTA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL?

Objetivos	Hipótesis	Variables	Concepto	Operacionalización	Indicadores
<p>Diseñar formatos y ejemplos que contengan información adicional a la contabilidad tradicional para que sirvan de modelo para su aplicación en la Contabilidad de Gestión en las Empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel.</p>	<p>El diseño de formatos que contengan información adicional, permitirá a las empresas Industriales tener un mejor control de la información contable y de costos.</p>	<p>Diseño de formatos que contengan información adicional (V.I)</p> <p>Información Contable y de Costos (V.D)</p>	<p>Estados Financieros:</p> <p>Son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un periodo para apoyar la toma de decisiones.</p> <p>Contabilidad de Costos:</p> <p>Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.</p>	<p>Diseñar cuadros que sirvan para registrar los informes especiales que cubran las aéreas que no se detalla en los Estados Financieros.</p> <p>Preparar Informes internos para decisiones estratégicas.</p> <p>Preparar Reportes adicionales a los Estados Financieros</p>	<p>Diseños adecuados de procedimientos de costos.</p> <p>Mejora el control de las operaciones presentes y futuras.</p> <p>Información más clara sobre las operaciones de la empresa</p>

TITULO DE LA INVESTIGACION: “LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”

ENUNCIADO: ¿EN QUÉ MEDIDA LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN SIRVE COMO HERRAMIENTA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL?

Objetivos	Hipótesis	Variables	Concepto	Operacionalización	Indicadores
<p>Desarrollar la base teórica relativa a la contabilidad de gestión en las Empresas Industriales de la Ciudad de San Miguel.</p>	<p>Un buen desarrollo de la base teórica relativa a la contabilidad de gestión, beneficiara a las empresas industriales mejorando el conocimiento sobre costes y gestión para la aplicación en sus operaciones cotidianas.</p>	<p>Desarrollo de la base teórica relativa a contabilidad de Gestión (V.I)</p> <p>Aplicación de la Normativa legal y Contable (V.D)</p>	<p>Leyes Tributarias: Están conformadas por la Legislación Tributaria Salvadoreña aplicable a los Costos y Empresas relacionadas.</p> <p>Norma Internacionales de Información Financiera: Están constituidas por las NIIF completas por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría y Auditoria y las Normas Internacionales Para la Pequeña y Medianas Empresas. NIIF para PYMES.</p> <p>Libros y otras fuentes de información referente al tema.</p>	<p>Recopilar la información que sirva de apoyo para comprender mejor el manejo y uso de la Contabilidad de Gestión</p>	<p>Buen manejo de las operaciones realizadas en la empresa.</p> <p>Conocimiento general para enfrentar situaciones problemáticas.</p> <p>Manejo de Teoría de costos importantes y necesarios.</p>

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco Normativo

Para un mejor aporte al desarrollo de la propuesta, estará apoyada por las disposiciones legales a las que están sujetas, por las Normas Internacionales de Información Financiera que se apliquen y Normas de Control Interno aplicables.

2.1.1 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)¹

2.1.1.1 Norma Internacional de Contabilidad n° 1

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) activos;

¹ Norma Internacional de Contabilidad N° 1, Presentación de Estados Financieros

- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (b) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (c) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- (a) balance;
- (b) cuenta de resultados;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- (d) estado de flujos de efectivo; y
- (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

2.1.1.2 Norma Internacional de Contabilidad n° 2 (NIC 2) ²

En La norma 2 se especifican los significados de los siguientes términos:

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valoración de las existencias

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

Coste de las existencias.

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costes de adquisición.

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades

² Norma Internacional de Contabilidad N° 2, Existencias

fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Costes de transformación.

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Fórmulas del coste

El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.

La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

2.1.1.3 Norma Internacional de Contabilidad N° 18 (NIC 18)³

La Norma 18 expresa que debe ser aplicada contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

(a) la venta de productos;

³ Norma Internacional de Contabilidad N° 18, Ingresos Ordinarios

(b) la prestación de servicios; y

(c) el uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

El término "productos" incluye tanto los producidos por la empresa para ser vendidos, como los adquiridos para su reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor o los terrenos u otras propiedades que se tienen para revenderlas a terceros.

2.1.2 Código de Comercio ⁴

En el artículo 435 se establece que el comerciante está obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados en materia de Contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función pública de Auditoría.

Los comerciantes deberán conservar en buen orden la correspondencia y demás documentos probatorios.

El comerciante debe llevar los siguientes registros contables: Estados Financieros, diario y mayor, y los demás que sean necesario por exigencias contables o por Ley.

Los comerciantes podrán llevar la contabilidad en hojas separadas y efectuar las anotaciones en el Diario en forma resumida y también podrán hacer uso de sistemas electrónicos o de cualquier

⁴ Diario Oficial No. 140, tomo No 228, decreto No 671, publicado el 31 de julio de 1970

otro medio técnico idóneo para registrar las operaciones contables. Todo lo anterior lo hará del conocimiento de la Oficina que ejerce la vigilancia del Estado

Según Artículo 436, los registros deben llevarse en castellano. Las cuentas se asentarán en Colones o en Dólares de los Estados Unidos de América. Toda contabilidad deberá llevarse en el país, aún la de las agencias, filiales, subsidiarias o sucursales de sociedades extranjeras. La contravención será sancionada por la oficina que ejerce la vigilancia del Estado de conformidad a su Ley. Toda autoridad que tenga conocimiento de la infracción, está obligada a dar aviso inmediato a la oficina antes mencionada

2.1.3 Código Tributario⁵

En el código tributario sobre los registros especiales la ley establece en su artículo 140 que todos los sujetos pasivos están obligados a llevar con la debida documentación, registros especiales para establecer su situación tributaria de conformidad a lo que disponga este Código y las respectivas leyes y reglamentos tributarios. Están excluidas de esta obligación las personas naturales cuyos ingresos provengan exclusivamente de salarios, sueldos y otras compensaciones de carácter similar, por servicios personales prestados como empleados bajo dependencia laboral. Es aplicable a los registros especiales lo dispuesto en el artículo anterior en lo pertinente.

⁵ Diario Oficial No 241, Tomo 349, Decreto Legislativo No 440, Publicado el 22 de diciembre de 2000

Se establecen disposiciones específicas para determinados sujetos pasivos, relativas a la obligación de llevar registros especiales ya sea en forma manual, mecanizada o computarizada. Las empresas Industriales deben Llevar registro detallado de los costos de la materia prima, elaborados y en proceso.

A cerca de los Inventarios el código tributario Artículo 142.- Los sujetos pasivos cuyas operaciones consisten en transferencias de bienes muebles corporales están obligados a llevar registros de control de inventarios que reflejen clara y verazmente su real movimiento, su valuación, resultado de las operaciones, el valor efectivo y actual de los bienes inventariados así como la descripción detallada de las características de los bienes que permitan individualizarlos e identificarlos plenamente.

Todo sujeto pasivo que obtenga ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercaderías, productos o frutos naturales, accesorios, repuestos o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, ya sean para la venta o no, está obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.

Las obligaciones citadas en los párrafos anteriores, también son aplicables para aquellos contribuyentes que tengan por actividad la producción o fabricación de bienes muebles corporales, construcción de obras materiales muebles o inmuebles bajo cualquier modalidad, así como también aquellos prestadores de servicios cuya actividad se materialice en la entrega de bienes muebles o inmuebles

Del inventario físico practicado se elaborará un detalle, consignando y agrupando los bienes conforme a su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo, indicándose claramente la cantidad, la unidad que se toma como medida, la denominación del bien y sus referencias o descripción; el precio unitario neto de I.V.A. y el valor total de las unidades.

Deben expresarse las referencias del libro de "costos", de "retaceos", o de "compras locales" de donde se ha tomado el precio correspondiente. El detalle elaborado deberá constar en acta que contenga los requisitos referidos y que será firmada por el sujeto pasivo, su representante o apoderado y el contador del mismo, la cual servirá como soporte del comprobante y registro contable, asimismo deberá registrarse un resumen del inventario practicado en el libro de Estados Financieros legalizado o en el libro en el que asienten las compras, ventas y gastos, cuando se trate comerciantes no obligados a llevar contabilidad formal.

Los requisitos para el registro de control de Inventarios están descritos en el artículo 142, el cual dice que el registro de inventarios deberán contener los requisitos mínimos siguientes:

- Fuente o referencia del libro de costos de retaceos o de compras locales de donde ha sido tomado el costo correspondiente, o en su caso la referencia de la hoja de costos o informe de donde se ha tomado el costo de producción de las unidades producidas.
- Número de unidades que ingresan.

- Número de unidades que salen.
- Saldo en unidades.
- Importe monetario o precio de costo de las unidades que ingresan.
- Importe monetario o precio de costo o venta, según el caso de las unidades que salen.
- Saldo monetario del importe de las unidades existentes, a precio de costo.

En el artículo 143 se presentan los métodos para valuar el inventario donde el valor para efectos tributarios de los bienes se consignará en el inventario utilizando cualesquiera de los siguientes métodos, a opción del contribuyente, siempre que técnicamente fuere apropiado al negocio de que se trate, aplicando en forma constante y de fácil fiscalización:

Costo de adquisición: O sea el valor principal aumentado en todos los gastos necesarios hasta que los géneros estén en el domicilio del comprador, tales como fletes, seguros, derechos de importación y todos los desembolsos que técnicamente son imputables al costo de las mercaderías;

- a) Costo según última compra: Es decir, que si se hubieren hecho compras de un mismo artículo en distintas fechas y a distintos precios, la existencia total de estos bienes se consignará con el costo que hayan tenido la última vez que se compraron;

- b) Costo promedio por aligación directa: El cual se determinará dividiendo la suma del valor total de las cinco últimas compras o de las efectuadas si es menor, entre la suma de unidades que en ellas se hayan obtenido;
- c) Costo promedio: Bajo este método el valor del costo de los inventarios de cada uno de sus diferentes tipos o clases es determinado a partir del promedio ponderado del costo de las unidades en existencia al principio de un período y el costo de las unidades compradas o producidas durante el período. El promedio puede ser calculado en una base periódica, o al ser recibido cada compra, embarque o lote de unidades producidas, dependiendo de las circunstancias de la actividad que desarrolla el sujeto pasivo;
- d) Primeras Entradas Primera Salidas: Bajo este método se asume que las unidades del inventario que fueron compradas o producidas, son vendidas primero, respetando el orden de ingreso a la contabilidad de acuerdo a la fecha de la operación, consecuentemente el valor de las unidades en existencia del inventario final del período corresponde a las que fueron compradas o producidas más recientemente.

Cuando se determine que el contribuyente ha omitido registrar compras en la contabilidad o registros que establece el Código Tributario y las leyes tributarias o leyes especiales, como resultado de comparar información recibida de terceros, se presumirá que constituyen transferencias de bienes y renta gravada omitidas de registrar para los diferentes hechos generadores. El monto de los ingresos se determinará para los diferentes tributos aplicando los

precios promedio de ventas de las unidades de igual naturaleza que forman parte de la compra no registrada y a falta de estos los precios corrientes de mercado.

Presunción de ingresos gravados por compras de materias primas o insumos para la producción de bienes o prestación de servicios.

Para el caso del párrafo anterior, el artículo 197 estipula que cuando la naturaleza de la compra no registrada se deba a insumos o materia prima necesaria para la fabricación o producción de bienes para la venta o prestación de servicios, los ingresos omitidos se determinarán de la siguiente manera:

- a) Primero se calculará un coeficiente de relación de costo de producción a materia primas o insumos, que resultará de dividir el costo de producción terminado de bienes o servicios registrados contablemente o documentados, del mismo período tributario de las compras no registradas, entre el costo de las materias primas o insumos consumidos de la misma especie de la no registrada que participó en dicha producción terminada;
- b) El resultado se multiplicará por el costo de la materia prima o insumo no registrada. El valor obtenido es el costo de producción del bien o servicio asociado a la materia prima no registrada.
- c) El monto de los ingresos se determinará para los diferentes tributos, aplicando los promedios de márgenes de utilidad bruta de ventas de productos terminados o servicios,

que utilizan el mismo tipo de la materia prima. Son aplicables a esta disposición los dos últimos incisos del artículo anterior.

2.1.2 Ley de Impuesto sobre la Renta⁶

En el artículo. 29, la Ley de Impuesto Sobre la Renta estipula que son deducibles de la renta obtenida los costos de las mercaderías y de los productos vendidos, que se determinará de la siguiente manera:

Al importe de las existencias al principio del ejercicio o periodo de imposición de que se trate, se sumará el valor del costo de producción, fabricación construcción, o manufactura, de bienes terminados y el costo de las mercancías u otros bienes adquiridos o extraídos durante el Y ejercicio, y de esta suma se restará el importe de las existencias al fin del mismo ejercicio.

Para determinar el costo de ventas, deberá utilizarse el método de valuación adoptado de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 143 del Código Tributario. Las existencias o inventarios de inicio y final del ejercicio o período impositivo, deberán guardar correspondencia con las anotaciones del Registro de Control de Inventarios y las actas a que hace referencia el Art. 142 del Código referido. No serán deducibles de la renta obtenida las diferencias en el costo de ventas, cuando se incumplan las obligaciones referidas en este inciso.

⁶ Diario Oficial No 242, Tomo 313, Decreto Legislativo No 236, Publicado el 12 de diciembre de 1991

Para efectos de lo dispuesto anteriormente, el costo de producción es el integrado por la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, siendo deducible de la renta obtenida únicamente el costo de producción correspondiente a los bienes que se hayan vendido en el ejercicio o periodo de imposición respectivo.

Respecto a los costos y gastos señalados incurridos en la manufactura, elaboración, producción o cualquier actividad que implique la transformación de materias primas en productos terminados, no serán deducibles al momento de su pago o devengo, sino que serán acumulados a prorrata según los sistemas, métodos y técnicas de costeo adoptadas por el contribuyente, para establecer el costo de producción, elaboración, extracción, construcción o similares, y serán deducidos en la medida que los productos terminados sean vendidos, usados o consumidos en las operaciones generadoras de rentas gravables. Lo que deberá ser comprobado por el sujeto pasivo.

2.2 Marco Histórico.

Desde tiempos antiguos se reportaban documentos contables en la antigua Mesopotamia, los cuales tenían determinaciones de costos de salarios y algunos mostraban la existencia de inventarios. Ya en la edad media con el desarrollo de la Revolución Industrial, es que se inicia el perfeccionamiento de los sistemas de costos, lo que atribuye un gran avance tecnológico de la época, que conlleva un aumento de la capacidad de producción.

Aunque no pudiera decirse que ya se trataba de una contabilidad de costos perfeccionada pues los tres elementos del costo no estaban bien definidos, solo se conocían dos costos de importancia: los Materiales Directos (MD) y los de Mano de Obra Directa (MOD).

Ya en el siglo XIX y el siglo XX se desarrolla una etapa superior donde se ampliaron las inversiones y crecen las organizaciones, es entonces que comienzan a tomarse en cuenta los costos indirectos como aspecto más desarrollado de la contabilidad de costos.

Con la incorporación de los costos de establecimiento y de los centros de responsabilidad, pasa a ocupar la contabilidad de costos el centro de la contabilidad de gestión considerándose que la información era más precisa y que contribuía a la toma de decisiones.

2.3 Marco Conceptual

Contabilidad de Gestión: Es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos históricos y estimados de una entidad con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales y para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes con base en objetivos económicos racionales.

Proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera utilizada por la gerencia para planear, evaluar, controlar y asegurar la contabilización de los recursos de una organización

Contabilidad de Costos: Se relaciona principalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Contabilidad Financiera: Es la técnica mediante la cual se recolectan, se clasifican, se registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero realizadas por una entidad económica.

Toma de Decisiones: es la selección de un curso de acción entre varias alternativas por lo tanto constituye la base de la planeación. La administración es el ejercicio de dar forma de manera, consciente y constante a las organizaciones y el arte de tomar decisiones es medular para ello. Como anteriormente se menciona la toma de decisiones, identificación y elección de un curso de acción para tratar un problema concreto o aprovechar una oportunidad.

Métodos de Evaluación de Inventario: Existen tres métodos para valorar los inventarios ellos son: Costos Promedios, Primeras Entradas, Primeras Salidas (P.E.P.S.) y Ultimas Entradas, Primeras Salidas, (U.E.P.S.)

Método UEPS: Siglas que significan últimas entradas-primeras salidas, nombre con el que se designa el método de valuación de inventarios que consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir. Por lo tanto, al finalizar el ejercicio las existencias quedan registradas a los precios de adquisición o producción más antiguos.

Método PEPS: Método de costeo según el cual las unidades en el inventario inicial se presentan separadamente de las unidades del periodo corriente. El supuesto es que las unidades de trabajo en proceso se terminan primero y antes de finalizar las unidades iniciadas este periodo.

Como consecuencia de la separación, hay dos cifras del costo por unidad terminada.

Método del Costo Promedio: Método de costeo mediante el cual los costos del inventario inicial del trabajo en proceso se agregan a los costos corrientes del periodo y el total se divide por la producción equivalente para obtener los costos unitarios equivalentes.

Datos Estadísticos: Consiste en la recolección, clasificación, resumen, organización, interpretación y análisis de esos datos a los fines de facilitar el proceso de toma de decisiones.

Representación Grafica: son las denominaciones de la representación de datos, generalmente numéricos, mediante recursos gráficos (líneas, vectores, superficies o símbolos), para que se manifieste visualmente la relación que guardan entre sí. También puede ser un conjunto de puntos, que se plasman en coordenadas cartesianas, y sirven para analizar el comportamiento de un proceso, o un conjunto de elementos o signos que permiten la interpretación de un fenómeno

Sistema de Costos: Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen

por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Costos Indirectos de Fabricación: son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costos de producción: mano de obra indirecta y materiales indirectos, calefacción, luz y energía para la fábrica, arrendamiento del edificio de fábrica, depreciación del edificio y de equipo de fábrica, mantenimiento del edificio y equipo de fábrica, seguro, prestaciones sociales, incentivos, son ejemplos de costos indirectos de fabricación.

Costo por ordenas de Trabajo: Método de acumulación y distribución de costos por órdenes de trabajo manufacturados.

Costo por Procesos: Sistema de acumulación de costos del producto con respecto a un departamento, centro de costos o proceso, usado cuando un producto se manufactura mediante una producción masiva o un proceso continuo.

Requisición de Compra: Formato utilizado para informar al departamento de compras sobre los materiales o suministros que se necesitan.

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:

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 una litera.

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 pegante usado para construir una litera.

Mano de Obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta, como sigue:

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 manufactura se considera mano de obra directa.

Mano de obra indirecta. Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos

indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra

Costos directos. Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales directos y los costos de mano de obra directa de un determinado producto constituyen ejemplos de costos directos.

Costos indirectos. Son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en las técnicas de asignación. Por ejemplo, los costos indirectos de manufactura se asignan a los productos después de haber sido acumulados en un grupo de costos indirectos de fabricación.

3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Estudio

3.1.1 Descriptivo

El propósito de este estudio es describir situaciones y eventos; es decir como es y cómo se manifiesta determinado fenómeno. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de los fenómenos que sean sometidos a análisis.

Por lo tanto se ha seleccionado este tipo de estudio porque se pretende mostrar los diferentes modelos de información a utilizar para la toma de decisiones, describiendo su utilización y como se convierte esta información en función de la empresa.

Además para enriquecer el análisis de los contenidos capitulares se recopilara información de fuentes secundarias y virtuales que estén al alcance de la investigación.

P = Variabilidad del Fenómeno = 0.5

Q = Variabilidad del Fenómeno = 0.5

n = Tamaño de la Muestra = ?

$$n = \frac{(1.96)^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5 \cdot 69}{69 - 1 \cdot 0.20^2 + 1.96 \cdot 0.5 \cdot 0.5}$$
$$n = \frac{66.2676}{3.21}$$
$$n = 20.6441 \cong 21$$

n = 21 representa el número de personas de la muestra

3.3 Método de Muestreo

El método de muestreo a desarrollar es:

3.3.1 Probabilístico

Este se basa en el principio de equiprobabilidad. Es decir, aquellos en los que todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser elegidos para formar parte de la muestra y, consiguientemente, todas las posibles muestras de tamaño n tienen la misma probabilidad de ser elegidas.

3.4 Tipo de Muestreo

3.4.1 Muestreo Aleatorio Simple

El tipo de muestreo que se utilizara será el muestreo aleatorio simple todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. La selección de la muestra puede realizarse a través de cualquier mecanismo probabilístico en el que todos los elementos tengan las mismas opciones de salir.

3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

3.5.1 Encuesta

La palabra encuesta se usa más frecuentemente para describir un método de obtener información de una muestra de individuos. Esta muestra es usualmente solo una fracción de la población bajo estudio, y se apoya en un cuestionario.

La ventaja principal de tal procedimiento radica en que es de bajo costo económico para la información que se obtiene. Los cuestionarios pueden enviarse por correo, dejarse en un lugar apropiado, o puede administrarse a grupos reunidos al efecto, por tal motivo se ha considerado para utilizarlo en la recaudación de información.

3.6 Instrumentos

El instrumento a utilizar será el cuestionario que comprende una serie de preguntas de las cuales se espera obtener la información necesaria para completar la investigación.

3.6.1 Numero de Instrumentos

Se repartirán 21 encuestas conformadas por 18 preguntas dirigidas a las empresas industriales por medio de sus Contadores, Gerentes financieros o Generales con el fin de recolectar información que servirá de base para lograr los objetivos pretendidos en la investigación siendo en total 18 preguntas de escogencia múltiples. (Ver Anexo 1).

3.6.2 A quienes va dirigido

Las preguntas estarán dirigidas a las empresas industriales de la Ciudad de San miguel por medio de sus Contadores, Gerentes financieros o Generales.

3.6.3 Tipos de Preguntas

Las preguntas serán cerradas donde el encuestador establece todas las posibles respuestas a las preguntas. Estas pueden ser de dos tipos: respuesta de alternativa simple, cuando solo es posible una respuesta (ej. si o no); respuesta de alternativa múltiple, cuando se presentan varias alternativas de posible respuesta.

Por tal motivo se utilizara preguntas cerradas de alternativa simple y de alternativa múltiple, para obtener suficiente información que nos ayuden a confirmar o negar la hipótesis establecida en la propuesta.

3.7 Análisis e interpretación de resultados

El análisis de los resultados de la información se hará utilizando las técnicas estadísticas aplicándolas a los resultados, como son: tabulaciones y distribución de frecuencias absolutas y relativas.

3.7.1 Objetivo. (El Objetivo de la Pregunta)

Obtener información que sustente el motivo por el cual se llevo a cabo la investigación; para comprobar con las respuestas de las unidades de análisis la necesidad que existe al estudiar la contabilidad de Gestión en forma práctica.

3.7.2 Tabla de Resultados

El vaciado de los resultados será de acuerdo al diseño de las preguntas, se elaborara un cuadro de resultados, la distribución se presentara con los elementos más informáticos y la verbalización de los resultados.

3.7.3 Grafico estadístico

Se realizaran gráficos de pastel que describirá la distribución o comportamiento de los datos obtenidos del resultado de las respuestas.

3.7.4 Análisis.

Conocer los resultados obtenidos de la encuesta y comparar los resultados numéricos entre las variables consideradas en la investigación

3.7.5 Interpretación.

Se interpretara cada una de las respuestas en porcentajes y se elaboraran conclusiones con el objetivo de afirmar o negar las hipótesis de la investigación.

4. ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Pregunta 1. ¿Su empresa desarrolla la contabilidad de gestión?

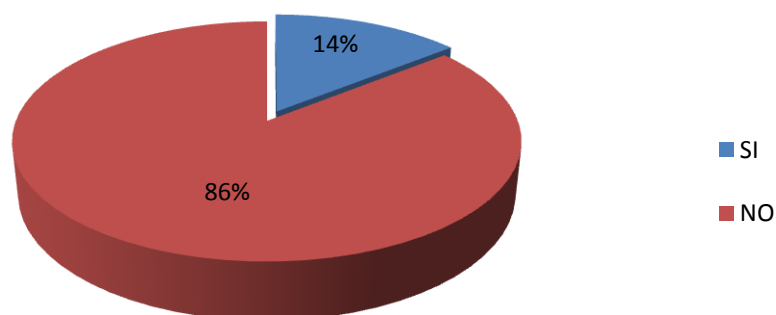
a- Objetivo: Determinar si las empresas Industriales de la ciudad de San Miguel aplican la Contabilidad de Gestión.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	14%
No	18	86%
TOTAL	21	100%

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

Del total de encuestados solo el 14% opino que en su empresa se desarrolla algún tipo de contabilidad de Gestión; mientras que el 86% contestaron que no la aplican.

e- Interpretación

De los resultados obtenidos podemos darnos cuenta que hay un grupo muy pequeño de empresas que aplican la contabilidad de gestión, mientras el resto que es la mayoría no hacen uso de ella.

Pregunta 2. ¿Qué formación académica tiene el responsable de la contabilidad de gestión en su empresa?

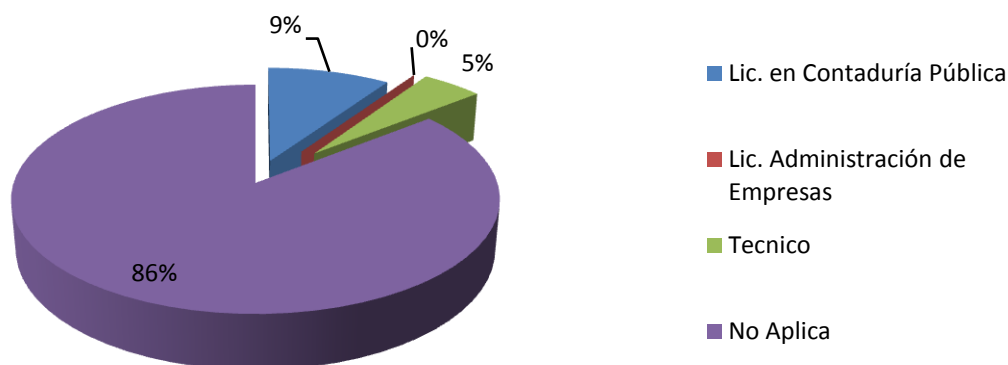
a- Objetivo: Conocer la Capacidad técnica o profesional que tiene del encargado de realizar la Contabilidad de Gestión.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Lic. en Contaduría Pública	2	9%
Lic. Administración de Empresas	0	0%
Técnico	1	5%
No Aplica	18	86%
TOTAL	21	100%

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 9% de la población encuestada que aplican la contabilidad de gestión son Lic. en Contaduría Pública, el 5% de los que desarrollan la contabilidad de gestión tienen estudios técnicos de Contaduría Pública, mientras el resto de la población que equivale al 86% ni siquiera la aplican.

e- Interpretación.

De lo anterior se puede decir que de los que desarrollan la contabilidad de Gestión la mayoría tienen una formación académica necesaria para poder realizarla.

Pregunta 3. ¿Qué nivel de conocimiento de la contabilidad de Gestión Posee?

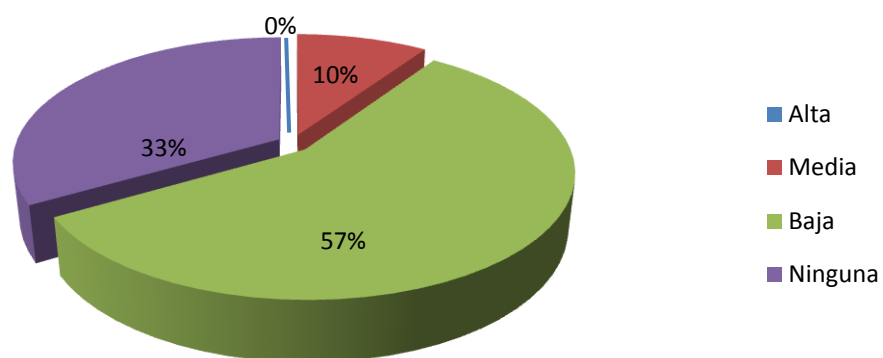
a- Objetivo: Determinar el grado de conocimiento que se tiene de la Contabilidad de Gestión.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Alta	0	0%
Media	2	10%
Baja	12	57%
Ninguna	7	33%
TOTAL	21	100%

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

Del total de encuestados el 10% dijeron tener conocimientos medios sobre el tema, el 57% de los encuestados mencionan tener muy pocos conocimientos, mientras que el 33% dicen no tener conocimiento sobre su aplicación.

e- Interpretación.

Podemos darnos cuenta que la poca aplicación de la contabilidad de Gestión se da al poco o ningún conocimiento que se tiene sobre el tema.

Pregunta 4. ¿De los objetivos de la contabilidad de gestión señale los que considere más importantes?

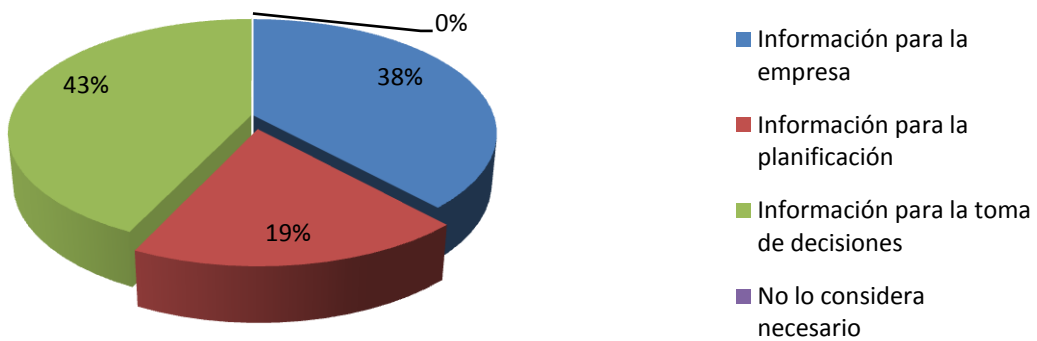
a- Objetivo: Identificar la importancia que las empresas le asignan a la contabilidad de gestión.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Información para la empresa	8	38%
Información para la planificación	4	19%
Información para la toma de decisiones	9	43%
No lo considera necesario	0	0%
TOTAL	21	100%

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 38% dicen que el objetivo más importante es obtener información para la empresa, el 19% piensan que el objetivo más importante es la información obtenida para la planeación, el 43% menciona que lo principal es la información que se obtiene para la toma de decisiones.

e- Interpretación.

Los contadores deben tener en cuenta todos los objetivos que tiene la contabilidad de Gestión para beneficiarse de ellos.

Pregunta 5. ¿A su juicio la Información que la contabilidad de gestión suministra hoy en día es?

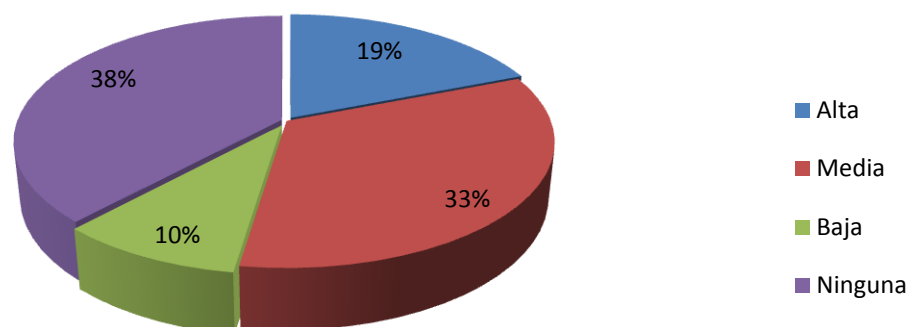
a- Objetivo: Conocer la opinión que se tiene sobre la utilidad de la información suministrada por la Contabilidad de Gestión

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Alta	4	19%
Media	7	33%
Baja	2	10%
Ninguna	8	38%
TOTAL	21	100%

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 19% de los encuestados opina que la información suministrada por la Contabilidad de Gestión es alta, el 33 % dice que la utilidad de esta información es media, mientras un 10% dicen que la información obtenida es baja el 38% dicen no conocer su utilidad la esta información

e- Interpretación.

De los resultados obtenidos notamos que no hay una comprensión clara sobre las utilidades que se pueden obtener de una buena aplicación de la contabilidad de Gestión.

Pregunta 6. ¿Recibe algún asesoramiento externo sobre contabilidad de Gestión?

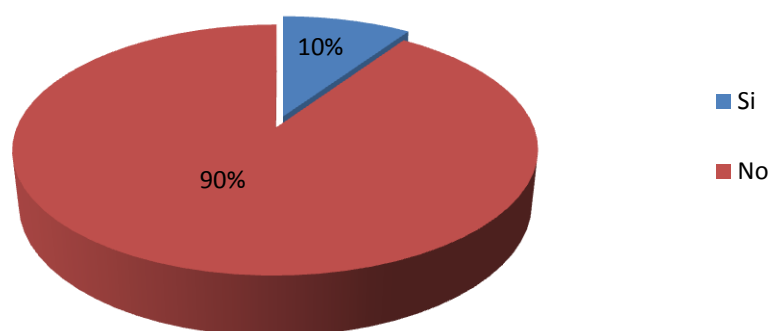
a- Objetivo: Conocer las diferentes fuentes de conocimiento que tiene la empresas sobre la Contabilidad de Gestión.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	2	10
No	19	90
TOTAL	21	100

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 10% de los encuestados dicen tener algún tipo de asesoramiento de otras fuentes, mientras la mayoría que corresponde al 90% dicen no tener asesorías externas.

e- Interpretación.

De los resultados anteriores notamos que son muy pocos los que buscan aumentar sus capacidades intelectuales.

Pregunta 7. En caso afirmativo ¿de quien recibe asesoramiento externo?

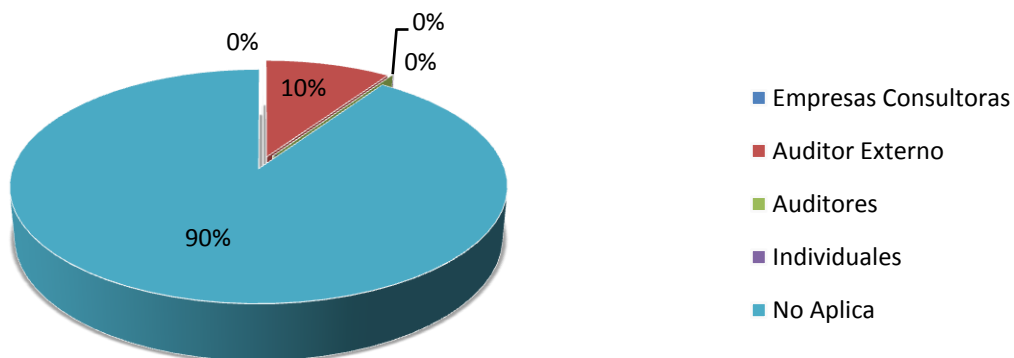
a- Objetivo: Conocer los medios de capacitación a los cuales tienen acceso las empresas en la zona oriental

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Empresas Consultoras	0	0
Auditor Externo	2	10
Auditores	0	0
Individuales	0	0
No Aplica	19	90
TOTAL	21	100

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

Del total el 10 % afirma tener asesoría de parte de auditores externos, mientras que la gran mayoría del 90% no recibe asesoramiento de ninguna fuente.

e- Interpretación.

La Mayoría de Empresas carece de capacitación sobre el área.

Pregunta 8. ¿Qué Sistema de contabilidad de costos utilizan?

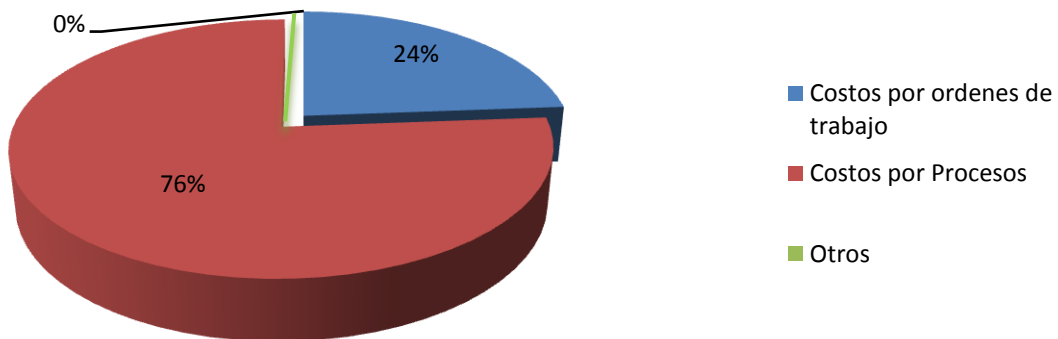
a- Objetivo: conocer el sistema de costos que las diferentes empresas más utilizan en la Ciudad de San Miguel

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Costos por ordenes de trabajo	5	24%
Costos por procesos	16	76%
otros	0	0%
TOTAL	21	100%

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 24% de los encuestados utilizan el sistema de costos por órdenes de trabajo y 76% aplican el sistema de costos por procesos.

e- Interpretación.

El sistema de costos por Procesos es el más utilizado por las empresas ya que su producción no se basa en pedidos específicos.

Pregunta 9. ¿En su empresa la persona que ejecuta la Contabilidad de Costos es distinta de quien realiza la Contabilidad General?

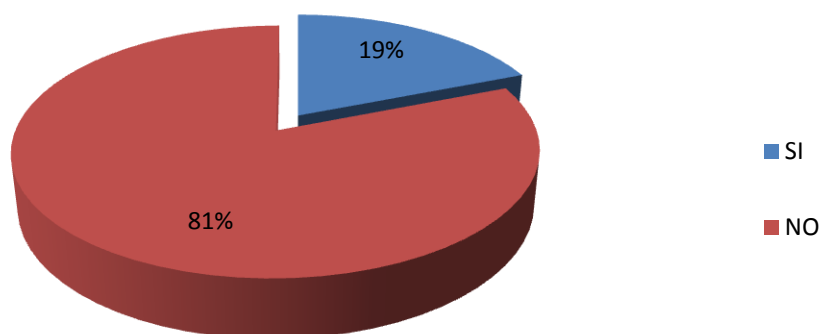
a- Objetivo: Identificar si las empresas cuentan con personal idóneo y si existe dualidad o separación en el registro de las operaciones contables.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	4	19%
No	17	81%
TOTAL	21	100%

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

De los encuestados el 19% dicen que en su empresa hay un responsable para la Contabilidad General y uno diferente para la Contabilidad de Costos, mientras el 81% dicen tener un solo contador en la empresa.

e- Interpretación.

Lo que podemos notar con los resultados anteriores es que son pocas las empresas que tienen la capacidad de tener un personal capacitado para cada área.

Pregunta 10. ¿Integra los datos de la Contabilidad de Costos en la contabilidad Financiera?

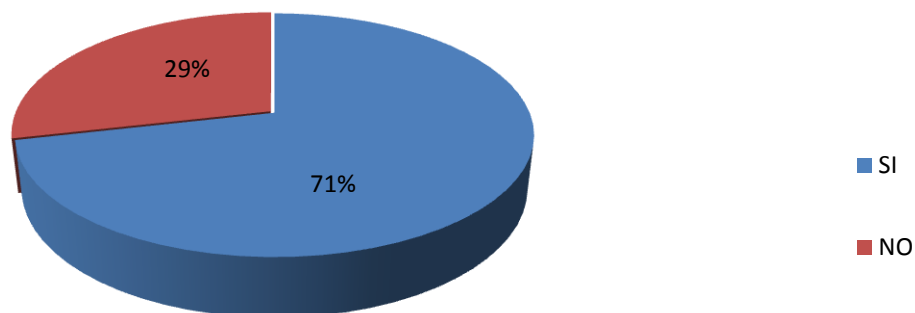
a- Objetivo: Identificar la forma de registro de la contabilidad de costos en relación a la contabilidad financiera.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	15	71%
No	6	29%
TOTAL	21	100%

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 71% dicen integrar los datos de la contabilidad de costos con la contabilidad financiera de la empresa, y el 29% no integran la contabilidad de costos en la contabilidad financiera

e- Interpretación.

La contabilidad de costos debe formar parte de la contabilidad de la empresa, esto debido a que esta forma parte de la totalidad de las operaciones de la empresa y los efectos financieros deben ser presentados en su totalidad no solo de parte de operaciones si no de la totalidad.

Pregunta 11. ¿Considera la adopción de un modelo mejorado de contabilidad de gestión que facilite el proceso de toma de decisiones en la empresa?

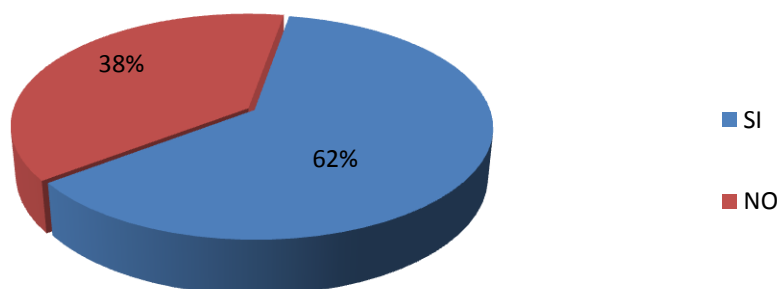
a- Objetivo: Conocer el interés que la empresa puede tener en la aplicación de la contabilidad de gestión

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	13	62
No	8	38
TOTAL	21	100

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 38% de los encuestados dicen que no estarían dispuestos a conocer un modelo mejorado de contabilidad de Gestión, sin embargo el 62% manifiesta que si estarían dispuestos a probar un nuevo modelo de contabilidad.

e- Interpretación.

La mayoría de empresas están dispuestos a conocer un nuevo modelo de contabilidad de Gestión, o sea mejorar la información que sirva para la toma de decisiones; aunque una parte no están dispuesto, manifiestan que es por el poco tiempo y que dicho trabajo no es pagado por la empresario o son datos innecesarios.

Pregunta 12. Señale que instrumentos de Contabilidad de Gestión se utilizan en su empresa.

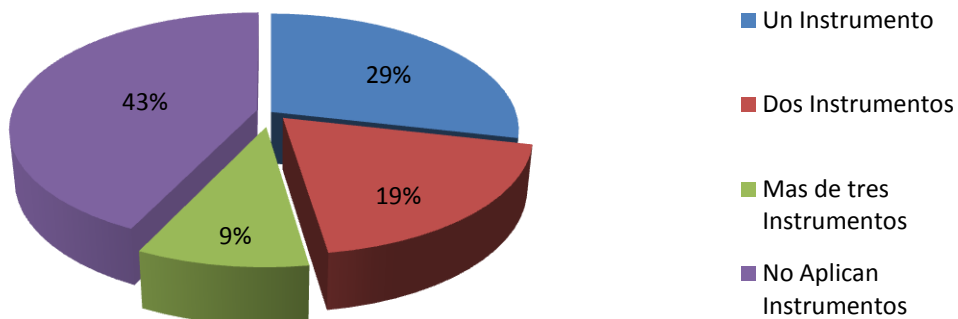
a- Objetivo: Identificar avances en materia de contabilidad de gestión en la empresa

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
un Instrumento	6	43
Dos Instrumentos	4	19
Mas de tres Instrumentos	2	9
No Aplican Instrumentos	9	29
TOTAL	21	100

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 43% de los encuestados aplican por lo menos un instrumento de contabilidad de gestión, un 29% nunca han utilizado instrumentos para obtener información adicional para la toma de decisiones.

e- Interpretación.

La mayoría de las empresas por lo menos han utilizado un instrumento de contabilidad de gestión, sin embargo estos instrumentos no son utilizados muy frecuentemente ni como una norma si no muy ocasionalmente.

Pregunta 13. ¿Cuáles son las principales dificultades en la empresa para la aplicación de la contabilidad de Gestión?

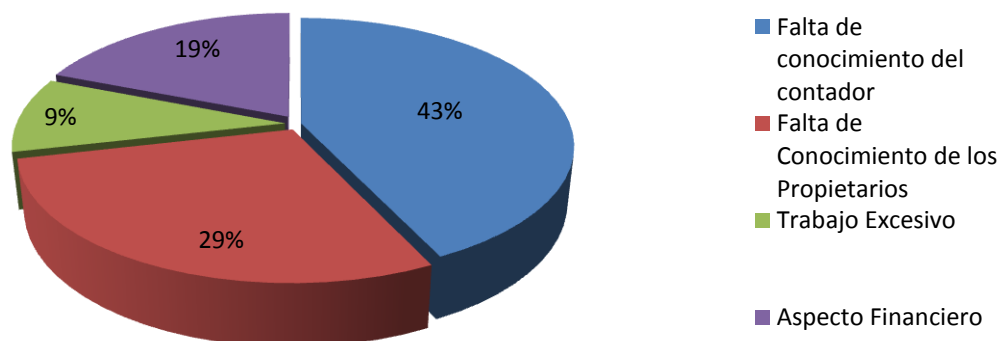
a- Objetivo: Identificar las Limitaciones que posee la empresa para aplicar la contabilidad de gestión.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Falta de conocimiento del contador	9	43
Falta de Conocimiento de los Propietarios	6	29
Trabajo Excesivo	2	9
Aspecto Financiero	4	19
TOTAL	21	100

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 43 % de los encuestados manifestaron que por falta de conocimiento, no utilizan dichas herramientas; el 29% manifiestan que es por falta de conocimiento del empresario y el resto que por trabajo excesivo o aspectos financieros.

e- Interpretación

Las herramientas de la contabilidad de gestión son diversas y están al alcance de cada uno de los contadores o empresarios, sin embargo la cultura tradicionalista hace que las empresas no le den la importancia debida aunque esta herramienta en su momento pueda ser la base para la toma de decisiones.

Pregunta 14. ¿Qué Información utilizan en la empresa para la toma de decisiones?

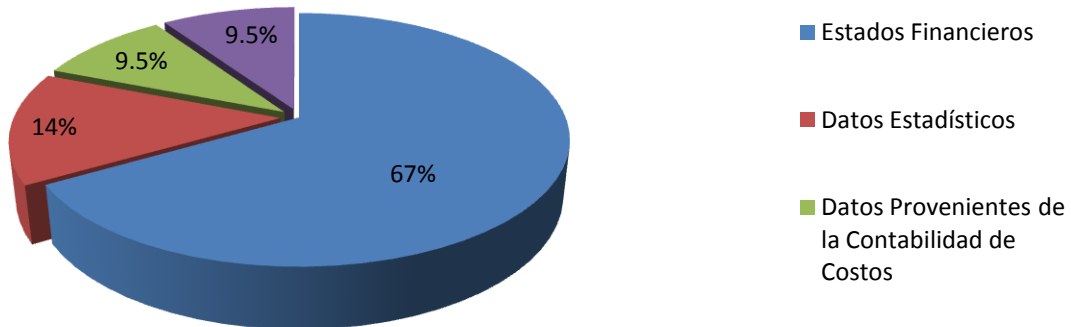
a- Objetivo: Identificar las fuentes de información que actualmente utilizan las empresas para la toma de decisiones.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Estados Financieros	14	67
Datos Estadísticos	3	14
Datos Provenientes de la Contabilidad de Costos	2	9,5
Por Experiencia	2	9,5
TOTAL	21	100

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 67% por ciento de las empresas se basa solamente en los estados financieros para la toma de decisiones y un 14% manifiestan que también se auxilian de datos estadísticos.

e- Interpretación

Aunque existen algunas empresa que utilizan otra información distinta a los estados financieros para la toma de decisiones la mayoría utiliza este instrumento, y en algunos casos las empresas no utilizan ni los estados financieros debido a que existe un atraso en la preparación de los mismos.

Pregunta 15. La toma de decisiones en la empresa se realiza de la siguiente manera

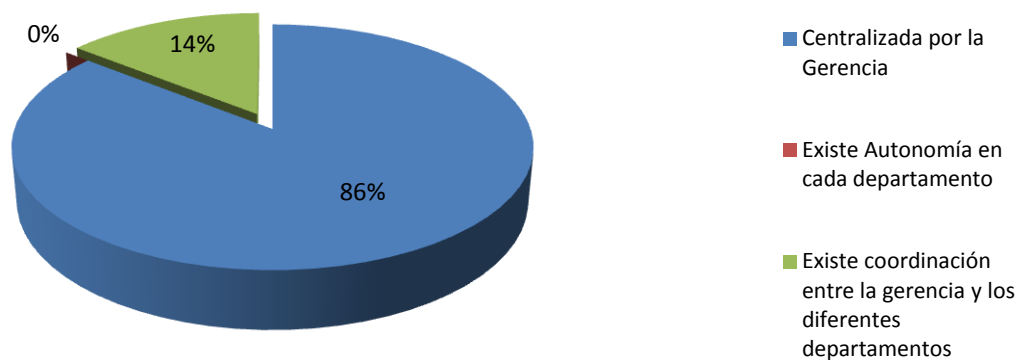
a- Objetivo: Identificar el tipo de administración con el que cuentan las empresas.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Centralizada por la Gerencia	18	86
Existe Autonomía en cada departamento	0	0
Existe coordinación entre la gerencia y los diferentes departamentos	3	14
TOTAL	21	100

Fuente: *Elaboración Propia*

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

En el 86% de las empresas la toma de decisiones, se encuentran centralizadas por la gerencia; mientras que el 14% realiza algún grado de coordinación con los departamentos de la misma.

e- Interpretación

La mayoría de empresas en la ciudad de San Miguel, mantienen centralizada la toma de decisiones, lo cual en algún momento imposibilita la adecuada toma de decisiones, hasta el punto que sin consulta a las partes vinculadas la administración toma decisiones que en la mayoría de veces no resuelve la problemática por la cual fue tomada la decisión.

Pregunta 16. ¿En qué medida el departamento de contabilidad recibe el apoyo de todos los departamentos para obtener la información financiera y de costos?

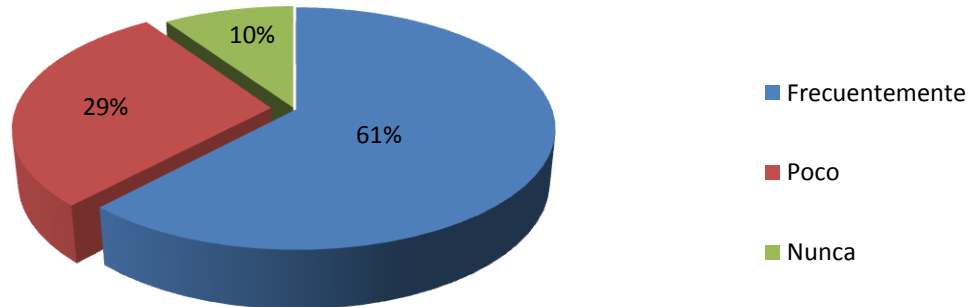
a- Objetivo: Determinar la coordinación que existe en los diferentes departamentos de la empresa para generar información financiera..

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Frecuentemente	13	61
Poco	6	29
Nunca	2	10
TOTAL	21	100

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

Para los encuestados el 61% manifiestan que frecuentemente reciben ayuda de los departamentos para la recolección de la información financiera, el 29% manifiesta que es poca la ayuda que reciben de los diferentes departamentos.

e- Interpretación

Aunque todavía existen bastantes empresas que no coordinan el trabajo financiero con los departamentos de la empresa, la mayoría de estos facilita el trabajo al departamento contable y en otro momento proporciona elementos suficientes para la toma de decisiones.

Pregunta 17. ¿Su empresa mantiene una separación efectiva entre costos del producto y costos operativos?

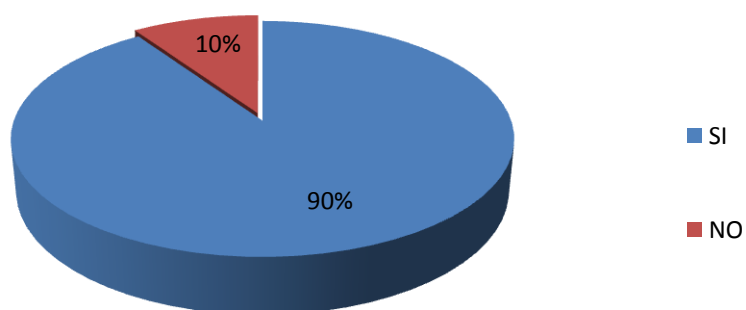
a- Objetivo: Identificar la forma de control de costos en la empresa.

b- Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	19	90
No	2	10
TOTAL	21	100

Fuente: Elaboración Propia

c- Presentación Gráfica



d- Análisis

El 90% de las empresas separa el costo del producto y el costo operativo, y el 10% dice que no lo separa satisfactoriamente.

e- Interpretación

Aunque las empresas en su mayoría controlan adecuadamente los costos y los gastos operativos, todavía existen empresas que no lleva un control adecuado de los mismos de las cuales solo representan el 10%.

Pregunta 18. ¿Identifica plenamente su empresa los costos directos, costos Indirectos y los gastos generales?

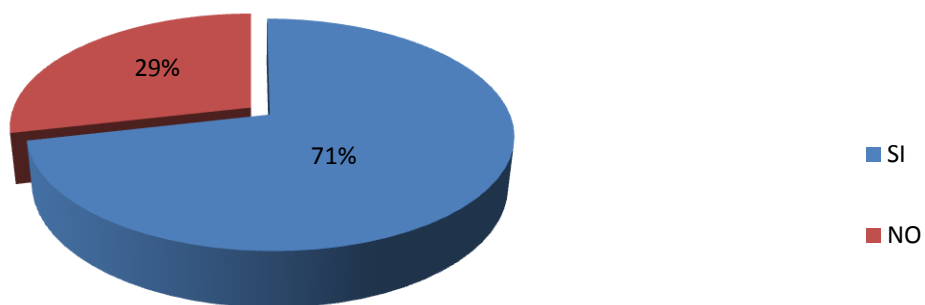
a. Objetivo: Determinar la clasificación adecuada de los costos y gastos de la empresa.

b. Presentación de Resultados

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	15	29
No	6	71
TOTAL	21	100

Fuente: Elaboración Propia

c. Presentación Gráfica



d. Análisis

El 71 % de las empresas manifiestan que controlan por separado los costos entre directos e indirectos un 29% todavía trabajan sin un orden, lo cual impide la adecuada toma de decisiones en la empresa.

e. Interpretación

Aquí observamos que si bien las empresas tienden a mejorar sus controles, todavía se cuenta con un buen porcentaje que no controla los costos indirectos, directos y gastos adecuadamente lo cual desfavorece para aplicar adecuadamente la contabilidad de gestión.

5. LA CONTABILIDAD DE GESTION COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES.

5.1 Funciones De La Gerencia

Las funciones gerenciales generalmente se realizan en los tres niveles de gerencia: alta, media y baja. La gerencia de nivel alto incluye al presidente, los vicepresidentes y otros ejecutivos clave. En la gerencia de nivel medio están los gerentes de división, gerentes de sucursal y los jefes de departamento. La gerencia de nivel bajo está representada por los supervisores y jefes de unidad o sección.

La actividad principal de todos los niveles de gerencia es la toma de decisiones: la consideración cuidadosa de los cursos alternativos de acción y la selección de la mejor alternativa con el fin de lograr los objetivos específicos. Para que la gerencia tenga éxito, debe suministrarse una información exhaustiva relacionada con la producción y los costos, sobre una base sistemática y oportuna. Esta información se obtiene de la contabilidad, más específicamente de la contabilidad de costos.

Dentro de la estructura corporativa, todas las posiciones gerenciales generalmente pueden clasificarse según la función y de acuerdo con la autoridad y responsabilidad necesarias para desempeñar tal función. A menudo, la mayor parte de la responsabilidad de una empresa puede dividirse, en forma amplia, en funciones de línea o de staff.

Las personas que realizan una función de línea son responsables de la supervisión, guía y toma de decisiones. En una relación de línea existe una cadena de poder en la cual la autoridad se representa con una línea recta descendente, que va desde el presidente hasta los gerentes de nivel alto, medio y bajo. El presidente mantiene el control de toda la empresa pero asigna (delega) autoridad a los subordinados.

Quienes realizan una función de staff proporcionan asesoría y servicio a otros miembros de la organización pero no pueden exigir que se ejecuten sus recomendaciones. En otras palabras, los miembros del staff no tienen autoridad sobre el personal de línea, pero suministran ayuda especializada a los diversos departamentos. Los gerentes de línea y de staff de una organización corporativa deben definirse con claridad en los organigramas, de tal manera que los contadores gerenciales puedan proveer la clase de información necesaria para el desempeño de sus funciones.

Los contadores gerenciales, como elementos que "suministran información y participan en el proceso gerencial, deben interpretar en su totalidad la estructura organizacional con el fin de diseñar e implementar un sistema de contabilidad de costos para el beneficio de la organización y su gerencia.

Una vez que se implementa determinado sistema de contabilidad de costos, los contadores gerenciales deben evaluar en forma cuidadosa las solicitudes de información no rutinaria de la gerencia. Deben evaluar meticulosamente el costo estimado de suministrar la información versus los beneficios esperados de ésta. La siguiente regla de decisión se basa en un simple

análisis de costo-beneficio: si el costo marginal estimado de suministrar la información es mayor que los beneficios marginales esperados que se derivan de contar con esta fuente, se rechaza la solicitud de la gerencia. Esto es sólo una aplicación sencilla del enfoque de la economía de la información analizado antes.

5.2 Estructura Organizativa

Una gerencia efectiva requiere una estructura organizacional cuidadosamente definida. Esta es la estructura dentro de la cual se realizarán las actividades de la compañía que exige una definición de las obligaciones de cada ejecutivo. A través de la creación de una organización sólida, la compañía es capaz de coordinar las actividades de muchos departamentos y subdivisiones, dirigidos por individuos a quienes se les asignan grados variables de autoridad y responsabilidad.

Un factor importante en el desarrollo de una organización eficiente es la clasificación de actividades en áreas claramente definidas que puedan administrarse sin complicaciones, como departamentos, divisiones, sucursales o secciones. Esto permite la especialización de las funciones: en un negocio de manufactura, estas funciones serían manufactura, mercadeo y administración. Éstas, a su vez, pueden subdividirse en muchos departamentos especializados, que dependen del alcance y la cantidad de trabajo involucrado.

5.2.1 Organigramas

Un organigrama indica las responsabilidades de los principales cargos gerenciales dentro de la organización. Al mismo tiempo, éste es un diagrama de jerarquía de la compañía, que representa claramente el flujo de autoridad.

Para los propósitos de la contabilidad de costos, los organigramas de la compañía y del contralor suministran datos suficientes que permiten al contralor y a los contadores gerenciales satisfacer las necesidades de información de los gerentes de los niveles alto, medio y bajo.

Organigrama de la compañía. Un organigrama describe el flujo de autoridad que va desde los accionistas hasta los ejecutivos corporativos y los niveles operativos

5.3 Contabilidad De Costos Versus Contabilidad Gerencial

Hemos estado utilizando los términos "contabilidad de costos" y "contabilidad gerencial" en forma indiferente. El término tradicional es contabilidad de costos. Sin embargo, en los últimos años se ha modificado la definición formal de contabilidad de costos. La National Association of Accountants (NAA) define la contabilidad de costos en el Statement on Management Accounting (SMA) No. 2, como "una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad".

El término "contabilidad gerencial", se define como el proceso de:

- Identificación. El reconocimiento y la evaluación de las transacciones comerciales y otros hechos económicos para una acción contable apropiada.
- Medición. La cuantificación, que incluye estimaciones de las transacciones comerciales u otros hechos económicos que se han causado o que pueden causarse.
- Acumulación. El enfoque ordenado y coherente para el registro y clasificación apropiado de las transacciones comerciales y otros hechos económicos.
- Análisis. La determinación de las razones y las relaciones de la actividad informada con otros hechos y circunstancias de carácter económico.
- Preparación e interpretación. La coordinación de la contabilización y/o la planeación de datos presentados en forma lógica para que satisfagan una necesidad de información, y en caso de ser apropiadas, que incluyan las conclusiones sacadas de estos datos.
- Comunicación. La presentación de la información pertinente a la gerencia y otras personas para usos interno y externo.

La gerencia utiliza la contabilidad gerencial para:

- Planear. Para lograr una comprensión de las transacciones comerciales esperadas y otros hechos económicos y su impacto en la organización.
- Evaluar. Juzgar las implicaciones de diversos hechos pasados y/o futuros.
- Controlar. Garantizar la integridad de la información financiera relacionada con las actividades de una organización o sus recursos.

- Asegurar la contabilidad. Implementar el sistema de información lo más cerca posible a las responsabilidades de la organización y que contribuya a la medición efectiva del desempeño gerencial.

5.4 Objetivos De La Contabilidad Gerencial.

Ya definido el objetivo básico de la contabilidad gerencial de generar información para uso interno de los gerentes para la planeación, el control y la toma de decisiones. Más formalmente, los objetivos de la contabilidad gerencial han sido expuestos por la NAA en el SMA Statement No. IB, para:

1. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la organización y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
2. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

Para lograr los objetivos anteriormente mencionados, los contadores gerenciales deben asumir las siguientes responsabilidades: planeación, evaluación, control y aseguramiento de la contabilización de recursos y de la presentación de informes para uso externo.

Las actividades necesarias para desempeñar las responsabilidades del contador gerencial son: elaboración de informes, interpretación, administración de recursos, desarrollo de sistemas de información, implementación tecnológica, verificación y administración. Los procesos operacionales necesarios para realizar las actividades requeridas son: identificación, medición, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación

Esta definición de contabilidad gerencial y la lista adjunta de objetivos que se basa en ésta, proporcionan una estructura conceptual sobre la cual pueden fundamentarse los conceptos y las aplicaciones del costeo del producto y la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

5.5 La Contabilidad De Gestión Como Instrumento De Control

La contabilidad de Gestión es un instrumento que puede ser utilizado en la empresa para:

- Conocer cuál es el resultado y cómo lo obtiene cada uno de los centros y permitir, por consiguiente, la toma de aquellas decisiones que permitan mejorarlo.
- Facilitar el proceso de control a través de la elaboración y confección del presupuesto (proceso de planificación) y del cálculo y análisis de las desviaciones (proceso de evaluación).

a) La Contabilidad de Gestión como sistema de información que facilita la toma de decisiones.

La Contabilidad de Gestión permite evaluar la contribución económica de las diferentes actividades que realiza la empresa y, por tanto, facilitar el proceso de decisión que posibilite la mejora de dicha contribución. Esta función es especialmente importante en organizaciones en las que la dirección ha descentralizado el proceso de decisión y no dispone de la información que permite la realización directa de las operaciones. Igualmente, es fundamental en empresas que se enfrentan a una situación competitiva muy intensa y hostil.

La información que suministra la Contabilidad de Gestión acerca del resultado de la empresa y de cada uno de los centros es fundamental para determinar las políticas más adecuadas para mejorar dicho resultado (aumento de precios de venta, reducción de costes, realización de inversiones, etc.).

La Contabilidad de Gestión es un sistema de información para la dirección que a través de la realización del proceso contable suministra información económica relevante para la gestión. Su utilización, por lo tanto, puede contribuir notablemente a facilitar y mejorar las decisiones empresariales.

b) La contabilidad de Gestión como instrumento de Control.

En la medida que las organizaciones alcanzan una mayor complejidad y dimensiones y se realiza una progresiva descentralización de las decisiones es necesario orientar la actuación individual y de cada departamento o unidad organizativa hacia los objetivos organizativos. El problema de la descentralización es que debe asegurarse que la persona a quien se otorga una mayor autonomía actúa de la misma manera y con los mismos criterios y prioridades que lo haría la dirección de la empresa. Por ello es imprescindible tener un conjunto de sistemas e instrumentos que, constituyendo el sistema de control, promuevan que la actuación de las diferentes personas y unidades esté coordinada con el resto de unidades organizativas y coincida con los objetivos de la dirección.

Debe considerarse que el proceso de control se realiza tanto a priori, a través del proceso de planificación en el cual se formulan los objetivos de la empresa y de cada departamento, como a posteriori a través del proceso de evaluación en el cual se analiza el cumplimiento de dichos objetivos.

Dentro del control organizativo la Contabilidad de Gestión puede facilitar la realización de varias funciones fundamentales:

- La formulación de objetivos explícitos para cada uno de los diferentes departamentos o centros de responsabilidad que se plasman en sus presupuestos correspondientes,

- La medición contable del comportamiento de cada departamento, y
- La evaluación de la actuación de personas y/o departamentos a partir del cálculo de las desviaciones.

Igualmente la Contabilidad de Gestión puede permitir la asignación de incentivos, ligados a la evaluación de la actuación de personas y/o departamentos, establecidos para fomentar que las acciones individuales se adapten a los objetivos de la organización.

Como consecuencia de estos dos aspectos, la Contabilidad de Gestión requiere:

- En primer lugar, otorgar gran importancia al entorno, a los aspectos no monetarios y a las variables a largo plazo, que son fundamentales para la gestión empresarial, y
- En segundo lugar, reducir su carácter burocrático para poder estimular la creatividad, la flexibilidad y la innovación que requiere la mayor complejidad de las empresas actuales.

5.6 Indicadores De Gestión.

Hay que tener presente que un indicador es una relación entre las variables cuantitativas o cualitativas, y que por medio de estas permiten analizar y estudiar la situación y las tendencias de cambio generadas por un fenómeno determinado, respecto a unos objetivos y metas previstas o ya indicadas.

De tal manera se entiende que los indicadores de gestión pueden ser valores, unidades, índices, series estadísticas y entre otros; es decir, que es como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

De igual modo hay que tener presente que los indicadores de gestión son un medio y no un fin, ya que el indicador es un apoyo para saber cómo se encuentra la organización.

Es un indicio expresado numéricamente o en forma de concepto, sobre el grado de eficiencia o eficacia de las operaciones de la entidad, una dependencia o un área. El indicador compara dos cifras o datos. Con base en su interpretación se puede cualificar una acción y orientar análisis más detallados en los aspectos en los que se presume desviaciones. El indicador facilita el control y el autocontrol y por consiguiente la toma de decisiones, en la medida en que sea posible relacionarlos con cantidad, calidad, costos, oportunidad y productividad.

5.6.1 Clases De Indicadores De Gestión

- **Indicador de utilización:** Cociente entre la capacidad utilizada y la disponibilidad

- **Indicador de rendimiento:** Cociente entre producción real y la esperada.
-

- **Indicador de productividad:** Cociente entre los valores reales de la producción y los esperados.
-

5.6.2 Principales Indicadores De Gestión

A continuación presentamos un cuadro ilustrativo de los indicadores de gestión de las empresas, los cuales nos presentan la razón de ser de esta contabilidad tan importante como lo es la de gestión.

1- ABASTECIMIENTO

INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	IMPACTO (COMENTARIO)
Calidad de los Pedidos Generados	Número y porcentaje de pedidos de compras generadas sin retraso, o sin necesidad de información adicional.	$\frac{\text{Productos Generados sin Problemas} \times 100}{\text{Total de pedidos generados}}$	Cortes de los problemas inherentes a la generación errática de pedidos, como: costo del lanzamiento de pedidos rectificadores, esfuerzo del personal de compras para identificar y resolver problemas, incremento del costo de mantenimiento de inventarios y pérdida de ventas, entre otros.
Entregas perfectamente recibidas	Número y porcentaje de pedidos que no cumplen las especificaciones de calidad y servicio definidas, con desglose por proveedor	$\frac{\text{Pedidos Rechazados} \times 100}{\text{Total de Órdenes de Compra Recibidas}}$	Costos de recibir pedidos sin cumplir las especificaciones de calidad y servicio, como: costo de retorno, coste de volver a realizar pedidos, retrasos en la producción, coste de inspecciones
Nivel de cumplimiento De Proveedores	Consiste en calcular el nivel de efectividad en las entregas de mercancía de los proveedores en la bodega de producto terminado	$\frac{\text{Pedidos Recibidos Fuera de Tiempo} \times 100}{\text{Total Pedidos Recibidos}}$	Identifica el nivel de efectividad de los proveedores de la empresa y que están afectando el nivel de recepción oportuna de mercancía en la bodega de almacenamiento, así como su disponibilidad para despachar a los clientes

2- TRANSPORTE

INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	IMPACTO (COMENTARIO)
Comparativo del Transporte (Rentabilidad Vs Gasto)	Medir el costo unitario de transportar una unidad respecto al ofrecido por los transportadores del medio.	$\frac{\text{Costo Transporte propio por unidad}}{\text{Costo de contratar transporte por unidad}}$	Sirve para tomar la decisión acerca de contratar el transporte de mercancías o asumir la distribución directa del mismo.
Nivel de Utilización de los Camiones	Consiste en determinar la capacidad real de los camiones respecto a su capacidad instalada en volumen y peso	$\frac{\text{Capacidad Real Utilizada}}{\text{Capacidad Real Camión (kg, mt3)}}$	Sirve para conocer el nivel de utilización real de los camiones y así determinar la necesidad de optimizar la capacidad instalada y/o evaluar la necesidad de contratar transporte contratado

3- INVENTARIOS

INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	IMPACTO (COMENTARIO)
Índice de Rotación de Mercancías	Proporción entre las ventas y las existencias promedio. Indica el número de veces que el capital invertido se recupera a través de las ventas.	$\frac{\text{Ventas Acumuladas} \times 100}{\text{Inventario Promedio}}$	Las políticas de inventario, en general, deben mantener un elevado índice de rotación, por eso, se requiere diseñar políticas de entregas muy frecuentes, con tamaños muy pequeños. Para poder trabajar con este principio es fundamental mantener una excelente comunicación entre cliente y proveedor.

INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	IMPACTO (COMENTARIO)
Índice de duración de Mercancías	Proporción entre el inventario final y las ventas promedio del último período. Indica cuantas veces dura el inventario que se tiene.	$\frac{\text{Inventario Final x 30 días}}{\text{Ventas Promedio}}$	Altos niveles en ese indicador muestran demasiados recursos empleados en inventarios que pueden no tener una materialización inmediata y que está corriendo con el riesgo de ser perdido o sufrir obsolescencia.
Exactitud del Inventario	Se determina midiendo el costo de las referencias que en promedio presentan irregularidades con respecto al inventario lógico valorizado cuando se realiza el inventario físico	$\frac{\text{Valor Diferencia (\$)}}{\text{Valor Total de Inventarios}}$	Se toma la diferencia en costos del inventario teórico versus el físico inventariado, para determinar el nivel de confiabilidad en un determinado centro de distribución. Se puede hacer también para exactitud en el número de referencias y unidades almacenadas

4- ALMACENAMIENTO

INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	IMPACTO (COMENTARIO)
Costo de Almacenamiento por Unidad	Consiste en relacionar el costo del almacenamiento y el número de unidades almacenadas en un período determinado.	$\frac{\text{Costo de almacenamiento}}{\text{Número de unidades almacenadas}}$	Sirve para comparar el costo por unidad almacenada y así decidir si es más rentable subcontratar el servicio de almacenamiento o tenerlo propiamente.

INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	IMPACTO (COMENTARIO)
Costo por Unidad Despachada	Porcentaje de manejo por unidad sobre los gastos operativos del centro de distribución.	$\frac{\text{Costo Total Operativo Bodega}}{\text{Unidades Despachadas}}$	Sirve para costear el porcentaje del costo de manipular una unidad de carga en la bodega o centro de distribución.
Nivel de Cumplimiento Del Despacho	Consiste en conocer el nivel de efectividad de los despachos de mercancías a los clientes en cuanto a los pedidos enviados en un período determinado.	$\frac{\text{Número de despachos cumplidos} \times 100}{\text{Número total de despachos requeridos}}$	Sirve para medir el nivel de cumplimiento de los pedidos solicitados al centro de distribución y conocer el nivel de agotados que maneja la bodega.
Costo por Metro Cuadrado	Consiste en conocer el valor de mantener un metro cuadrado de bodega.	$\frac{\text{Costo Total Operativo Bodega} \times 100}{\text{Área de almacenamiento}}$	Sirve para costear el valor unitario de metro cuadrado y así poder negociar valores de arrendamiento y comparar con otras cifras de bodegas similares.

5. SERVICIO AL CLIENTE

INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	IMPACTO (COMENTARIO)
Nivel de cumplimiento entregas a clientes	Consiste en calcular el porcentaje real de las entregas oportunas y efectivas a los clientes	$\frac{\text{Total de Pedidos no Entregados a Tiempo}}{\text{Total de Pedidos Despachados}}$	Sirve para controlar los errores que se presentan en la empresa y que no permiten entregar los pedidos a los clientes. Sin duda, esta situación impacta fuertemente al servicio al cliente y el recaudo de la cartera.
Calidad de la Facturación	Número y porcentaje de facturas con error por cliente, y agregación de los mismos.	$\frac{\text{Facturas Emitidas con Errores}}{\text{Total de Facturas Emitidas}}$	Generación de retrasos en los cobros, e imagen de mal servicio al cliente, con la consiguiente pérdida de ventas.
Causales de Notas Crédito	Consiste en el porcentaje real de las facturas con problemas	$\frac{\text{Total Notas Crédito}}{\text{Total de Facturas Generadas}}$	Sirve para controlar los errores que se presentan en la empresa por errores en la generación de la facturación de la empresa y que inciden negativamente en las finanzas y la reputación de la misma.
Pendientes por Facturar	Consiste en calcular el número de pedidos no facturados dentro del total de facturas	$\frac{\text{Total Pedidos Pendientes por Facturar}}{\text{Total Pedidos Facturados}}$	Se utiliza para medir el impacto del valor de los pendientes por facturar y su incidencia en las finanzas de la empresa

6. FINANCIEROS

INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	IMPACTO (COMENTARIO)
Costos Logísticos	Está pensado para controlar los gastos logísticos en la empresa y medir el nivel de contribución en la rentabilidad de la misma.	$\frac{\text{Costos Totales Logísticos}}{\text{Ventas Totales de la Compañía}}$	Los costos logísticos representan un porcentaje significativo de las ventas totales, margen bruto y los costos totales de las empresas, por ello deben controlarse permanentemente. Siendo el transporte el que demanda mayor interés.
Márgenes de Contribución	Consiste en calcular el porcentaje real de los márgenes de rentabilidad de cada referencia o grupo de productos.	$\frac{\text{Venta Real Producto}}{\text{Costo Real Directo Producto}}$	Sirve para controlar y medir el nivel de rentabilidad y así tomar correctivos a tiempo sobre el comportamiento de cada referencia y su impacto financiero en la empresa.
Ventas Perdidas	Consiste en determinar el porcentaje del costo de las ventas perdidas dentro del total de las ventas de la empresa	$\frac{\text{Valor Pedidos no Entregados}}{\text{Total Ventas Compañía}}$	Se controlan las ventas perdidas por la compañía al no entregar oportunamente a los clientes los pedidos generados. De esta manera se mide el impacto de la reducción de las ventas por esta causa
Costo por cada 100 pesos despachados	De cada 100 pesos que se despachan, que porcentaje es atribuido a los gastos de operación.	$\frac{\text{Costos Operativos Bodegas}}{\text{Costo de las Ventas}}$	Sirve para costear el porcentaje de los gastos operativos de la bodega respecto a las ventas de la empresa.

5.7 Ratio Financiero

El ratio es cada una de las relaciones existentes entre las diversas magnitudes constantes en la empresa; entre los principales ratios se clasifican en financieros, técnicos y comerciales.

- **Ratios financieros:**

Estos tienen como objeto analizar la estructura financiera de la organización, desarrollar sus políticas de crédito, frente a la clientela, y medir la velocidad de circulación de capitales que componen el fondo de mano de obra.

- **Ratios técnicos:**

Los cuales pretenden tratar y proyectan el grado de actividad y de rendimiento de la empresa respecto a la mano de obra y la materia prima.

- **Ratios Materiales:**

Son los que sirven o se realizan con el fin de analizar las ventas y la estructura de la clientela desde percepción o del parámetro de la solvencia la densidad.

Estos son algunos de estos ratios que se utilizan en las organizaciones:

- **Ratio de solvencia**

- **Ratio de fondo de mano de obra:**

- **Ratio de créditos a clientes:**

- **Ratio de desarrollo de la clientela:**

- **Ratio de autonomía financiera:**

5.8 Sistema De Costeo Por Órdenes De Trabajo⁷

Un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse, por tanto, a los artículos producidos. Algunos ejemplos de tipos de empresas que pueden utilizar el costeo por órdenes de trabajo son de impresión, astilleros, aeronáutica, de construcción y de ingeniería.

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo “materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación” se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo. El costo unitario de cada trabajo se obtiene dividiendo las unidades totales del trabajo por el costo total de éste. Una hoja de costos se utiliza para resumir los costos aplicables a cada orden de trabajo. Los gastos de venta y administrativos, que se basan en un porcentaje del costo de manufactura, se especifican en la hoja de costos para determinar el costo total.

Para que un sistema de costeo por órdenes de trabajo funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y los costos de mano de obra directa llevan el número de la

⁷ Contabilidad de Costos, Tercera Edición, Capítulo V pág. 180

orden de trabajo específica; los costos indirectos de fabricación por lo general se aplican a órdenes de trabajo individuales con base en una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación. Es posible determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos de costeo del inventario. Los programas se preparan para acumular la información para los asientos requeridos en el libro diario.

5.8.1 Consumo De Materiales

El siguiente paso en el proceso de manufactura consiste en obtener las materias primas necesarias de la bodega de materiales. Existe un documento fuente para el consumo de materiales en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: la requisición de materiales.

Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada formato de requisición muestra el número de la orden de trabajo, el número del departamento, las cantidades y la descripción de los materiales solicitados. El empleado ingresa el costo unitario y el costo total en el formato de requisición. En el anexo 2 se muestra un formato de requisición de materiales para ordene de trabajo.

5.8.2 Costo De La Mano De Obra

Hay dos documentos fuente para la mano de obra en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo. Diariamente los empleados insertan las tarjetas de tiempo (o reloj) en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen y cuando regresan de almorzar, cuando toman descansos y cuando salen del trabajo. Este procedimiento provee mecánicamente un registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra, de esta forma, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina. Cada empleado prepara diariamente las boletas de trabajo indicando la orden en que laboró y la cantidad de horas trabajadas. El departamento de nómina determina la tasa salarial del empleado.

La suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en las diversas órdenes de trabajo (boletas de trabajo) debe ser igual al costo total de la mano de obra y al total de horas de mano de obra para el periodo (tarjeta de tiempo).

5.8.3 Costos Indirectos de Fabricación

El tercer elemento que debe incluirse en la determinación del costo total en un sistema de costeo por órdenes de trabajo son los costos indirectos de fabricación. Hay un documento

fuelle para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: la hoja de costos indirectos de fabricación por departamento, que lleva cada departamento. Éste es un libro mayor auxiliar de la cuenta de control de costos indirectos de fabricación. La conciliación del libro mayor de control y del libro mayor auxiliar debe realizarse a intervalos regulares.

5.8.4 Hoja de Costos por órdenes de Trabajo

Una hoja de costos por órdenes de trabajo resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesada. La información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra, y se registra en la hoja de costos por órdenes de trabajo diaria o semanalmente. Con frecuencia, los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la orden de trabajo, así como los gastos de ventas y administrativos.

Las hojas de costos por órdenes de trabajo se diseñan para suministrar la información requerida por la gerencia y, por tanto, variará según los deseos o las necesidades de la gerencia. Por ejemplo, algunos formatos incluyen los gastos de ventas y administrativos y el precio de venta de manera que la utilidad estimada pueda determinarse fácilmente para cada orden de trabajo. Otros formatos sólo suministran datos sobre costos básicos de fabricación:

materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los formatos también variarán dependiendo de si una firma está departamentalizada o no.

5.8.5 Unidades Dañadas, Unidades Defectuosas, Material De Desecho Y Material De Desperdicio En Un Sistema De Costo Por Órdenes De Trabajo

Los términos unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio no son sinónimos y no deben utilizarse indistintamente. Para este análisis, se aplicarán las siguientes definiciones:

Unidades dañadas. Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o que se descartan. Al descubrir las unidades dañadas, éstas se sacan de la producción y no se efectúa trabajo adicional en ellas. Por ejemplo, si una bandeja de pan se deja demasiado tiempo en el horno y se quema, no puede corregirse.

Unidades defectuosas. Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben reelaborarse con el fin de poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa. Por ejemplo, si un televisor no produce ningún sonido, es posible hacerlo de nuevo para corregir el problema y venderlo como una unidad buena.

Material de desecho. Materias primas que sobran del proceso de producción y que no pueden reintegrarse a la producción para el mismo propósito, pero que pueden utilizarse para un propósito o proceso de producción diferentes o venderse a terceras personas por un

valor nominal. El material de desecho, como virutas, limaduras y aserrín es similar a un subproducto que resulta de la fabricación de un producto principal en un proceso de manufactura conjunto y que tiene un valor de venta menor en comparación con el producto principal.

5.8.5.1 Contabilización De Las Unidades Dañadas

En todos los sistemas de contabilidad de costos debe desarrollarse un sistema de contabilización para los artículos dañados. Este sistema debe suministrar a la gerencia la información necesaria para determinar la naturaleza y la causa de las unidades dañadas.

El deterioro es un aspecto importante en cualquier decisión de control y planeación que se relacione con la producción. La gerencia debe determinar el proceso de fabricación más eficiente que mantenga a un nivel mínimo el deterioro, y por lo general se clasifica en normal y anormal.

- **Deterioro Normal.**

El deterioro que se genera a pesar de los métodos de producción eficientes se denomina deterioro normal, y sus costos se consideran inevitables cuando se producen unidades buenas y son, por tanto, tratados como un costo del producto. Por ejemplo, el costo de operar un proceso de producción que genere un producto perfecto en un 100% de las ocasiones puede superar los beneficios obtenidos. Puede ser más económico (empleando equipos y trabajadores

menos complejos y más baratos) aceptar, por ejemplo, una tasa de deterioro del 5% que planear la perfección. Si la gerencia desarrolla un proceso de producción en que se considera aceptable una tasa de deterioro del 5%, entonces se espera que un proceso de producción eficiente no debe generar más del 5% de deterioro normal. El costo de producir unidades buenas también incluiría, por tanto, el costo inevitable de producir la cantidad de unidades dañadas que se consideran normales para el proceso de producción. Los costos de deterioro normal por lo general han sido contabilizados por cualquiera de los dos métodos siguientes:

1 Asignados (aplicados) a todas las órdenes de trabajo. En el método 1, se efectúa una estimación del costo del deterioro neto normal (costo del deterioro normal menos cualquier valor residual estimado) y se incluye en la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que se aplica a todas las órdenes de trabajo. Cuando se genera deterioro normal, el costo total de las unidades dañadas se deduce del inventario de trabajo en proceso, puesto que se ha contabilizado en el inventario de trabajo en proceso como parte de los costos indirectos de fabricación aplicados. Así se haría el siguiente asiento

Inventario de unidades dañadas (valor residual de las unidades dañadas)	\$
Control de costos indirectos de fabricación	\$
Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo A	\$

2 Asignados (aplicados) a órdenes de trabajo específicas. En el método 2, el deterioro normal se ignora en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que

va a aplicarse a las órdenes de trabajo. Cuando aparecen unidades dañadas normales de una orden de trabajo específica, sólo se deduce el valor residual del inventario de trabajo en proceso, dejando dentro los costos no residuales (aumentando así sólo el costo unitario de las órdenes de trabajo en que se genere el deterioro). En consecuencia, se haría el siguiente asiento:

Inventario de unidades dañadas	\$
Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo B	\$

- **Deterioro Anormal.**

El deterioro en exceso de lo que se considera normal para determinado proceso de producción se denomina deterioro anormal, el cual se considera controlable por el personal de línea o de producción y usualmente es el resultado de operaciones ineficientes.

Aunque el deterioro normal es aceptable y se espera en la mayor parte de las actividades de producción, con frecuencia éste se considera parte de los costos de producción; entre tanto el deterioro anormal no se prevé y por eso generalmente no se considera parte del costo de producción. En cambio, el costo total de las unidades dañadas anormales debe deducirse de la cuenta de inventario de trabajo en proceso y cualquier valor residual se registra en la cuenta de inventario de unidades dañadas, con la diferencia entre el costo total de deterioro anormal y el

valor residual que se carga a una cuenta de pérdida por deterioro anormal. Esta cuenta aparecerá en el estado de ingresos como un costo del periodo.

El asiento para deducir el deterioro anormal de la cuenta de inventario de trabajo en proceso aparece así:

Inventario de unidades dañadas (valor residual de las unidades dañadas)	\$	
Pérdida por deterioro anormal (costo total de las unidades dañadas- valor residual)		\$
Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo A	\$	

5.8.5.2 Contabilización De Unidades Defectuosas

La diferencia entre unidades dañadas y unidades defectuosas es que estas últimas se reelaboran para ponerlas en condiciones de venta como unidades buenas o se venden como mercancía defectuosa, en tanto que las unidades dañadas se venden (a valor residual) sin realizarles trabajo adicional. Como en el caso de las unidades dañadas, las unidades defectuosas se clasifican como normales o anormales.

- **Unidades Defectuosas Normales.**

La cantidad de unidades defectuosas en cualquier proceso de producción específico que puede esperarse a pesar de las operaciones eficientes se denomina unidades defectuosas normales. Los costos de reelaborar las unidades defectuosas normales comúnmente se contabilizan por cualquiera de los siguientes métodos:

- 1 Asignadas (aplicadas) a todas las órdenes de trabajo. Se realiza un estimativo del costo normal del trabajo reelaborado y se incluye en la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que se aplicará a todas las órdenes de trabajo. Cuando los costos normales del trabajo hecho de nuevo son necesarios, se cargan al control de costos indirectos de fabricación porque sus costos ya han sido cargados al inventario de trabajo en proceso como parte de los costos indirectos de fabricación aplicados. Así se haría el siguiente asiento:

Control de costos indirectos de fabricación	\$
Inventario de materiales	\$
Nómina por pagar	\$
Costos indirectos de fabricación aplicados	\$

- 2 Asignadas (aplicadas) a órdenes de trabajo específicas. En el método 2, los costos del trabajo hecho de nuevo se ignoran en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que se aplicará a las órdenes de trabajo específicas. Cuando los costos del trabajo que se rehízo son necesarios, se carga el inventario de trabajo en proceso para la orden de trabajo específica. . Así se haría el siguiente asiento:

Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo A	\$
Inventario de materiales	\$
Nómina por pagar	\$
Costos indirectos de fabricación aplicados	\$

- **Unidades Defectuosas Anormales.**

La cantidad de unidades defectuosas que excede lo que se considera normal para una operación productiva eficiente se denomina unidades defectuosas anormales. El costo total hacer de nuevo las unidades defectuosas anormales debe cargarse a una cuenta de pérdida por unidades defectuosas anormales en vez de hacerlo a la cuenta de inventario de trabajo en proceso, porque es el resultado de las operaciones ineficientes y no debe hacer parte del costo del producto. El costo de reelaboración de unidades defectuosas anormales debe mostrarse en el estado de ingresos como un costo del periodo. Para estas se hará el siguiente asiento:

Pérdida por unidades defectuosas anormales	\$
Inventario de materiales	\$
Nómina por pagar	\$
Costos indirectos de fabricación aplicados	\$

5.8.6 Contabilización De Material De Desecho

Un sistema de contabilidad de costos debe proveer un método para costear y controlar el desecho, como se hace para las unidades dañadas y defectuosas. Cuando la cantidad de desechos producidos excede lo normal puede ser una señal de ineficiencia. Por ello debe establecerse una tasa predeterminada para los desechos, como guía para compararla con los desechos que realmente se producen. Si se presentan variaciones considerables, la gerencia debe encontrar la causa y corregir el problema.

Por lo general, los materiales de desecho se contabilizan mediante una de las siguientes maneras:

- 1 Asignados (aplicados) a todas las órdenes de trabajo. El estimativo por la venta de desechos se considera en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación. El asiento para registrar la venta de los desechos reduce el control de costos indirectos de fabricación. Para registrar la venta se realiza el siguiente asiento:

Efectivo	\$	
		Control de costos indirectos de fabricación ...
		\$

- 2 Asignados (aplicados) a órdenes de trabajo específicas. En el método 2, los ingresos estimados por la venta de desechos no se consideran en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación. El asiento para registrar la venta de desechos reduce

el inventario de trabajo en proceso de la orden de trabajo específica en que se origina el desecho.

Efectivo	\$	
Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo		\$

5.8.7 Contabilización Del Material De Desperdicio

El costo de disponer materiales de desperdicio puede asignarse a todas las órdenes de trabajo (incluido en la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación) o a órdenes de trabajo específicas (no incluido en la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación).

Desperdicios asignados (aplicados) a todas las órdenes de trabajo:

Control de costos indirectos de fabricación	\$	
Cuentas por pagar		\$

Desperdicios asignados (aplicados) a órdenes de trabajo específicas:

Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo A	\$	
Cuentas por pagar		\$

5.9 Costeo Por Procesos⁸

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. A cada proceso se le asignaría un centro de costos, y los costos se acumularían por centros de costos en lugar de por departamentos. Por ejemplo, el departamento de "ensamblaje" de una compañía manufacturera electrónica puede dividirse en los siguientes centros de costos: disposición de materiales, alambrado y soldadura. Los departamentos o los centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área; los supervisores de producción deben reportar a la gerencia de nivel intermedio por los costos incurridos, elaborando periódicamente un informe del costo de producción. Este informe es un registro detallado de las actividades de costo y de unidades en cada departamento o centro de costos durante un periodo.

5.9.1 Objetivos Del Costeo Por Procesos

Un sistema de costeo por procesos determina cómo serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada periodo. La asignación de costos en un departamento es sólo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para

⁸ Contabilidad de Costos, Tercera Edición, Capítulo VI pág. 180

determinar el ingreso. Durante un periodo, algunas unidades serán empezadas pero no se terminarán al final del mismo. En consecuencia, cada departamento debe determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento es atribuible a unidades aún en proceso y qué cantidad es atribuible a unidades terminadas.

5.9.2 Características De Un Sistema De Costeo Por Procesos

El costeo por procesos se ocupa de asignar los costos a las unidades que pasan y se incurren en un departamento. Los costos unitarios para cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos durante determinado periodo y las unidades terminadas durante el mismo.

Un sistema de costeo por procesos tiene las siguientes características:

- 1 Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
- 2 Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general. Esta cuenta se debita con los costos de procesamiento incurridos por el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas que se transfieren a otro departamento o a artículos terminados.
- 3 Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.
- 4 Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada periodo.
- 5 Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente

departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

- 6 Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento.

5.9.3 Comparación De Sistemas De Acumulación De Costos Por Procesos Y

Ordenes De Trabajo

Un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando un producto o lote de productos se manufactura de acuerdo con las especificaciones de un cliente. Un sistema de acumulación de costos por procesos se emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por procesos es adecuado cuando se producen productos homogéneos en grandes volúmenes. Un fabricante de armarios por encargo utilizaría un sistema de costeo por órdenes de trabajo, en tanto que un fabricante de envases de ocho onzas para mantequilla de maní emplearía un sistema de costeo por procesos.

En un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, los tres elementos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan según órdenes de trabajo identificables. Las hojas de costos auxiliares e individuales del inventario de trabajo en proceso se establecen para cada orden de

trabajo y se cargan con el costo incurrido en la producción de la unidad específicamente solicitada. Una vez finalizada cada orden de trabajo, su costo se transfiere desde el inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados.

En un sistema de costeo por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto se acumulan de acuerdo con el departamento o centro de costos. Las cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso se establecen para cada departamento y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan a través de ellas. Una vez que se termina el proceso, el costo del inventario de trabajo en proceso en el último departamento se transfiere a inventario de artículos terminados.

6. PROPUESTA

6.1 Caso Práctico De Contabilidad De Gestión, Empresas Industriales

ENERO

La empresa denominada “INDUSTRIA’S JOWALD, S.A. DE C.V.”, la cual es grande Contribuyente de IVA, se dedica a la fabricación de Muebles de Madera, para lo cual al final del año 2009, contaba con los siguientes datos:

- 1- Inmuebles \$ 30,000.00 efectivo en caja \$20,000.00, efectivo en Bancos \$ 30,000.00, Inventarios (4,000.00 sillas de madera a \$ 35 cada una, 100 mesas de madera a \$ 75.00 cada una, Madera de Pino 100 Reglas a \$8.50, cada una; Madera de Cedro 120 Reglas a \$ 13.00, cada una, 25 Galones de Pegamento Blanco para Madera a \$6.00 cada uno, Galones de Barniz 15 a \$ 15 cada uno); Prestamos Bancario \$ 35,000.00, Capital Social \$ 174,000.00 , y Utilidad Acumulada \$21,285.00.
- 2- El 02 de enero de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un gran contribuyente.
- 3- El 2 de enero a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.

- 4- El 2 de enero a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.
- 5- El 03 de enero a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.
- 6- El 03 de enero a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.
- 7- 05 de enero se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.
- 8- El 05 de enero producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 9- El 06 de enero devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.

- 10-El 12 de enero para la Orden 1, producción realiza requisición de 40 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.
- 11-El 15 de enero se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$ 320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.
- 12-El 30 de enero, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.
- 13-El 30 de enero se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.
- 14-El 31 de enero se cancela el mes de salario.
- 15-El 31 de enero se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princes de Oriente, S.A de C.V.

16- El 31 de enero se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.

17- Se realiza la provisión para el IVA de enero.

FEBRERO

18- El 3 de febrero se liquidan las provisiones de enero.

19- El 3 de febrero se liquida el IVA correspondiente all mes de enero.

20- El 03 de febrero de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.

21- El 3 de febrero a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.

22- El 3 de febrero a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.

23- El 03 de febrero a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.

- 24- El 03 de febrero a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.
- 25- 05 de febrero se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.
- 26- El 05 de febrero producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 27- El 06 de febrero devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.
- 28- El 12 de febrero para la Orden 1, producción realiza requisición de 20 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.
- 29- El 15 de febrero se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$ 320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera

orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada area, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.

30- El 28 de febrero, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.

31- El 28 de febrero se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.

32- El 28 de febrero se cancela el mes de salario.

33- El 28 de febrero se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.

34- El 28 de febrero se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princes de Oriente, S.A de C.V.

35- El 28 de febrero se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.

36- El 28 de febrero Se realiza la provisión para el IVA de enero.

37- El 28 de febrero, se traslada a bodega productos terminados, equivalentes a 150 sillas a un costo de \$ 40.00 cada una de la Orden 1 y 60 mesas a un costo de \$ 70.00 cada una de la Orden 2.

MARZO

38- El 3 de marzo, se liquidan las provisiones de febrero.

39- El 3 de marzo, se liquida el IVA correspondiente al mes de febrero.

40- El 03 de marzo, de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.

41- El 3 de marzo, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.

42- El 3 de marzo, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.

43- El 03 de marzo, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual

se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.

44- El 03 de marzo, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.

45- 05 de marzo, se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.

46- El 05 de marzo, producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.

47- El 06 de marzo, devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.

48- El 12 de marzo, para la Orden 1, producción realiza requisición de 10 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.

49- El 15 de marzo, se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$

320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.

50- El 30 de marzo, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.

51- El 30 de marzo, se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.

52- El 31 de marzo, se cancela el mes de salario.

53- El 31 de marzo se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.

54- El 31 de marzo, se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princesa de Oriente, S.A de C.V.

55- El 31 de marzo, se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.

56- El 31 de marzo se realiza la provisión para el IVA del mes.

ABRIL

57- El 3 de abril, se liquidan las provisiones de marzo.

58- El 3 de abril, se liquida el IVA correspondiente al mes de marzo.

59- El 03 de abril, de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.

60- El 3 de abril, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.

61- El 3 de abril, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.

62- El 03 de abril, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.

63- El 03 de abril, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.

- 64- 05 de abril, se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.
- 65- El 05 de abril, producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 66- El 06 de abril, devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.
- 67- El 12 de abril, para la Orden 1, producción realiza requisición de 40 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.
- 68- El 15 de abril, se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$ 320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.
- 69- El 30 de abril, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.

70- El 30 de abril, se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.

71- El 30 de abril, se cancela el mes de salario.

72- El 30 de marzo se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.

73- El 30 de abril, se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princes de Oriente, S.A de C.V.

74- El 30 de abril, se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.

75- El 30 de abril, se realiza la provisión para el IVA del mes.

76- El 30 de abril, se traslada a bodega productos terminados, equivalentes a 140 sillas a un costo de \$ 40.00 cada una de la Orden 1 y 50 mesas a un costo de \$ 70.00 cada una de la Orden 2.

MAYO

77- El 3 de mayo, se liquidan las provisiones de abril.

78- El 3 de mayo, se liquida el IVA correspondiente al mes de abril.

- 79- El 03 de mayo, de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.
- 80- El 3 de mayo, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.
- 81- El 3 de mayo, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.
- 82- El 03 de mayo, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.
- 83- El 03 de mayo, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.
- 84- 05 de mayo, se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.

- 85- El 05 de mayo, producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 86- El 06 de mayo, devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.
- 87- El 12 de mayo, para la Orden 1, producción realiza requisición de 50 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.
- 88- El 15 de mayo, se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$ 320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.
- 89- El 30 de mayo, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.
- 90- El 30 de mayo, se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.

91- El 31 de mayo, se cancela el mes de salario.

92- El 31 de mayo se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.

93- El 31 de mayo, se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princes de Oriente, S.A de C.V.

94- El 31 de mayo, se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.

95- El 31 de mayo, se realiza la provisión para el IVA del mes.

JUNIO

96- El 3 de junio, se liquidan las provisiones de mayo.

97- El 3 de junio, se liquida el IVA correspondiente al mes de mayo.

98- El 03 de junio, de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.

99- El 3 de junio, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.

100- El 3 de junio, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.

- 101- El 03 de junio, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.
- 102- El 03 de junio, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.
- 103- 05 de junio, se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.
- 104- El 05 de junio, producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 105- El 06 de junio, devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.
- 106- El 12 de junio, para la Orden 1, producción realiza requisición de 12 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.

- 107- El 15 de junio, se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$ 320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.
- 108- El 30 de junio, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.
- 109- El 30 de junio, se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.
- 110- El 30 de junio, se cancela el mes de salario.
- 111- El 30 de marzo se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.
- 112- El 30 de junio, se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princesa de Oriente, S.A de C.V.
- 113- El 30 de junio, se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.

114- El 30 de junio, se realiza la provisión para el IVA del mes.

JULIO

115- El 3 de julio, se liquidan las provisiones de junio.

116- El 3 de julio, se liquida el IVA correspondiente al mes de junio.

117- El 03 de julio, de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.

118- El 3 de julio, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.

119- El 3 de julio, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.

120- El 03 de julio, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.

121- El 03 de julio, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los

muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.

- 122- 05 de julio, se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6. }
- 123- El 05 de julio, producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 124- El 06 de julio, devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.
- 125- El 12 de julio, para la Orden 1, producción realiza requisición de 40 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.
- 126- El 15 de julio, se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$ 320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.

- 127- El 30 de julio, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.
- 128- El 30 de julio, se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.
- 129- El 31 de julio, se cancela el mes de salario.
- 130- El 31 de marzo se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.
- 131- El 31 de julio, se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princesa de Oriente, S.A de C.V.
- 132- El 31 de julio, se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.
- 133- El 31 de julio, se realiza la provisión para el IVA del mes.

AGOSTO

- 134- El 3 de agosto, se liquidan las provisiones de julio.
- 135- El 3 de agosto, se liquida el IVA correspondiente al mes de julio.

- 136- El 03 de agosto, de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.
- 137- El 3 de agosto, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.
- 138- El 3 de agosto, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.
- 139- El 03 de agosto, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.
- 140- El 03 de agosto, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.
- 141- 05 de agosto, se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.

- 142- El 05 de agosto, producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 143- El 06 de agosto, devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.
- 144- El 12 de agosto, para la Orden 1, producción realiza requisición de 5 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.
- 145- El 15 de agosto, se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$ 320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.
- 146- El 30 de agosto, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.
- 147- El 30 de agosto, se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.

- 148- El 31 de agosto, se cancela el mes de salario.
- 149- El 31 de agosto se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.
- 150- El 31 de agosto, se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princesa de Oriente, S.A de C.V.
- 151- El 31 de agosto, se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.
- 152- El 31 de agosto, se realiza la provisión para el IVA del mes.

SEPTIEMBRE

- 153- El 3 de septiembre, se liquidan las provisiones de agosto.
- 154- El 3 de septiembre, se liquida el IVA correspondiente al mes de agosto.
- 155- El 3 de septiembre, de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.
- 156- El 3 de septiembre, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.

- 157- El 3 de septiembre, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.
- 158- El 03 de septiembre, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.
- 159- El 03 de septiembre, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.
- 160- 05 de septiembre, se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.
- 161- El 05 de septiembre, producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 162- El 06 de septiembre, devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.

- 163- El 12 de septiembre, para la Orden 1, producción realiza requisición de 25 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.
- 164- El 15 de septiembre, se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$ 320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.
- 165- El 30 de septiembre, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.
- 166- El 30 de septiembre, se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.
- 167- El 30 de septiembre, se cancela el mes de salario.
- 168- El 30 de marzo se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.

- 169- El 30 de septiembre, se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princesa de Oriente, S.A de C.V.
- 170- El 30 de septiembre, se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.
- 171- El 30 de septiembre, se realiza la provisión para el IVA del mes.

OCTUBRE

- 172- El 3 de octubre, se liquidan las provisiones de septiembre.
- 173- El 3 de octubre, se liquida el IVA correspondiente al mes de septiembre.
- 174- El 3 de octubre, de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.
- 175- El 3 de octubre, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.
- 176- El 3 de octubre, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.
- 177- El 03 de octubre, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para

lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.

- 178- El 03 de octubre, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.
- 179- 05 de octubre, se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.
- 180- El 05 de octubre, producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 181- El 06 de octubre, devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.
- 182- El 12 de octubre, para la Orden 1, producción realiza requisición de 40 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.
- 183- El 15 de octubre, se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$

320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.

184- El 30 de octubre, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.

185- El 30 de octubre, se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.

186- El 31 de octubre, se cancela el mes de salario.

187- El 31 de octubre se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.

188- El 31 de octubre, se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princesa de Oriente, S.A de C.V.

189- El 31 de octubre, se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.

190- El 31 de octubre, se realiza la provisión para el IVA del mes.

NOVIEMBRE

- 191- El 3 de noviembre, se liquidan las provisiones de octubre.
- 192- El 3 de noviembre, se liquida el IVA correspondiente al mes de octubre.
- 193- El 3 de noviembre, de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00 cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.
- 194- El 3 de noviembre, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.
- 195- El 3 de noviembre, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12.75 cada uno.
- 196- El 03 de noviembre, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.
- 197- El 03 de noviembre, a Provedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.

- 198- 05 de noviembre, se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.
- 199- El 05 de noviembre, producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 200- El 06 de noviembre, devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.
- 201- El 12 de noviembre, para la Orden 1, producción realiza requisición de 30 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.
- 202- El 15 de noviembre, se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$ 320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.
- 203- El 30 de noviembre, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.

- 204- El 30 de noviembre, se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.
- 205- El 30 de noviembre, se cancela el mes de salario.
- 206- El 30 de noviembre, se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.
- 207- El 30 de noviembre, se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princesa de Oriente, S.A de C.V.
- 208- El 30 de noviembre, se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.
- 209- El 30 de noviembre, se realiza la provisión para el IVA del mes.

DICIEMBRE

- 210- El 3 de diciembre, se liquidan las provisiones de noviembre.
- 211- El 3 de diciembre, se liquida el IVA correspondiente al mes de noviembre.
- 212- El 3 de diciembre, de 2010, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, quien es Gran Contribuyente le realizamos compra de 20 Libras de Clavo con rosca a \$ 6.00

cada libra; 10 libras de clavo con cabeza para Madera \$ 4.00 cada una, de los cuales el 50 por ciento es al contado y el resto a crédito a un Mediano contribuyente.

213- El 3 de diciembre, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 46 galones de barniz a \$6.50 cada uno.

214- El 3 de diciembre, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de 6 galones de pegamento blanco para madera a \$ 12. 75 cada uno.

215- El 3 de diciembre, a la empresa Maderas de Oriente, S.A de C.V, se le efectúa compra de 100 Reglas Madera de Pino a \$ 9.5 cada una, a proveedor Grande Contribuyente; para lo cual se cancelara transporte por \$ 1,000.00 por el viaje que se recibirá por Transporte de Oriente, S.A. de C.V.

216- El 03 de diciembre, a Proveedora de Oriente, S.A de C.V, Grande Contribuyente se le realiza compra de Madera de Cedro un total de 30 reglas a \$ 10 cada una, Tela Para limpiar los muebles en proceso de construcción un total de 15 libras a \$0.70 cada uno y 20 reglas de madera de Pino \$ 8.00 cada una.

217- 05 de diciembre, se inician dos Ordenes de Producción, por lo que se reciben requisiciones para la Orden 1, fabricación de Sillas; 20 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 4 Galones de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, fabricación de Mesas; Madera de Cedro 30 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 6.

- 218- El 05 de diciembre, producción nos regresa 2 Reglas por estar dañadas. La cual corresponden a la orden 2.
- 219- El 06 de diciembre, devolvimos a nuestro proveedor las 2 reglas que nos devolvieron de producción, las cuales nos cancelaron en efectivo.
- 220- El 12 de diciembre, para la Orden 1, producción realiza requisición de 100 reglas de pino, 3 galón de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galón de Barniz, 1 Libra de Clavos con rosca y 1 libra de Clavo para Madera.
- 221- El 15 de diciembre, se provisiona la primera quincena de salarios según detalle: Gerente General \$1,100.00; Gerente de Producción \$ 850.00; secretaria de Gerencia General \$ 320.00; 3 Obreros para la Orden 1 a \$260.00 cada uno; 2 obreros para la orden 2 a \$ 260.00 cada uno; el Supervisor de Producción \$ 500.00 el cual el 65% para la primera orden y el resto para la segunda, Vigilante de la Planta \$ 280.00. Prorratear de acuerdo a un 50% para cada área, y hay que tomar en cuenta que estos salarios son mensuales.
- 222- El 30 de diciembre, Pago de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica de Oriente, S.A de C. V, quien es Grande Contribuyente, por \$ 1000.00. para la planta, de los cuales el 20 por ciento es gasto administrativo, 20 por ciento de venta y el Resto de Producción.
- 223- El 30 de diciembre, se reciben requisiciones para la Orden 1, 35 reglas de pino, 2 galones de Pegamento Blanco para Madera, 5 Galones de Barniz, 2 Libra de Clavos con rosca y 2 libras de Clavo para Madera. Para la orden 2, Madera de Cedro 42 Reglas; Galón de Pegamento Blanco para Madera 2; Galones de Barniz 5.

- 224- El 31 de diciembre, se cancela el mes de salario.
- 225- El 31 de diciembre, se recibe requisición de 15 libras de tela, de las cuales el 50% es para cada orden.
- 226- El 31 de diciembre, se venden 600 sillas a un precio de \$ 55.00 cada una, al Hotel Princesa de Oriente, S.A de C.V.
- 227- El 31 de diciembre, se venden 20 mesas a un precio de \$ 90.00 cada una, a Hoteles Playa el Cuco, S.A de C.V, quien es Grande Contribuyente.
- 228- El 31 de diciembre, se realiza la provisión para el IVA de enero.

Fecha	Partida / Concepto	Parcial	Debe	Haber
01-ene	Partida No 1			
	Efectivo y Equivalentes		\$ 50,000.00	
	Caja	\$ 20,000.00		
	Bancos	\$ 30,000.00		
	Inventarios			
	Productos Terminados		\$147,500.00	
	Sillas de Madera	\$140,000.00		
	Mesas	\$ 7,500.00		
	Materia Prima		\$ 2,635.00	
	Madera de Pino	\$ 850.00		
	Madera de Cedro	\$ 1,560.00		
	Barniz	\$ 225.00		
	Materiales Indirectos		\$ 150.00	
	Pegamento Blanco para Madera	\$ 150.00		
	Inmuebles		\$ 45,000.00	
	(-) Depreciación Acumulada		\$(15,000.00)	
	Préstamos Bancarios			\$ 35,000.00
	Capital Social			\$174,000.00
	Utilidad Acumulada			\$ 21,285.00
	Por el Inicio de operaciones			
02-ene	Partida No2			
	Inventario		\$ 160.00	
	Materiales Indirectos	\$ 160.00		
	Clavos con rosca	\$ 120.00		
	Clavo con cabeza para Madera	\$ 40.00		
	Crédito fiscal IVA		\$ 20.80	
	Efectivo y equivalentes			\$ 90.40
	caja			
	Proveedores			\$ 90.40
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
02-ene	Partida No 3			
	Inventario		\$ 299.00	
	Materia Prima	\$ 299.00		
	Barniz			
	Crédito fiscal IVA		\$ 38.87	
	Efectivo y equivalentes			\$ 337.87
	Caja	\$ 337.87		
	Por compra de materia prima en efectivo			
02-ene	Partida No 4			
	Inventario		\$ 76.50	
	Materiales indirectos	\$ 76.50		
	Pegamento Blanco			
	Crédito fiscal IVA		\$ 9.95	
	Efectivo y equivalentes			\$ 86.45
	Caja			
	Por compra de materiales Indirectos en efectivo			
	PASAN		\$230,890.12	\$230,890.12

03-ene	VIENEN		\$230,890.12	\$230,890.12
		<u>Partida No. 5</u>		
	Inventario		\$1,950.00	
	Materia Prima			
	Madera de Pino	\$ 1,950.00		
	Crédito fiscal iva		\$ 253.50	
	Efectivo y equivalentes			\$ 2,193.50
	Caja			
	Cuentas por Pagar			\$ 10.00
	Retención de IVA			
	Por Compra de materia prima y pago de transporte			
03-ene		<u>Partida No 6</u>		
	Inventario		\$ 470.50	
	Materia Prima	\$ 460.00		
	Madera de Pino	\$ 160.00		
	Madera de Cedro	\$ 300.00		
	Materiales indirectos	\$ 10.50		
	Tela	\$ 10.50		
	Crédito fiscal iva		\$ 61.17	
	Efectivo y equivalentes			\$ 531.67
	Caja			
	Por compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo			
05-ene		<u>Partida No 7</u>		
	Costos de producción en proceso		\$ 748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$ 748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
	PASAN		\$234,373.28	\$234,373.28

05-ene	VIENEN		\$234,373.28	\$234,373.28
	<u>Partida No. 8</u>			
	Inventario		\$26.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Costos de producción en proceso			\$26.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$26.00		
06-ene	Por devolución de producción			
	<u>Partida No 9</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$29.38	
	Caja	\$29.38		
	Inventario			\$26.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Crédito fiscal IVA			\$3.38
	Por devolución realizada al proveedor			
12-ene	<u>Partida No. 10</u>			
	Costos de producción en proceso		\$443.00	
	Orden No1	\$443.00		
	Materia Prima	\$415.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$ 443.00
	Materia Prima	\$415.00		
	Madera de Pino	\$340.00		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales			
15-ene	<u>Partida No 11</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.01	
	Sueldos y salarios			
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISS	\$65.25		
	S			
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Provisión de la primera quincena			
	PASAN		\$237,046.67	\$237,046.67

15-ene	VIENEN		\$237,046.67	\$237,046.67
	<u>Partida No 12</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.08		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISS	\$163.13		
	S			
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
30-ene	<u>Partida No 13</u>			
	Costos de producción en proceso		\$600.00	
	Orden No1	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Orden No 2	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Gastos de Administración		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Gastos de Venta		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Crédito fiscal IVA		\$130.00	
	Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
	Por pago de energía eléctrica			
30-ene	<u>Partida No 14</u>			
	Costos de producción en proceso		\$952.50	
	Orden No1	\$362.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
	Orden No 2	\$590.50		
	Materia Prima	\$578.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$952.50
	Materia Prima	\$908.50		
	Reglas de Pino	\$297.50		
	Madera de Cedro	\$546.00		
	Barniz	\$65.00		
	Materiales indirectos	\$44.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavo con rosca	\$12.00		
	Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
	Por Requisición de Materiales			
	PASAN		\$239,460.86	\$239,460.86

31-ene	VIENEN		\$239,460.86	\$239,460.86
	<u>Partida No 15</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Por liquidación mensual de sueldos			
31-ene	<u>Partida No 16</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
31-ene	<u>Partida No 17</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
	PASAN		\$243,851.45	\$243,851.45

31-ene	VIENEN		\$243,851.45	\$243,851.45
	<u>Partida No 18</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$37,290.00	
	Caja	\$37,290.00		
	Ventas			\$33,000.00
	Contado	\$33,000.00		
	Debito Fiscal			\$4,290.00
	Por venta al contado			
31-ene	<u>Partida No 19</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$2,034.00	
	Caja	\$2,034.00		
	Ventas			\$1,800.00
	Contado	\$1,800.00		
	Debito Fiscal			\$234.00
	Por venta al contado			
31-ene	<u>Partida No 20</u>			
	Debito Fiscal IVA		\$4,524.00	
	Crédito Fiscal IVA			\$510.91
	Cuentas por Pagar			\$4,013.09
	IVA	\$4,013.09		
	Para liquidar el IVA			
03-feb	<u>Partida No 21</u>			
	Cuentas por Pagar		\$10.00	
	Retención de IVA	\$10.00		
	Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
	ISSS	\$326.26		
	AFP	\$293.62		
	Insaforp	\$43.50		
	Retenciones legales		\$603.22	
	ISSS	\$130.50		
	AFP	\$271.88		
	Renta	\$200.84		
	Efectivo y Equivalentes			\$1,276.60
	Caja	\$1,276.60		
	Por liquidación de retenciones			
03-feb	<u>Partida No 22</u>			
	Cuentas por Pagar		\$4,013.09	
	Efectivo y Equivalentes			\$4,013.09
	Caja	\$4,013.09		
	Para liquidar el IVA			
	PASAN		\$292,989.14	\$292,989.14

03-feb	VIENEN			\$292,989.14	\$292,989.14
	<u>Partida No 23</u>				
	Inventario			\$160.00	
	Materiales Indirectos	\$160.00			
	Clavos con rosca	\$120.00			
	Clavo con cabeza para Madera	\$40.00			
	Crédito fiscal IVA			\$20.80	
	Efectivo y equivalentes				\$90.40
	Proveedores				\$90.40
	Por compra de Materiales en efectivo				
03-feb	<u>Partida No 24</u>				
	Inventario			\$299.00	
	Materia Prima	\$299.00			
	Barniz				
	Crédito fiscal IVA			\$38.87	
	Efectivo y equivalentes				\$337.87
	Caja	\$337.87			
	Por Compra de Materia prima en efectivo				
03-feb	<u>Partida No 25</u>				
	Inventario			\$76.50	
	Materiales indirectos	\$76.50			
	Pegamento Blanco				
	Crédito fiscal IVA			\$9.95	
	Efectivo y equivalentes				\$86.45
	Caja				
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo				
03-feb	<u>Partida No 26</u>				
	Inventario			\$1,950.00	
	Materia Prima				
	Madera de Pino	\$1,950.00			
	Crédito fiscal IVA			\$253.50	
	Efectivo y equivalentes				\$2,193.50
	Caja				
	Cuentas por Pagar				\$10.00
	Retención de IVA				
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo				
03-feb	<u>Partida No 27</u>				
	Inventario			\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00			
	Madera de Pino	\$160.00			
	Madera de Cedro	\$300.00			
	Materiales indirectos	\$10.50			
	Tela	\$10.50			
	Crédito fiscal IVA			\$61.17	
	Efectivo y equivalentes				\$531.67
	Caja	\$531.67			
	Por compra de materia prima y materiales Indirectos en efectivo				
	PASAN			\$296,329.42	\$296,329.42

05-feb	VIENEN		\$296,329.42	\$296,329.42
	<u>Partida No 28</u>			
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-feb	<u>Partida No. 29</u>			
	Inventario		\$65.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$65.00		
	Costos de producción en proceso			\$65.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$65.00		
	Por devolución de producción			
06-feb	<u>Partida No 30</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$73.45	
	Caja	\$73.45		
	Inventario			\$65.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$65.00		
	Crédito fiscal IVA			\$8.45
	Por devolución realizada al proveedor			
12-feb	<u>Partida No. 31</u>			
	Costos de producción en proceso		\$273.00	
	Orden No1	\$273.00		
	Materia Prima	\$245.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$273.00
	Materia Prima	\$245.00		
	Madera de Pino	\$170.00		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales			
	PASAN		\$297,488.87	\$297,488.87

15-feb	VIENEN		\$297,488.87	\$297,488.87
	Partida No 32			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Provisión de la Primera quincena de sueldo			
15-feb	Partida No 33			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.08		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
15-feb	Partida No 34			
	Costos de producción en proceso		\$600.00	
	Orden No1	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Orden No 2	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Gastos de Administración		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Gastos de Venta		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Crédito fiscal IVA		\$130.00	
	Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
	Por pago de energía eléctrica			
	PASAN		\$301,125.57	\$301,125.57

28-feb	VIENEN		\$301,125.57	\$301,125.57
	<u>Partida No 35</u>			
	Costos de producción en proceso		\$952.50	
	Orden No1	\$362.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
	Orden No 2	\$590.50		
	Materia Prima	\$578.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$952.50
	Materia Prima	\$908.50		
	Reglas de Pino	\$297.50		
	Madera de Cedro	\$546.00		
	Barniz	\$65.00		
	Materiales indirectos	\$44.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavo con rosca	\$12.00		
	Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
28-feb	<u>Partida No 36</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Por liquidación mensual de sueldos			
28-feb	<u>Partida No 37</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	PASAN		\$306,458.15	\$306,458.15

28-feb	VIENEN		\$306,458.15	\$306,458.15
	<u>Partida No 38</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
28-feb	<u>Partida No 39</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$31,075.00	
	Caja	\$31,075.00		
	Ventas			\$27,500.00
	Contado	\$27,500.00		
	Debito Fiscal			\$3,575.00
	Por venta al contado			
28-feb	<u>Partida No 40</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$1,220.40	
	Caja	\$1,220.40		
	Ventas			\$1,080.00
	Contado	\$1,080.00		
	Debito Fiscal			\$140.40
	Por venta al contado			
28-feb	<u>Partida No 41</u>			
	Debito Fiscal IVA		\$3,715.40	
	Crédito Fiscal IVA			\$505.84
	Cuentas por Pagar			\$3,209.56
	IVA	\$3,209.56		
	Para liquidar el IVA			
28-feb	<u>Partida No 42</u>			
	Inventarios		\$10,200.00	
	Productos Terminados	\$10,200.00		
	Silla	\$6,000.00		
	s			
	Mesas	\$4,200.00		
	Costo de Producción en Proceso			\$10,200.00
	Orden 1	\$6,000.00		
	Orden 2	\$4,200.00		
	Reconocimiento de producción terminada			
	PASAN		\$352,679.45	\$352,679.45

03-mar	VIENEN		\$352,679.45	\$352,679.45
	<u>Partida No 43</u>			
	Cuentas por Pagar		\$10.00	
	Retención de IVA	\$10.00		
	Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
	ISSS	\$326.26		
	AFP	\$293.62		
	Insaforp	\$43.50		
	Retenciones legales		\$603.22	
	ISSS	\$130.50		
	AFP	\$271.88		
	Renta	\$200.84		
	Efectivo y Equivalentes			\$1,276.60
	Caja	\$1,276.60		
	Por liquidación de retenciones			
03-mar	<u>Partida No 44</u>			
	Cuentas por Pagar		\$3,209.56	
	Efectivo y Equivalentes			\$3,209.56
	Caja	\$3,209.56		
	Para liquidar el IVA			
03-mar	<u>Partida No 45</u>			
	Inventario		\$160.00	
	Materiales Indirectos	\$160.00		
	Clavos con rosca	\$120.00		
	Clavo con cabeza para Madera	\$40.00		
	Crédito fiscal IVA		\$20.80	
	Efectivo y equivalentes			\$90.40
	Proveedores			\$90.40
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
03-mar	<u>Partida No 46</u>			
	Inventario		\$299.00	
	Materia Prima	\$299.00		
	Barniz			
	Crédito fiscal IVA		\$38.87	
	Efectivo y equivalentes			\$337.87
	Caja	\$337.87		
	Por compra de materia prima en efectivo			
03-mar	<u>Partida No 47</u>			
	Inventario		\$76.50	
	Materiales indirectos	\$76.50		
	Pegamento Blanco			
	Crédito fiscal IVA		\$9.95	
	Efectivo y equivalentes			\$86.45
	Caja			
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
	PASAN		\$357,770.73	\$357,770.73

03-mar	VIENEN		\$357,770.73	\$357,770.73
		<u>Partida No. 48</u>		
	Inventario		\$1,950.00	
	Materia Prima			
	Madera de Pino	\$1,950.00		
	Crédito fiscal IVA		\$253.50	
	Efectivo y equivalentes			\$2,193.50
	Caja			
	Cuentas por Pagar			\$10.00
	Retención de IVA			
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo.			
03-mar		<u>Partida No 49</u>		
	Inventario		\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00		
	Madera de Pino	\$160.00		
	Madera de Cedro	\$300.00		
	Materiales indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Crédito fiscal IVA		\$61.17	
	Efectivo y equivalentes			\$531.67
	Caja			
	Por compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo			
05-mar		<u>Partida No 50</u>		
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-mar		<u>Partida No. 51</u>		
	Inventario		\$26.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Costos de producción en proceso			\$26.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$26.00		
	Por devolución de producción			
	PASAN		\$361,279.90	\$361,279.90

06-mar	VIENEN		\$361,279.90	\$361,279.90
	<u>Partida No 52</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$29.38	
	Caja	\$29.38		
	Inventario			\$26.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Crédito fiscal IVA			\$3.38
	Por devolución realizada al proveedor			
12-mar	<u>Partida No. 53</u>			
	Costos de producción en proceso		\$188.00	
	Orden No1	\$188.00		
	Materia Prima	\$160.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$188.00
	Materia Prima	\$160.00		
	Madera de Pino	\$85.00		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
15-mar	<u>Partida No 54</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Provisión de la primera quincena de sueldo			
	PASAN		\$363,672.28	\$363,672.28

		VIENEN		\$363,672.28	\$363,672.28
15-mar		<u>Partida No 55</u>			
		Costos de producción en proceso		\$223.41	
		Orden No1	\$127.34		
		Costos indirectos de fabricación			
		Orden No2	\$96.08		
		Costos indirectos de fabricación			
		Gastos de administración		\$108.28	
		Aporte patronal ISSS	\$53.25		
		Aporte patronal AFP	\$47.93		
		INSAFORP	\$7.10		
		Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
		ISSS	\$163.13		
		AFP	\$146.81		
		Insaforp	\$21.75		
		Provisión de cuota patronal por sueldos			
30-mar		<u>Partida No 56</u>			
		Costos de producción en proceso		\$600.00	
		Orden No1	\$300.00		
		Costos Indirectos de fabricación			
		Orden No 2	\$300.00		
		Costos Indirectos de fabricación			
		Gastos de Administración		\$200.00	
		Energía Eléctrica	\$200.00		
		Gastos de Venta		\$200.00	
		Energía Eléctrica	\$200.00		
		Crédito fiscal IVA		\$130.00	
		Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
		Por pago de energía eléctrica			
30-mar		<u>Partida No 57</u>			
		Costos de producción en proceso		\$952.50	
		Orden No1	\$362.00		
		Materia Prima	\$330.00		
		Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
		Orden No 2	\$590.50		
		Materia Prima	\$578.50		
		Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
		Inventario			\$952.50
		Materia Prima	\$908.50		
		Reglas de Pino	\$297.50		
		Madera de Cedro	\$546.00		
		Barniz	\$65.00		
		Materiales indirectos	\$44.00		
		Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
		Clavo con rosca	\$12.00		
		Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
		Por requisición de materiales para la producción			
		PASAN		\$366,086.47	\$366,086.47

31-mar	VIENEN		\$366,086.47	\$366,086.47
	<u>Partida No 58</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Por liquidación mensual de sueldos			
31-mar	<u>Partida No 59</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
31-mar	<u>Partida No 60</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
31-mar	<u>Partida No 61</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$12,430.00	
	Caja	\$12,430.00		
	Ventas			\$11,000.00
	Contado	\$11,000.00		
	Debito Fiscal			\$1,430.00
	Por venta al contado			
	PASAN		\$382,907.05	\$382,907.05

31-mar	VIENEN		\$382,907.05	\$382,907.05
	<u>Partida No 62</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$2,034.00	
	Caja	\$2,034.00		
	Ventas			\$1,800.00
	Contado	\$1,800.00		
	Debito Fiscal			\$234.00
	Por venta al contado			
31-mar	<u>Partida No 63</u>			
	Debito Fiscal IVA		\$1,664.00	
	Crédito Fiscal IVA			\$510.91
	Cuentas por Pagar			\$1,153.09
	IVA	\$1,153.09		
	Para liquidar el IVA			
	ABRIL			
03-abr	<u>Partida No 64</u>			
	Cuentas por Pagar		\$10.00	
	Retención de IVA	\$10.00		
	Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
	ISSS	\$326.26		
	AFP	\$293.62		
	Insaforp	\$43.50		
	Retenciones legales		\$603.22	
	ISSS	\$130.50		
	AFP	\$271.88		
	Renta	\$200.84		
	Efectivo y Equivalentes			\$1,276.60
	Caja	\$1,276.60		
	Por liquidación de retenciones			
03-abr	<u>Partida No 65</u>			
	Cuentas por Pagar		\$1,153.09	
	Efectivo y Equivalentes			\$1,153.09
	Caja	\$1,153.09		
	Para liquidar el IVA			
03-abr	<u>Partida No 66</u>			
	Inventario		\$160.00	
	Materiales Indirectos	\$160.00		
	Clavos con rosca	\$120.00		
	Clavo con cabeza para Madera	\$40.00		
	Crédito fiscal IVA		\$20.80	
	Efectivo y equivalentes			\$90.40
	Proveedores			\$90.40
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
	PASAN		\$389,215.54	\$389,215.54

03-abr	VIENEN			\$389,215.54	\$389,215.54
	<u>Partida No 67</u>				
	Inventario			\$299.00	
	Materia Prima	\$299.00			
	Barniz				
	Crédito fiscal IVA			\$38.87	
	Efectivo y equivalentes				\$337.87
	Caja	\$337.87			
	Por compra de materia prima en efectivo				
03-abr	<u>Partida No 68</u>				
	Inventario			\$76.50	
	Materiales indirectos	\$76.50			
	Pegamento Blanco				
	Crédito fiscal IVA			\$9.95	
	Efectivo y equivalentes				\$86.45
	Caja				
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo				
03-abr	<u>Partida No. 69</u>				
	Inventario			\$1,950.00	
	Materia Prima				
	Madera de Pino	\$1,950.00			
	Crédito fiscal IVA			\$253.50	
	Efectivo y equivalentes				\$2,193.50
	Caja				
	Cuentas por Pagar				\$10.00
	Retención de IVA				
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo.				
03-abr	<u>Partida No 70</u>				
	Inventario			\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00			
	Madera de Pino	\$160.00			
	Madera de Cedro	\$300.00			
	Materiales indirectos	\$10.50			
	Tela	\$10.50			
	Crédito fiscal IVA			\$61.17	
	Efectivo y equivalentes				\$531.67
	Caja				
	Por compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo				
	PASAN			\$392,375.02	\$392,375.02

03-abr	VIENEN		\$392,375.02	\$392,375.02
	<u>Partida No 71</u>			
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-abr	<u>Partida No. 72</u>			
	Inventario		\$26.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Costos de producción en proceso			\$26.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$26.00		
	Por devolución de producción			
06-abr	<u>Partida No 73</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$29.38	
	Caja	\$29.38		
	Inventario			\$26.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Crédito fiscal IVA			\$3.38
	Por devolución realizada al proveedor			
12-abr	<u>Partida No. 74</u>			
	Costos de producción en proceso		\$443.00	
	Orden No1	\$443.00		
	Materia Prima	\$415.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$443.00
	Materia Prima	\$415.00		
	Madera de Pino	\$340.00		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
	PASAN		\$393,621.40	\$393,621.40

15-abr	VIENEN		\$393,621.40	\$393,621.40
	Partida No 75			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios			
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Provisión de la primera quincena de sueldo			
15-abr	Partida No 76			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.08		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
30-abr	Partida No 77			
	Costos de producción en proceso		\$600.00	
	Orden No1	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Orden No 2	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Gastos de Administración		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Gastos de Venta		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Crédito fiscal IVA		\$130.00	
	Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
	Por pago de energía eléctrica			
	PASAN		\$397,258.09	\$397,258.09

30-abr	VIENEN		\$397,258.09	\$397,258.09
	<u>Partida No 78</u>			
	Costos de producción en proceso		\$952.50	
	Orden No1	\$362.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
	Orden No 2	\$590.50		
	Materia Prima	\$578.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$952.50
	Materia Prima	\$908.50		
	Reglas de Pino	\$297.50		
	Madera de Cedro	\$546.00		
	Barniz	\$65.00		
	Materiales indirectos	\$44.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavo con rosca	\$12.00		
	Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
30-abr	<u>Partida No 79</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Por liquidación mensual de sueldos			
30-abr	<u>Partida No 80</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	PASAN		\$402,590.68	\$402,590.68

30-abr	VIENEN		\$402,590.68	\$402,590.68
	<u>Partida No 81</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
30-abr	<u>Partida No 82</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$9,322.50	
	Caja	\$9,322.50		
	Ventas			\$8,250.00
	Contado	\$8,250.00		
	Debito Fiscal			\$1,072.50
	Por venta al contado			
30-abr	<u>Partida No 83</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$2,542.50	
	Caja	\$2,542.50		
	Ventas			\$2,250.00
	Contado	\$2,250.00		
	Debito Fiscal			\$292.50
	Por venta al contado			
30-abr	<u>Partida No 84</u>			
	Debito Fiscal IVA		\$1,365.00	
	Crédito Fiscal IVA			\$510.91
	Cuentas por Pagar			\$854.09
	IVA	\$854.09		
	Para liquidar el IVA			
30-abr	<u>Partida No 85</u>			
	Inventarios		\$9,100.00	
	Productos Terminados	\$9,100.00		
	Sillas	\$5,600.00		
	Mesas	\$3,500.00		
	Costo de Producción en Proceso			\$9,100.00
	Orden 1	\$5,600.00		
	Orden 2	\$3,500.00		
	Por reconocimiento de producción terminada			
	PASAN		\$424,931.18	\$424,931.18

03-may	VIENEN		\$424,931.18	\$424,931.18
	<u>Partida No 86</u>			
	Cuentas por Pagar		\$10.00	
	Retención de IVA	\$10.00		
	Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
	ISSS	\$326.26		
	AFP	\$293.62		
	Insaforp	\$43.50		
	Retenciones legales		\$603.22	
	ISSS	\$130.50		
	AFP	\$271.88		
	Renta	\$200.84		
	Efectivo y Equivalentes			\$1,276.60
	Caja	\$1,276.60		
	Por liquidación de retenciones			
03may	<u>Partida No 87</u>			
	Cuentas por Pagar		\$854.09	
	Efectivo y Equivalentes			\$854.09
	Caja	\$854.09		
	Para liquidar el IVA			
03may	<u>Partida No 88</u>			
	Inventario		\$160.00	
	Materiales Indirectos	\$160.00		
	Clavos con rosca	\$120.00		
	Clavo con cabeza para Madera	\$40.00		
	Crédito fiscal IVA		\$20.80	
	Efectivo y equivalentes			\$90.40
	Proveedores			\$90.40
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
03may	<u>Partida No 89</u>			
	Inventario		\$299.00	
	Materia Prima	\$299.00		
	Barniz			
	Crédito fiscal IVA		\$38.87	
	Efectivo y equivalentes			\$337.87
	Caja	\$337.87		
	Por compra de materia prima en efectivo			
03may	<u>Partida No 90</u>			
	Inventario		\$76.50	
	Materiales indirectos	\$76.50		
	Pegamento Blanco			
	Crédito fiscal IVA		\$9.95	
	Efectivo y equivalentes			\$86.45
	Caja			
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
	PASAN		\$427,666.99	\$427,666.99

03-may	VIENEN		\$427,666.99	\$427,666.99
		<u>Partida No 91</u>		
	Inventario		\$1,950.00	
	Materia Prima			
	Madera de Pino	\$1,950.00		
	Crédito fiscal IVA		\$253.50	
	Efectivo y equivalentes			\$2,193.50
	Caja			
	Cuentas por Pagar			\$10.00
	Retención de IVA			
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo.			
03-may		<u>Partida No 92</u>		
	Inventario		\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00		
	Madera de Pino	\$160.00		
	Madera de Cedro	\$300.00		
	Materiales indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Crédito fiscal IVA		\$61.17	
	Efectivo y equivalentes			\$531.67
	Caja			
	Por compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo			
05-may		<u>Partida No 93</u>		
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-may		<u>Partida No. 94</u>		
	Inventario		\$91.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$91.00		
	Costos de producción en proceso			\$91.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$91.00		
	Por devolución de producción			
	PASAN		\$431,241.15	\$431,241.15

06-may	VIENEN		\$431,241.15	\$431,241.15
	<u>Partida No 95</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$102.83	
	Caja	\$102.83		
	Inventario			\$91.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$91.00		
	Crédito fiscal IVA			\$11.83
	Por devolución realizada al proveedor			
12-may	<u>Partida No. 96</u>			
	Costos de producción en proceso		\$528.00	
	Orden No1	\$528.00		
	Materia Prima	\$500.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$528.00
	Materia Prima	\$500.00		
	Madera de Pino	\$425.00		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
15-may	<u>Partida No 97</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Provisión de la primera quincena de sueldo			
	PASAN		\$434,046.99	\$434,046.99

	VIENEN		\$434,046.99	\$434,046.99
15-may	<u>Partida No 98</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.08		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
30-may	<u>Partida No 99</u>			
	Costos de producción en proceso		\$600.00	
	Orden No1	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Orden No 2	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Gastos de Administración		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Gastos de Venta		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Crédito fiscal IVA		\$130.00	
	Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
	Por pago de energía eléctrica			
30-may	<u>Partida No 100</u>			
	Costos de producción en proceso		\$952.50	
	Orden No1	\$362.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
	Orden No 2	\$590.50		
	Materia Prima	\$578.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$952.50
	Materia Prima	\$908.50		
	Reglas de Pino	\$297.50		
	Madera de Cedro	\$546.00		
	Barniz	\$65.00		
	Materiales indirectos	\$44.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavo con rosca	\$12.00		
	Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
	PASAN		\$436,461.18	\$436,461.18

31-may	VIENEN		\$436,461.18	\$436,461.18
	<u>Partida No 101</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Por liquidación mensual de sueldos			
31-may	<u>Partida No 102</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
31-may	<u>Partida No 103</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
31-may	<u>Partida No 104</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$4,101.90	
	Caja	\$4,101.90		
	Ventas			\$3,630.00
	Contado	\$3,630.00		
	Debito Fiscal			\$471.90
	Por venta al contado			
	PASAN		\$444,953.67	\$444,953.67

31-may	VIENEN		\$444,953.67	\$444,953.67
	<u>Partida No 105</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$711.90	
	Caja	\$711.90		
	Ventas			\$630.00
	Contado	\$630.00		
	Debito Fiscal			\$81.90
	Por venta al contado			
31-may	<u>Partida No 106</u>			
	Debito Fiscal IVA		\$553.80	
	Cuentas por Pagar		\$-	\$51.34
	Crédito Fiscal IVA			\$502.46
	IVA	\$502.46		
	Para liquidar el IVA			
03-jun	<u>Partida No 107</u>			
	Cuentas por Pagar		\$10.00	
	Retención de IVA	\$10.00		
	Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
	ISSS	\$326.26		
	AFP	\$293.62		
	Insaforp	\$43.50		
	Retenciones legales		\$603.22	
	ISSS	\$130.50		
	AFP	\$271.88		
	Renta	\$200.84		
	Efectivo y Equivalentes			\$1,276.60
	Caja	\$1,276.60		
	Por liquidación de retenciones			
03-jun	<u>Partida No 108</u>			
	Cuentas por Pagar		\$51.34	
	Efectivo y Equivalentes			\$51.34
	Caja	\$51.34		
	Para liquidar el IVA			
03-jun	<u>Partida No 109</u>			
	Inventario		\$160.00	
	Materiales Indirectos	\$160.00		
	Clavos con rosca	\$120.00		
	Clavo con cabeza para Madera	\$40.00		
	Crédito fiscal		\$20.80	
	IVA			
	Efectivo y equivalentes			\$90.40
	Proveedores			\$90.40
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
	PASAN		\$447,728.10	\$447,728.10

03-jun	VIENEN			\$447,728.10	\$447,728.10
	<u>Partida No 110</u>				
	Inventario			\$299.00	
	Materia Prima	\$299.00			
	Barniz				
	Crédito fiscal IVA			\$38.87	
	Efectivo y equivalentes				\$337.87
	Caja	\$337.87			
	Por compra de materia prima en efectivo				
03-jun	<u>Partida No 111</u>				
	Inventario			\$76.50	
	Materiales indirectos	\$76.50			
	Pegamento Blanco				
	Crédito fiscal IVA			\$9.95	
	IVA				
	Efectivo y equivalentes				\$86.45
	Caja				
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo				
03-jun	<u>Partida No. 112</u>				
	Inventario			\$1,950.00	
	Materia Prima				
	Madera de Pino	\$1,950.00			
	Crédito fiscal IVA			\$253.50	
	Efectivo y equivalentes				\$2,193.50
	Caja				
	Cuentas por Pagar				\$10.00
	Retención de IVA				
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo				
03-jun	<u>Partida No 113</u>				
	Inventario			\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00			
	Madera de Pino	\$160.00			
	Madera de Cedro	\$300.00			
	Materiales indirectos	\$10.50			
	Tela	\$10.50			
	Crédito fiscal IVA			\$61.17	
	Efectivo y equivalentes				\$531.67
	Caja				
	Por compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo				
	PASAN			\$450,887.58	\$450,887.58

05-jun	VIENEN		\$450,887.58	\$450,887.58
	<u>Partida No 114</u>			
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-jun	<u>Partida No. 115</u>			
	Inventario		\$26.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Costos de producción en proceso			\$26.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$26.00		
	Por devolución de producción			
06-jun	<u>Partida No 116</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$29.38	
	Caja	\$29.38		
	Inventario			\$26.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Crédito fiscal IVA			\$3.38
	Por devolución realizada al proveedor			
12-jun	<u>Partida No. 117</u>			
	Costos de producción en proceso		\$205.00	
	Orden No1	\$205.00		
	Materia Prima	\$177.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$205.00
	Materia Prima	\$177.00		
	Madera de Pino	\$102.00		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
	PASAN		\$451,895.96	\$451,895.96

15-jun	VIENEN		\$451,895.96	\$451,895.96
	Partida No 118			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Provisión de la primera quincena de sueldo			
15-jun	Partida No 119			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.08		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
30-jun	Partida No 120			
	Costos de producción en proceso		\$600.00	
	Orden No1	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Orden No 2	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Gastos de Administración		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Gastos de Venta		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Crédito fiscal IVA		\$130.00	
	Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
	Por pago de energía eléctrica			
	PASAN		\$455,532.65	\$455,532.65

30-jun	VIENEN		\$455,532.65	\$455,532.65
	<u>Partida No 121</u>			
	Costos de producción en proceso		\$952.50	
	Orden No1	\$362.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
	Orden No 2	\$590.50		
	Materia Prima	\$578.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$952.50
	Materia Prima	\$908.50		
	Reglas de Pino	\$297.50		
	Madera de Cedro	\$546.00		
	Barniz	\$65.00		
	Materiales indirectos	\$44.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavo con rosca	\$12.00		
	Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
30-jun	<u>Partida No 122</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Por liquidación mensual de sueldos			
30-jun	<u>Partida No 123</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	PASAN		\$460,865.24	\$460,865.24

30-jun	VIENEN		\$460,865.24	\$460,865.24
	<u>Partida No 124</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
30-jun	<u>Partida No 125</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$4,972.00	
	Caja	\$4,972.00		
	Ventas			\$4,400.00
	Contado	\$4,400.00		
	Debito Fiscal			\$572.00
	Por venta al contado			
30-jun	<u>Partida No 126</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$1,525.50	
	Caja	\$1,525.50		
	Ventas			\$1,350.00
	Contado	\$1,350.00		
	Debito Fiscal			\$175.50
	Por venta al contado			
30-jun	<u>Partida No 127</u>			
	Debito Fiscal IVA		\$747.50	
	Crédito Fiscal IVA			\$510.91
	Cuentas por Pagar			\$236.59
	IVA	\$236.59		
	Para liquidar el IVA			
03-jul	<u>Partida No 128</u>			
	Cuentas por Pagar		\$10.00	
	Retención de IVA	\$10.00		
	Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
	ISSS	\$326.26		
	AFP	\$293.62		
	Insaforp	\$43.50		
	Retenciones legales		\$603.21	
	ISSS	\$130.50		
	AFP	\$271.88		
	Renta	\$200.84		
	Efectivo y Equivalentes			\$1,276.59
	Caja	\$1,276.59		
	Por liquidación de retenciones			
	PASAN		\$469,397.33	\$469,397.33

03-jul	VIENEN		\$469,397.33	\$469,397.33
	<u>Partida No 129</u>			
	Cuentas por Pagar		\$236.59	
	Efectivo y Equivalentes			\$236.59
	Caja	\$236.59		
	Para liquidar el IVA			
03-jul	<u>Partida No 130</u>			
	Inventario		\$160.00	
	Materiales Indirectos	\$160.00		
	Clavos con rosca	\$120.00		
	Clavo con cabeza para Madera	\$40.00		
	Crédito fiscal IVA		\$20.80	
	Efectivo y equivalentes			\$90.40
	Proveedores			\$90.40
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
03-jul	<u>Partida No 131</u>			
	Inventario		\$299.00	
	Materia Prima	\$299.00		
	Barniz			
	Crédito fiscal IVA		\$38.87	
	Efectivo y equivalentes			\$337.87
	Caja	\$337.87		
	Por compra de materia prima en efectivo			
03-jul	<u>Partida No 132</u>			
	Inventario		\$76.50	
	Materiales indirectos	\$76.50		
	Pegamento Blanco			
	Crédito fiscal IVA		\$9.95	
	IVA			\$86.45
	Efectivo y equivalentes			\$86.45
	Caja			\$86.45
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
03-jul	<u>Partida No. 133</u>			
	Inventario		\$1,950.00	
	Materia Prima			
	Madera de Pino	\$1,950.00		
	Crédito fiscal IVA		\$253.50	
	Efectivo y equivalentes			\$2,193.50
	Caja			\$2,193.50
	Cuentas por Pagar			\$10.00
	Retención de IVA			\$10.00
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo.			
	PASAN		\$472,442.54	\$472,442.54

03-jul	VIENEN		\$472,442.54	\$472,442.54
	<u>Partida No 134</u>			
	Inventario		\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00		
	Madera de Pino	\$160.00		
	Madera de Cedro	\$300.00		
	Materiales indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Crédito fiscal IVA		\$61.17	
	Efectivo y equivalentes			\$531.67
	Caja			
	Por compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo			
05-jul	<u>Partida No 135</u>			
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-jul	<u>Partida No. 136</u>			
	Inventario		\$26.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Costos de producción en proceso			\$26.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$26.00		
	Por devolución de producción			
06-jul	<u>Partida No 137</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$29.38	
	Caja	\$29.38		
	Inventario			\$26.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Crédito fiscal IVA			\$3.38
	Por devolución realizada al proveedor			
	PASAN		\$473,777.58	\$473,777.58

12-jul	VIENEN		\$473,777.58	\$473,777.58
	<u>Partida No. 138</u>			
	Costos de producción en proceso		\$443.00	
	Orden No1	\$443.00		
	Materia Prima	\$415.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$443.00
	Materia Prima	\$415.00		
	Madera de Pino	\$340.00		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
15-jul	<u>Partida No 139</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Provisión de la primera quincena de sueldo			
15-jul	<u>Partida No 140</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.08		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
	PASAN		\$476,727.27	\$476,727.27

30-jul	VIENEN		\$476,727.27	\$476,727.27
	<u>Partida No 141</u>			
	Costos de producción en proceso		\$600.00	
	Orden No1	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Orden No 2	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Gastos de Administración		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Gastos de Venta		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Crédito fiscal IVA		\$130.00	
	Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
	Por pago de energía eléctrica			
30-jul	<u>Partida No 142</u>			
	Costos de producción en proceso		\$952.50	
	Orden No1	\$362.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
	Orden No 2	\$590.50		
	Materia Prima	\$578.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$952.50
	Materia Prima	\$908.50		
	Reglas de Pino	\$297.50		
	Madera de Cedro	\$546.00		
	Barniz	\$65.00		
	Materiales indirectos	\$44.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavo con rosca	\$12.00		
	Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
31-jul	<u>Partida No 143</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Por liquidación mensual de sueldos			
	PASAN		\$482,858.17	\$482,858.17

31-jul	VIENEN		\$482,858.17	\$482,858.17
	<u>Partida No 144</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
31-jul	<u>Partida No 145</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
31-jul	<u>Partida No 146</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$12,430.00	
	Caja	\$12,430.00		
	Ventas			\$11,000.00
	Contado	\$11,000.00		
	Debito Fiscal			\$1,430.00
	Por venta al contado			
31-jul	<u>Partida No 147</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$5,085.00	
	Caja	\$5,085.00		
	Ventas			\$4,500.00
	Contado	\$4,500.00		
	Debito Fiscal			\$585.00
	Por venta al contado			
31-jul	<u>Partida No 148</u>			
	Debito Fiscal IVA		\$2,015.00	
	Crédito Fiscal IVA			\$510.91
	Cuentas por Pagar			\$1,504.09
	IVA	\$1,504.09		
	Para liquidar el IVA			
	PASAN		\$502,730.36	\$502,730.36

		VIENEN		\$502,730.36	\$502,730.36
03-ago		<u>Partida No 149</u>			
		Cuentas por Pagar		\$10.00	
		Retención de IVA	\$10.00		
		Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
		ISSS	\$326.26		
		AFP	\$293.62		
		Insaforp	\$43.50		
		Retenciones legales		\$603.21	
		ISSS	\$130.50		
		AFP	\$271.87		
		Renta	\$200.84		
		Efectivo y Equivalentes			\$1,276.59
		Caja	\$1,276.59		
		Por liquidación de retenciones			
03-ago		<u>Partida No 150</u>			
		Cuentas por Pagar		\$1,504.09	
		Efectivo y Equivalentes			\$1,504.09
		Caja	\$1,504.09		
		Para liquidar el IVA			
03-ago		<u>Partida No 151</u>			
		Inventario		\$160.00	
		Materiales Indirectos	\$160.00		
		Clavos con rosca	\$120.00		
		Clavo con cabeza para Madera	\$40.00		
		Crédito fiscal		\$20.80	
		IVA			
		Efectivo y equivalentes			\$90.40
		Proveedores			\$90.40
		Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
03-ago		<u>Partida No 152</u>			
		Inventario		\$299.00	
		Materia Prima	\$299.00		
		Barniz			
		Crédito fiscal IVA		\$38.87	
		Efectivo y equivalentes			\$337.87
		Caja	\$337.87		
		Por compra de materia prima en efectivo			
03-ago		<u>Partida No 153</u>			
		Inventario		\$76.50	
		Materiales indirectos	\$76.50		
		Pegamento Blanco			
		Crédito fiscal IVA		\$9.95	
		Efectivo y equivalentes			\$86.45
		Caja			
		Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
		PASAN		\$506,116.15	\$506,116.15

03-ago	VIENEN		\$506,116.15	\$506,116.15
	<u>Partida No. 154</u>			
	Inventario		\$1,950.00	
	Materia Prima			
	Madera de Pino	\$1,950.00		
	Crédito fiscal		\$253.50	
	IVA			
	Efectivo y equivalentes			\$2,193.50
	Caja			
	Cuentas por Pagar			\$10.00
	Retención de IVA			
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo.			
03-ago	<u>Partida No 155</u>			
	Inventario		\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00		
	Madera de Pino	\$160.00		
	Madera de Cedro	\$300.00		
	Materiales indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Crédito fiscal IVA		\$61.17	
	Efectivo y equivalentes			\$531.67
	Caja			
	Por compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo			
05-ago	<u>Partida No 156</u>			
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-ago	<u>Partida No. 157</u>			
	Inventario		\$52.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$52.00		
	Costos de producción en proceso			\$52.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$52.00		
	Por devolución de producción			
	PASAN		\$509,651.31	\$509,651.31

06-ago	VIENEN		\$509,651.31	\$509,651.31
	<u>Partida No 158</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$58.76	
	Caja	\$58.76		
	Inventario			\$52.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$52.00		
	Crédito fiscal IVA			\$6.76
	Por devolución realizada al proveedor			
12-ago	<u>Partida No. 159</u>			
	Costos de producción en proceso		\$145.50	
	Orden No1	\$145.50		
	Materia Prima	\$117.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$145.50
	Materia Prima	\$117.50		
	Madera de Pino	\$42.50		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
15-ago	<u>Partida No 160</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Provisión de la primera quincena de sueldo			
	PASAN		\$512,030.58	\$512,030.58

15-ago	VIENEN		\$512,030.58	\$512,030.58
	<u>Partida No 161</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.08		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
30-ago	<u>Partida No 162</u>			
	Costos de producción en proceso		\$600.00	
	Orden No1	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Orden No 2	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Gastos de Administración		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Gastos de Venta		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Crédito fiscal IVA		\$130.00	
	Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
	Por pago de energía eléctrica			
30-ago	<u>Partida No 163</u>			
	Costos de producción en proceso		\$952.50	
	Orden No1	\$362.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
	Orden No 2	\$590.50		
	Materia Prima	\$578.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$952.50
	Materia Prima	\$908.50		
	Reglas de Pino	\$297.50		
	Madera de Cedro	\$546.00		
	Barniz	\$65.00		
	Materiales indirectos	\$44.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavo con rosca	\$12.00		
	Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
	PASAN		\$514,444.77	\$514,444.77

31-ago	VIENEN		\$514,444.77	\$514,444.77
	<u>Partida No 164</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Por liquidación mensual de sueldos			
31-ago	<u>Partida No 165</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
31-ago	<u>Partida No 166</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
31-ago	<u>Partida No 167</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$3,107.50	
	Caja	\$3,107.50		
	Ventas			\$2,750.00
	Contado	\$2,750.00		
	Debito Fiscal			\$357.50
	Por venta al contado			
	PASAN		\$521,942.86	\$521,942.86

		VIENEN		\$521,942.86	\$521,942.86
31-ago		<u>Partida No 168</u>			
		Efectivo y Equivalentes		\$2,034.00	
		Caja	\$2,034.00		
		Ventas			\$1,800.00
		Contado	\$1,800.00		
		Debito Fiscal			\$234.00
		Por venta al contado			
31-ago		<u>Partida No 169</u>			
		Debito Fiscal IVA		\$591.50	
		Crédito Fiscal IVA			\$507.53
		Cuentas por Pagar			\$83.97
		IVA	\$83.97		
		Para liquidar el IVA			
03-sep		<u>Partida No 170</u>			
		Cuentas por Pagar		\$10.00	
		Retención de IVA	\$10.00		
		Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
		ISSS	\$326.26		
		AFP	\$293.62		
		Insaforp	\$43.50		
		Retenciones legales		\$603.22	
		ISSS	\$130.50		
		AFP	\$271.88		
		Renta	\$200.84		
		Efectivo y Equivalentes			\$1,276.60
		Caja	\$1,276.60		
		Por liquidación de retenciones			
03-sep		<u>Partida No 171</u>			
		Cuentas por Pagar		\$83.97	
		Efectivo y Equivalentes			\$83.97
		Caja	\$83.97		
		Para liquidar el IVA			
03-sep		<u>Partida No 172</u>			
		Inventario		\$160.00	
		Materiales Indirectos	\$160.00		
		Clavos con rosca	\$120.00		
		Clavo con cabeza para Madera	\$40.00		
		Crédito fiscal IVA		\$20.80	
		Efectivo y equivalentes			\$90.40
		Proveedores			\$90.40
		Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
		PASAN		\$526,109.73	\$526,109.73

03-sep	VIENEN			\$526,109.73	\$526,109.73
	<u>Partida No 173</u>				
	Inventario			\$299.00	
	Materia Prima	\$299.00			
	Barniz				
	Crédito fiscal IVA			\$38.87	
	Efectivo y equivalentes				\$337.87
	Caja	\$337.87			
	Por compra de materia prima en efectivo				
03-sep	<u>Partida No 174</u>				
	Inventario			\$76.50	
	Materiales indirectos	\$76.50			
	Pegamento Blanco				
	Crédito fiscal IVA			\$9.95	
	Efectivo y equivalentes				\$86.45
	Caja				
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo				
03-sep	<u>Partida No. 175</u>				
	Inventario			\$1,950.00	
	Materia Prima				
	Madera de Pino	\$1,950.00			
	Crédito fiscal IVA			\$253.50	
	Efectivo y equivalentes				\$2,193.50
	Caja				
	Cuentas por Pagar				\$10.00
	Retención de IVA				
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo.				
03-sep	<u>Partida No 176</u>				
	Inventario			\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00			
	Madera de Pino	\$160.00			
	Madera de Cedro	\$300.00			
	Materiales indirectos	\$10.50			
	Tela	\$10.50			
	Crédito fiscal IVA			\$61.17	
	Efectivo y equivalentes				\$531.67
	Caja				
	Por compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo				
	PASAN			\$529,269.21	\$529,269.21

05-sep	VIENEN		\$529,269.21	\$529,269.21
	<u>Partida No 177</u>			
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-sep	<u>Partida No. 178</u>			
	Inventario		\$26.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Costos de producción en proceso			\$26.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$26.00		
	Por devolución de producción			
06-sep	<u>Partida No 179</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$29.38	
	Caja	\$29.38		
	Inventario			\$26.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Crédito fiscal IVA			\$3.38
	Por devolución realizada al proveedor			
12-sep	<u>Partida No. 180</u>			
	Costos de producción en proceso		\$315.50	
	Orden No1	\$315.50		
	Materia Prima	\$287.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$315.50
	Materia Prima	\$287.50		
	Madera de Pino	\$212.50		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
	PASAN		\$530,388.09	\$530,388.09

15-sep	VIENEN		\$530,388.09	\$530,388.09
	<u>Partida No 181</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Provisión de la primera quincena de sueldo			
15-sep	<u>Partida No 182</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.08		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
30-sep	<u>Partida No 183</u>			
	Costos de producción en proceso		\$600.00	
	Orden No1	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Orden No 2	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Gastos de Administración		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Gastos de Venta		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Crédito fiscal IVA		\$130.00	
	Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
	Por pago de energía eléctrica			
	PASAN		\$534,024.78	\$534,024.78

30-sep	VIENEN		\$534,024.78	\$534,024.78
	<u>Partida No 184</u>			
	Costos de producción en proceso		\$952.50	
	Orden No1	\$362.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
	Orden No 2	\$590.50		
	Materia Prima	\$578.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$952.50
	Materia Prima	\$908.50		
	Reglas de Pino	\$297.50		
	Madera de Cedro	\$546.00		
	Barniz	\$65.00		
	Materiales indirectos	\$44.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavo con rosca	\$12.00		
	Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
30-sep	<u>Partida No 185</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
30-sep	<u>Partida No 186</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
	PASAN		\$539,357.37	\$539,357.37

30-sep	VIENEN		\$539,357.37	\$539,357.37
	<u>Partida No 187</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
30-sep	<u>Partida No 188</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$6,215.00	
	Caja	\$6,215.00		
	Ventas			\$5,500.00
	Contado	\$5,500.00		
	Debito Fiscal			\$715.00
	Por venta al contado			
30-sep	<u>Partida No 189</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$4,068.00	
	Caja	\$4,068.00		
	Ventas			\$3,600.00
	Contado	\$3,600.00		
	Debito Fiscal			\$468.00
	Por venta al contado			
30-sep	<u>Partida No 190</u>			
	Debito Fiscal IVA		\$1,183.00	
	Crédito Fiscal IVA			\$510.91
	Cuentas por Pagar			\$672.09
	IVA	\$672.09		
	Para liquidar el IVA			
03-oct	OCTUBRE			
	<u>Partida No 191</u>			
	Cuentas por Pagar		\$10.00	
	Retención de IVA	\$10.00		
	Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
	ISSS	\$326.26		
	AFP	\$293.62		
	Insaforp	\$43.50		
	Retenciones legales		\$602.22	
	ISSS	\$130.50		
	AFP	\$270.88		
	Renta	\$200.84		
	Efectivo y Equivalentes			\$1,275.60
	Caja	\$1,275.60		
	Por liquidación de retenciones			
	PASAN		\$552,109.47	\$552,109.47

03-oct	VIENEN		\$552,109.47	\$552,109.47
	<u>Partida No 192</u>			
	Cuentas por Pagar		\$672.09	
	Efectivo y Equivalentes			\$672.09
	Caja	\$672.09		
	Para liquidar el IVA			
03-oct	<u>Partida No 193</u>			
	Inventario		\$160.00	
	Materiales Indirectos	\$160.00		
	Clavos con rosca	\$120.00		
	Clavo con cabeza para Madera	\$40.00		
	Crédito fiscal IVA		\$20.80	
	Efectivo y equivalentes			\$90.40
	Proveedores			\$90.40
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
03-oct	<u>Partida No 194</u>			
	Inventario		\$299.00	
	Materia Prima	\$299.00		
	Barniz			
	Crédito fiscal IVA		\$38.87	
	Efectivo y equivalentes			\$337.87
	Caja	\$337.87		
	Por compra de materia prima en efectivo			
03-oct	<u>Partida No 195</u>			
	Inventario		\$76.50	
	Materiales indirectos	\$76.50		
	Pegamento Blanco			
	Crédito fiscal IVA		\$9.95	
	Efectivo y equivalentes			\$86.45
	Caja			
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
03-oct	<u>Partida No. 196</u>			
	Inventario		\$1,950.00	
	Materia Prima			
	Madera de Pino	\$1,950.00		
	Crédito fiscal IVA		\$253.50	
	Efectivo y equivalentes			\$2,193.50
	Caja			
	Cuentas por Pagar			\$10.00
	Retención de IVA			
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo.			
	PASAN		\$555,590.18	\$555,590.18

03-oct	VIENEN		\$555,590.18	\$555,590.18
	<u>Partida No 197</u>			
	Inventario		\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00		
	Madera de Pino	\$160.00		
	Madera de Cedro	\$300.00		
	Materiales indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Crédito fiscal IVA		\$61.17	
	Efectivo y equivalentes			\$531.67
	Caja			
	Por compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo			
05-oct	<u>Partida No 198</u>			
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-oct	<u>Partida No. 199</u>			
	Inventario		\$26.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Costos de producción en proceso			\$26.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$26.00		
	Por devolución de producción			
06-oct	<u>Partida No 200</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$29.38	
	Caja	\$29.38		
	Inventario			\$26.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Crédito fiscal IVA			\$3.38
	Por devolución realizada al proveedor			
	PASAN		\$556,925.22	\$556,925.22

12-oct	VIENEN		\$556,925.22	\$556,925.22
	<u>Partida No. 201</u>			
	Costos de producción en proceso		\$443.00	
	Orden No1	\$443.00		
	Materia Prima	\$415.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$443.00
	Materia Prima	\$415.00		
	Madera de Pino	\$340.00		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
15-oct	<u>Partida No 202</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Provisión de la primera quincena de sueldo			
15-oct	<u>Partida No 203</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.08		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
	PASAN		\$559,874.91	\$559,874.91

30-oct	VIENEN		\$559,874.91	\$559,874.91
	<u>Partida No 204</u>			
	Costos de producción en proceso		\$600.00	
	Orden No1	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Orden No 2	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Gastos de Administración		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Gastos de Venta		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Crédito fiscal IVA		\$130.00	
	Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
	Por pago de energía eléctrica			
30-oct	<u>Partida No 205</u>			
	Costos de producción en proceso		\$952.50	
	Orden No1	\$362.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
	Orden No 2	\$590.50		
	Materia Prima	\$578.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$952.50
	Materia Prima	\$908.50		
	Reglas de Pino	\$297.50		
	Madera de Cedro	\$546.00		
	Barniz	\$65.00		
	Materiales indirectos	\$44.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavo con rosca	\$12.00		
	Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
31-oct	<u>Partida No 206</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Por liquidación mensual de sueldos			
	PASAN		\$566,005.81	\$566,005.81

31-oct	VIENEN		\$566,005.81	\$566,005.81
	<u>Partida No 207</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
31-oct	<u>Partida No 208</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
31-oct	<u>Partida No 209</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$932.25	
	Caja	\$932.25		
	Ventas			\$825.00
	Contado	\$825.00		
	Debito Fiscal			\$107.25
	Por venta al contado			
31-oct	<u>Partida No 210</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$3,051.00	
	Caja	\$3,051.00		
	Ventas			\$2,700.00
	Contado	\$2,700.00		
	Debito Fiscal			\$351.00
	Por venta al contado			
31-oct	<u>Partida No 211</u>			
	Debito Fiscal IVA		\$643.50	
	Crédito Fiscal IVA			\$510.91
	Cuentas por Pagar			\$132.59
	IVA	\$132.59		
	Para liquidar el IVA			
	PASAN		\$570,974.75	\$570,974.75

		VIENEN		\$570,974.75	\$570,974.75
03-nov		<u>Partida No 212</u>			
		Cuentas por Pagar		\$10.00	
		Retención de IVA	\$10.00		
		Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
		ISSS	\$326.26		
		AFP	\$293.62		
		Insaforp	\$43.50		
		Retenciones legales		\$603.22	
		ISSS	\$130.50		
		AFP	\$271.88		
		Renta	\$200.84		
		Efectivo y Equivalentes			\$1,276.60
		Caja	\$1,276.60		
		Por liquidación de retenciones			
03-nov		<u>Partida No 213</u>			
		Cuentas por Pagar		\$132.59	
		Efectivo y Equivalentes			\$132.59
		Caja	\$132.59		
		Para liquidar el IVA			
03-nov		<u>Partida No 214</u>			
		Inventario		\$160.00	
		Materiales Indirectos	\$160.00		
		Clavos con rosca	\$120.00		
		Clavo con cabeza para Madera	\$40.00		
		Crédito fiscal IVA		\$20.80	
		Efectivo y equivalentes			\$90.40
		Proveedores			\$90.40
		Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
03-nov		<u>Partida No 215</u>			
		Inventario		\$299.00	
		Materia Prima	\$299.00		
		Barniz			
		Crédito fiscal IVA		\$38.87	
		Efectivo y equivalentes			\$337.87
		Caja	\$337.87		
		Por compra de materia prima en efectivo			
03-nov		<u>Partida No 216</u>			
		Inventario		\$76.50	
		Materiales indirectos	\$76.50		
		Pegamento Blanco			
		Crédito fiscal IVA		\$9.95	
		Efectivo y equivalentes			\$86.45
		Caja			
		Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
		PASAN		\$572,989.05	\$572,989.05

03-nov	VIENEN		\$572,989.05	\$572,989.05
		<u>Partida No. 217</u>		
	Inventario		\$1,950.00	
	Materia Prima			
	Madera de Pino	\$1,950.00		
	Crédito fiscal IVA		\$253.50	
	Efectivo y equivalentes			\$2,193.50
	Caja			
	Cuentas por Pagar			\$10.00
	Retención de IVA			
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo.			
03-nov		<u>Partida No 218</u>		
	Inventario		\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00		
	Madera de Pino	\$160.00		
	Madera de Cedro	\$300.00		
	Materiales indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Crédito fiscal IVA		\$61.17	
	Efectivo y equivalentes			\$531.67
	Caja			
	Compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo			
05-nov		<u>Partida No 219</u>		
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-nov		<u>Partida No. 220</u>		
	Inventario		\$26.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Costos de producción en proceso			\$26.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$26.00		
	Por devolución de producción			
	PASAN		\$576,498.22	\$576,498.22

06-nov	VIENEN		\$576,498.22	\$576,498.22
	<u>Partida No 221</u>			
	Efectivo y equivalentes		\$29.38	
	Caja	\$29.38		
	Inventario			\$26.00
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Crédito fiscal IVA			\$3.38
12-nov	<u>Partida No. 222</u>			
	Costos de producción en proceso		\$358.00	
	Orden No1	\$358.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
	Inventario			\$358.00
	Materia Prima	\$330.00		
	Madera de Pino	\$255.00		
	Barniz	\$75.00		
	Materiales indirectos	\$28.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
15-nov	<u>Partida No 223</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
	Sueldos			
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
15-nov	<u>Partida No 224</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.08		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	PASAN		\$579,392.29	\$579,392.29

30-nov	VIENEN		\$579,392.29	\$579,392.29
	<u>Partida No 225</u>			
	Costos de producción en proceso		\$600.00	
	Orden No1	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Orden No 2	\$300.00		
	Costos Indirectos de fabricación			
	Gastos de Administración		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Gastos de Venta		\$200.00	
	Energía Eléctrica	\$200.00		
	Crédito fiscal IVA		\$130.00	
	Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
	Por pago de energía eléctrica			
30-nov	<u>Partida No 226</u>			
	Costos de producción en proceso		\$952.50	
	Orden No1	\$362.00		
	Materia Prima	\$330.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
	Orden No 2	\$590.50		
	Materia Prima	\$578.50		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$952.50
	Materia Prima	\$908.50		
	Reglas de Pino	\$297.50		
	Madera de Cedro	\$546.00		
	Barniz	\$65.00		
	Materiales indirectos	\$44.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavo con rosca	\$12.00		
	Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
30-nov	<u>Partida No 227</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	PASAN		\$585,523.19	\$585,523.19

30-nov	VIENEN		\$585,523.19	\$585,523.19
	<u>Partida No 228</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
30-nov	<u>Partida No 229</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
30-nov	<u>Partida No 230</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$1,243.00	
	Caja	\$1,243.00		
	Ventas			\$1,100.00
	Contado	\$1,100.00		
	Debito Fiscal			\$143.00
	Por venta al contado			
30-nov	<u>Partida No 231</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$2,034.00	
	Caja	\$2,034.00		
	Ventas			\$1,800.00
	Contado	\$1,800.00		
	Debito Fiscal			\$234.00
	Por venta al contado			
30-nov	<u>Partida No 232</u>			
	Debito Fiscal IVA		\$377.00	
	Remanente de Crédito Fiscal IVA		\$186.57	
	Crédito Fiscal			\$563.57
	IVA	\$563.57		
	Para liquidar el IVA			
	PASAN		\$589,705.95	\$589,705.95

03-dic	VIENEN		\$589,705.95	\$589,705.95
	<u>Partida No 233</u>			
	Cuentas por Pagar		\$10.00	
	Retención de IVA	\$10.00		
	Beneficios a empleados por pagar		\$663.38	
	ISSS	\$326.26		
	AFP	\$293.62		
	Insaforp	\$43.50		
	Retenciones legales		\$603.22	
	ISSS	\$130.50		
	AFP	\$271.88		
	Renta	\$200.84		
	Efectivo y Equivalentes			\$1,276.60
	Caja	\$1,276.60		
	Por liquidación de retenciones			
03-dic	<u>Partida No 234</u>			
	Crédito Fiscal IVA		\$186.57	
	Remanente de Crédito Fiscal			\$186.57
	Para liquidar el IVA			
03-dic	<u>Partida No 235</u>			
	Inventario		\$160.00	
	Materiales Indirectos	\$160.00		
	Clavos con rosca	\$120.00		
	Clavo con cabeza para Madera	\$40.00		
	Crédito fiscal IVA		\$20.80	
	Efectivo y equivalentes			\$90.40
	Proveedores			\$90.40
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
03-dic	<u>Partida No 236</u>			
	Inventario		\$299.00	
	Materia Prima	\$299.00		
	Barniz			
	Crédito fiscal IVA		\$38.87	
	Efectivo y equivalentes			\$337.87
	Caja	\$337.87		
	Por compra de materia prima en efectivo			
03-dic	<u>Partida No 237</u>			
	Inventario		\$76.50	
	Materiales indirectos	\$76.50		
	Pegamento Blanco			
	Crédito fiscal IVA		\$9.95	
	Efectivo y equivalentes			\$86.45
	Caja			
	Por compra de Materiales Indirectos en efectivo			
	PASAN		\$591,774.23	\$591,774.23

03-dic	VIENEN		\$591,774.23	\$591,774.23
		<u>Partida No 238</u>		
	Inventario		\$1,950.00	
	Materia Prima			
	Madera de Pino	\$1,950.00		
	Crédito fiscal IVA		\$253.50	
	Efectivo y equivalentes			\$2,193.50
	Caja			
	Cuentas por Pagar			\$10.00
	Retención de IVA			
	Por compra de materia prima en efectivo cancelando mil dólares de transporte el cual es parte del costo			
03-dic		<u>Partida No 239</u>		
	Inventario		\$470.50	
	Materia Prima	\$460.00		
	Madera de Pino	\$160.00		
	Madera de Cedro	\$300.00		
	Materiales indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Crédito fiscal IVA		\$61.17	
	Efectivo y equivalentes			\$531.67
	Caja			
	Por compra de materia prima y materiales indirectos en efectivo			
05-dic		<u>Partida No 240</u>		
	Costos de producción en proceso		\$748.00	
	Orden No1	\$256.00		
	Materia Prima	\$230.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$26.00		
	Orden No 2	\$492.00		
	Materia Prima	\$480.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
	Inventario			\$748.00
	Materia Prima	\$710.00		
	Regla de Pino	\$170.00		
	Regla de Cedro	\$390.00		
	Barniz	\$150.00		
	Materiales indirectos	\$38.00		
	Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
	Clavos con rosca	\$6.00		
	Clavo para Madera	\$8.00		
	Por requisición de materiales para la producción			
05-dic		<u>Partida No. 241</u>		
	Inventario		\$26.00	
	Materia Prima			
	Madera de Cedro	\$26.00		
	Costos de producción en proceso			\$26.00
	Orden No 2			
	Materia Prima	\$26.00		
	Por devolución de producción			
	PASAN		\$595,283.40	\$595,283.40

		VIENEN		\$595,283.40	\$595,283.40
06-dic		<u>Partida No 242</u>			
		Efectivo y equivalentes		\$29.38	
		Caja	\$29.38		
		Inventario			\$26.00
		Materia Prima			
		Madera de Cedro	\$26.00		
		Crédito fiscal IVA			\$3.38
		Por devolución realizada al proveedor			
12-dic		<u>Partida No. 243</u>			
		Costos de producción en proceso		\$953.00	
		Orden No1	\$953.00		
		Materia Prima	\$925.00		
		Costos Indirectos de fabricación	\$28.00		
		Inventario			\$953.00
		Materia Prima	\$925.00		
		Madera de Pino	\$850.00		
		Barniz	\$75.00		
		Materiales indirectos	\$28.00		
		Pegamento Blanco para Madera	\$18.00		
		Clavos con rosca	\$6.00		
		Clavos con cabeza para madera	\$4.00		
		Por requisición de materiales para la producción			
15-dic		<u>Partida No 244</u>			
		Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
		Orden No1	\$835.00		
		Mano de obra directa	\$390.00		
		Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
		Orden No 2	\$630.00		
		Mano de obra directa	\$260.00		
		Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
		Gastos de administración		\$710.00	
		Sueldos y salarios	\$710.00		
		Cuentas Por Pagar			\$1,873.40
		Sueldos			
		Retenciones legales			\$301.61
		ISSS	\$65.25		
		AFP	\$135.94		
		Renta	\$100.42		
		Provisión de la primera quincena de sueldo			
		PASAN		\$598,440.78	\$598,440.78

		VIENEN		\$598,440.78	\$598,440.78
15-dic		<u>Partida No 245</u>			
		Costos de producción en proceso		\$223.41	
		Orden No1	\$127.34		
		Costos indirectos de fabricación			
		Orden No2	\$96.08		
		Costos indirectos de fabricación			
		Gastos de administración		\$108.28	
		Aporte patronal ISSS	\$53.25		
		Aporte patronal AFP	\$47.93		
		INSAFORP	\$7.10		
		Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
		ISSS	\$163.13		
		AFP	\$146.81		
		Insaforp	\$21.75		
		Provisión de cuota patronal por sueldos			
30-dic		<u>Partida No 246</u>			
		Costos de producción en proceso		\$600.00	
		Orden No1	\$300.00		
		Costos Indirectos de fabricación			
		Orden No 2	\$300.00		
		Costos Indirectos de fabricación			
		Gastos de Administración		\$200.00	
		Energía Eléctrica	\$200.00		
		Gastos de Venta		\$200.00	
		Energía Eléctrica	\$200.00		
		Crédito fiscal IVA		\$130.00	
		Efectivo y equivalentes			\$1,130.00
		Por pago de energía eléctrica			
30-dic		<u>Partida No 247</u>			
		Costos de producción en proceso		\$952.50	
		Orden No1	\$362.00		
		Materia Prima	\$330.00		
		Costos Indirectos de fabricación	\$32.00		
		Orden No 2	\$590.50		
		Materia Prima	\$578.50		
		Costos Indirectos de fabricación	\$12.00		
		Inventario			\$952.50
		Materia Prima	\$908.50		
		Reglas de Pino	\$297.50		
		Madera de Cedro	\$546.00		
		Barniz	\$65.00		
		Materiales indirectos	\$44.00		
		Pegamento Blanco para Madera	\$24.00		
		Clavo con rosca	\$12.00		
		Clavo con Cabeza para Madera	\$8.00		
		Por requisición de materiales para la producción			
		PASAN		\$600,854.97	\$600,854.97

31-dic	VIENEN		\$600,854.97	\$600,854.97
	<u>Partida No 248</u>			
	Costos de producción en proceso		\$1,465.00	
	Orden No1	\$835.00		
	Mano de obra directa	\$390.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$445.00		
	Orden No 2	\$630.00		
	Mano de obra directa	\$260.00		
	Costos Indirectos de fabricación	\$370.00		
	Gastos de administración		\$710.00	
	Sueldos y salarios	\$710.00		
	Cuentas por Pagar		\$1,873.40	
	Sueldos y salarios			
	Efectivo y Equivalentes			\$3,746.79
	Caja	\$3,746.79		
	Retenciones legales			\$301.61
	ISSS	\$65.25		
	AFP	\$135.94		
	Renta	\$100.42		
	Por liquidación mensual de sueldos			
31-dic	<u>Partida No 249</u>			
	Costos de producción en proceso		\$223.41	
	Orden No1	\$127.34		
	Costos indirectos de fabricación			
	Orden No2	\$96.07		
	Costos indirectos de fabricación			
	Gastos de administración		\$108.28	
	Aporte patronal ISSS	\$53.25		
	Aporte patronal AFP	\$47.93		
	INSAFORP	\$7.10		
	Beneficios a empleados por pagar			\$331.69
	ISSS	\$163.13		
	AFP	\$146.81		
	Insaforp	\$21.75		
	Provisión de cuota patronal por sueldos			
31-dic	<u>Partida No 250</u>			
	Costos de producción en proceso		\$10.50	
	Orden No1	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Orden No 2	\$5.25		
	Costos Indirectos de fabricación	\$5.25		
	Inventario			\$10.50
	Materiales Indirectos	\$10.50		
	Tela	\$10.50		
	Por requisición de materiales			
31-dic	<u>Partida No 251</u>			
	Efectivo y Equivalentes		\$4,661.25	
	Caja	\$4,661.25		
	Ventas			\$4,125.00
	Contado	\$4,125.00		
	Debito Fiscal			\$536.25
	Por venta al contado			
	PASAN		\$609,906.81	\$609,906.81

31-dic		VIENEN		\$609,906.81	\$609,906.81
		<u>Partida No 252</u>			
		Efectivo y Equivalentes		\$610.20	
		Caja	\$610.20		
		Ventas			\$540.00
		Contado	\$540.00		
		Debito Fiscal			\$70.20
		Por venta al contado			
31-dic		<u>Partida No 253</u>			
		Debito Fiscal IVA		\$606.45	
		Remanente de Crédito Fiscal IVA		\$91.03	
		Crédito Fiscal			\$697.48
		IVA	\$697.48		
		Para liquidar el IVA			
31-dic		<u>Partida No 254</u>			
		Costo de Ventas		\$ 100,790.00	
		Inventario			\$ 100,790.00
		Inventario de Productos Terminados	\$ 100,790.00		
		Por el reconocimiento del costo de venta			
		TOTAL		\$712,004.49	\$712,004.49

|
LIBRO MAYOR
INMUEBLES

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Apertura de ejercicio	1			\$45,000.00

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

LIBRO MAYOR

PRESTAMOS BANCARIOS

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Apertura de ejercicio	1			\$35,000.00

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

LIBRO MAYOR

CAPITAL SOCIAL

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Apertura de ejercicio	1			\$174,000.00

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

LIBRO MAYOR

UTILIDAD ACUMULADA

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Apertura de ejercicio	1			\$21,285.00

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

LIBRO MAYOR

DEPRECIACION ACUMULADA

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Apertura de ejercicio	1			\$(15,000.00)

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

LIBRO MAYOR

BANCOS

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Apertura de ejercicio	1			\$30,000.00

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV					
LIBRO MAYOR					
CAJA					
FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Apertura de ejercicio	1			\$20,000.00
02/01/2010	Desembolso por Compra	2		\$90.40	\$19,909.60
02/01/2010	Desembolso por Compra	3		\$337.87	\$19,571.73
02/01/2010	Desembolso por Compra	4		\$86.45	\$19,485.28
03/01/2010	Desembolso por Compra	5		\$2,193.50	\$17,291.78
03/01/2010	Desembolso por Compra	6		\$531.67	\$16,760.11
06/01/2010	Devolución al proveedor	9	\$29.38		\$16,789.49
30/01/2010	Pago de Energía Eléctrica	13		\$1,130.00	\$15,659.49
31/01/2010	Por Pago de Sueldos	15		\$3,746.79	\$11,912.70
31/01/2010	Ingresos por Ventas	18	\$37,290.00		\$49,202.70
31/01/2010	Ingresos por Ventas	19	\$2,034.00		\$51,236.70
	SALDO ANTERIOR				\$51,236.70
03/02/2010	Liquidación de Retenciones	21		\$1,276.60	\$49,960.10
03/02/2010	Liquidación de IVA del	22		\$4,013.09	\$45,947.01
03/02/2010	Desembolso por Compra	23		\$90.40	\$45,856.61
03/02/2010	Desembolso por Compra	24		\$337.87	\$45,518.74
03/02/2010	Desembolso por Compra	25		\$86.45	\$45,432.29
03/02/2010	Desembolso por Compra	26		\$2,193.50	\$43,238.79
03/02/2010	Desembolso por Compra	27		\$531.67	\$42,707.12
06/02/2010	Por Devolución al Proveedor	30	\$73.45		\$42,780.57
28/02/2010	Pago de Energía Eléctrica	34		\$1,130.00	\$41,650.57
28/02/2010	Por Pago de Sueldos	36		\$3,746.79	\$37,903.78
28/02/2010	Ingresos por Ventas	39	\$31,075.00		\$68,978.78
28/02/2010	Ingresos por Ventas	40	\$1,220.40		\$70,199.18
	SALDO ANTERIOR				\$70,199.18
03/03/2010	Liquidación de Retenciones	43		\$1,276.60	\$68,922.58
03/03/2010	Liquidación de IVA	44		\$3,209.56	\$65,713.02
03/03/2010	Desembolso por Compra	45		\$90.40	\$65,622.62
03/03/2010	Desembolso por Compra	46		\$337.87	\$65,284.75
03/03/2010	Desembolso por Compra	47		\$86.45	\$65,198.30
03/03/2010	Desembolso por Compra	48		\$2,193.50	\$63,004.80
03/03/2010	Desembolso por Compra	49		\$531.67	\$62,473.13

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	VIENE				\$62,473.13
06/03/2010	Por Devolución	52	\$29.38		\$62,502.51
30/03/2010	Pago de Energía Eléctrica	56		\$1,130.00	\$61,372.51
30/03/2010	Por Pago de Sueldos	58		\$3,746.79	\$57,625.72
30/03/2010	Ingresos por Ventas	61	\$12,430.00		\$70,055.72
30/03/2010	Ingresos por Ventas	62	\$2,034.00		\$72,089.72
	SALDO ANTERIOR				\$72,089.72
03/04/2010	Liquidación de Retenciones	64		\$1,276.60	\$70,813.12
03/04/2010	Liquidación de IVA del	65		\$1,153.09	\$69,660.03
03/04/2010	Desembolso por Compra	66		\$90.40	\$69,569.63
03/04/2010	Desembolso por Compra	67		\$337.87	\$69,231.76
03/04/2010	Desembolso por Compra	68		\$86.45	\$69,145.31
03/04/2010	Desembolso por Compra	69		\$2,193.50	\$66,951.81
03/04/2010	Desembolso por Compra	70		\$531.67	\$66,420.14
06/04/2010	Por Devolución	73	\$29.38		\$66,449.52
30/04/2010	Pago de Energía Eléctrica	77		\$1,130.00	\$65,319.52
30/04/2010	Por Pago de Sueldos	79		\$3,746.79	\$61,572.73
30/04/2010	Ingresos por Ventas	82	\$9,322.50		\$70,895.23
30/04/2010	Ingresos por Ventas	83	\$2,542.50		\$73,437.73
	SALDO ANTERIOR				\$73,437.73
03/05/2010	Liquidación de Retenciones	86		\$1,276.60	\$72,161.13
03/05/2010	Liquidación de IVA del	87		\$854.09	\$71,307.04
03/05/2010	Desembolso por Compra	88		\$90.40	\$71,216.64
03/05/2010	Desembolso por Compra	89		\$337.87	\$70,878.77
03/05/2010	Desembolso por Compra	90		\$86.45	\$70,792.32
03/05/2010	Desembolso por Compra	91		\$2,193.50	\$68,598.82
03/05/2010	Desembolso por Compra	92		\$531.67	\$68,067.15
06/05/2010	Por Devolución	95	\$102.83		\$68,169.98
30/05/2010	Pago de Energía Eléctrica	99		\$1,130.00	\$67,039.98
31/05/2010	Por Pago de Sueldos	101		\$3,746.79	\$63,293.19
31/05/2010	Ingresos por Ventas	104	\$4,101.90		\$67,395.09
31/05/2010	Ingresos por Ventas	105	\$711.90		\$68,106.99
	PASA				\$68,106.99

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$68,106.99
03/06/2010	Liquidación de Retenciones	107		\$1,276.60	\$66,830.39
03/06/2010	Liquidación de IVA del	108		\$51.34	\$66,779.05
03/06/2010	Desembolso por Compra	109		\$90.40	\$66,688.65
03/06/2010	Desembolso por Compra	110		\$337.87	\$66,350.78
03/06/2010	Desembolso por Compra	111		\$86.45	\$66,264.33
03/06/2010	Desembolso por Compra	112		\$2,193.50	\$64,070.83
03/06/2010	Desembolso por Compra	113		\$531.67	\$63,539.16
06/06/2010	Por Devolución	116	\$29.38		\$63,568.54
30/06/2010	Pago de Energía Eléctrica	120		\$1,130.00	\$62,438.54
30/06/2010	Por Pago de Sueldos	122		\$3,746.79	\$58,691.75
30/06/2010	Ingresos por Ventas	125	\$4,972.00		\$63,663.75
30/06/2010	Ingresos por Ventas	126	\$1,525.50		\$65,189.25
	SALDO ANTERIOR				\$65,189.25
03/07/2010	Liquidación de Retenciones	128		\$1,276.59	\$63,912.66
03/07/2010	Liquidación de IVA del	129		\$236.59	\$63,676.07
03/07/2010	Desembolso por Compra	130		\$90.40	\$63,585.67
03/07/2010	Desembolso por Compra	131		\$337.87	\$63,247.80
03/07/2010	Desembolso por Compra	132		\$86.45	\$63,161.35
03/07/2010	Desembolso por Compra	133		\$2,193.50	\$60,967.85
03/07/2010	Desembolso por Compra	134		\$531.67	\$60,436.18
06/07/2010	Por Devolución	137	\$29.38		\$60,465.56
30/07/2010	Pago de Energía Eléctrica	141		\$1,130.00	\$59,335.56
31/07/2010	Por Pago de Sueldos	143		\$3,746.79	\$55,588.77
31/07/2010	Ingresos por Ventas	146	\$12,430.00		\$68,018.77
31/07/2010	Ingresos por Ventas	147	\$5,085.00		\$73,103.77
	SALDO ANTERIOR				\$73,103.77
03/08/2010	Liquidación de Retenciones	149		\$1,276.59	\$71,827.18
03/08/2010	Liquidación de IVA del	150		\$1,504.09	\$70,323.09
03/08/2010	Desembolso por Compra	151		\$90.40	\$70,232.69
03/08/2010	Desembolso por Compra	152		\$337.87	\$69,894.82
03/08/2010	Desembolso por Compra	153		\$86.45	\$69,808.37
03/08/2010	Desembolso por Compra	154		\$2,193.50	\$67,614.87
03/08/2010	Desembolso por Compra	155		\$531.67	\$67,083.20
06/08/2010	Por Devolución	158	\$58.76		\$67,141.96
30/08/2010	Pago de Energía Eléctrica	162		\$1,130.00	\$66,011.96
31/08/2010	Por Pago de Sueldos	164		\$3,746.79	\$62,265.17
31/08/2010	Ingresos por Ventas	167	\$3,107.50		\$65,372.67
31/08/2010	Ingresos por Ventas	168	\$2,034.00		\$67,406.67

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$67,406.67
03/09/2010	Liquidación de Retenciones	170		\$1,276.60	\$66,130.07
03/09/2010	Liquidación de IVA	171		\$83.97	\$66,046.10
03/09/2010	Desembolso por Compra	172		\$90.40	\$65,955.70
03/09/2010	Desembolso por Compra	173		\$337.87	\$65,617.83
03/09/2010	Desembolso por Compra	174		\$86.45	\$65,531.38
03/09/2010	Desembolso por Compra	175		\$2,193.50	\$63,337.88
03/09/2010	Desembolso por Compra	176		\$531.67	\$62,806.21
06/09/2010	Por Devolución	179	\$29.38		\$62,835.59
30/09/2010	Pago de Energía Eléctrica	183		\$1,130.00	\$61,705.59
30/09/2010	Por Pago de Sueldos	185		\$3,746.79	\$57,958.80
30/09/2010	Ingresos por Ventas	188	\$6,215.00		\$64,173.80
30/09/2010	Ingresos por Ventas	189	\$4,068.00		\$68,241.80
	SALDO ANTERIOR				\$68,241.80
03/10/2010	Liquidación de Retenciones	191		\$1,276.60	\$66,965.20
03/10/2010	Liquidación de IVA	192		\$672.09	\$66,293.11
03/10/2010	Desembolso por Compra	193		\$90.40	\$66,202.71
03/10/2010	Desembolso por Compra	194		\$337.87	\$65,864.84
03/10/2010	Desembolso por Compra	195		\$86.45	\$65,778.39
03/10/2010	Desembolso por Compra	196		\$2,193.50	\$63,584.89
03/10/2010	Desembolso por Compra	197		\$531.67	\$63,053.22
06/10/2010	Por Devolución	200	\$29.38		\$63,082.60
30/10/2010	Pago de Energía Eléctrica	204		\$1,130.00	\$61,952.60
31/10/2010	Por Pago de Sueldos	206		\$3,746.79	\$58,205.81
31/10/2010	Ingresos por Ventas	209	\$932.25		\$59,138.06
31/10/2010	Ingresos por Ventas	210	\$3,051.00		\$62,189.06
	SALDO ANTERIOR				\$62,189.06
03/11/2010	Liquidación de Retenciones	212		\$1,276.60	\$60,912.46
03/11/2010	Desembolso por Compra	214		\$90.40	\$60,822.06
03/11/2010	Desembolso por Compra	215		\$337.87	\$60,484.19
03/11/2010	Desembolso por Compra	216		\$86.45	\$60,397.74
03/11/2010	Desembolso por Compra	217		\$2,193.50	\$58,204.24
03/11/2010	Desembolso por Compra	218		\$531.67	\$57,672.57
06/11/2010	Por Devolución	221	\$29.38		\$57,701.95
30/11/2010	Pago de Energía Eléctrica	225		\$1,130.00	\$56,571.95
31/11/2010	Por Pago de Sueldos	227		\$3,746.79	\$52,825.16
31/11/2010	Ingresos por Ventas	230	\$1,243.00		\$54,068.16
31/11/2010	Ingresos por Ventas	231	\$2,034.00		\$56,102.16

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$56,102.16
03/12/2010	Liquidación de Retenciones	233		\$1,276.60	\$54,825.56
03/12/2010	Desembolso por Compra	235		\$90.40	\$54,735.16
03/12/2010	Desembolso por Compra	236		\$337.87	\$54,397.29
03/12/2010	Desembolso por Compra	237		\$86.45	\$54,310.84
03/12/2010	Desembolso por Compra	238		\$2,193.50	\$52,117.34
03/12/2010	Desembolso por Compra	239		\$531.67	\$51,585.67
06/12/2010	Por Devolución	242	\$29.38		\$51,615.05
30/12/2010	Pago de Energía Eléctrica	246		\$1,130.00	\$50,485.05
31/12/2010	Por Pago de Sueldos	248		\$3,746.79	\$46,738.26
31/12/2010	Ingresos por Ventas	251	\$4,661.25		\$51,399.51
31/12/2010	Ingresos por Ventas	252	\$610.20		\$52,009.71

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV					
LIBRO MAYOR					
INVENTARIOS					
FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Apertura de ejercicio	1			\$150,285.00
02/01/2010	Compra	2	\$160.00	\$-	\$150,445.00
02/01/2010	Compra	3	\$299.00	\$-	\$150,744.00
02/01/2010	Compra	4	\$76.50	\$-	\$150,820.50
03/01/2010	Compra	5	\$1,950.00	\$-	\$152,770.50
03/01/2010	Compra	6	\$470.50	\$-	\$153,241.00
05/01/2010	Requisición	7	\$-	\$748.00	\$152,493.00
05/01/2010	Devolución	8	\$26.00	\$-	\$152,519.00
06/01/2010	Devolución	9	\$-	\$26.00	\$152,493.00
12/01/2010	Requisición	10	\$-	\$443.00	\$152,050.00
30/01/2010	Requisición	14		\$952.50	\$151,097.50
31/01/2010	Requisición	17	\$-	\$10.50	\$151,087.00
	SALDO ANTERIOR				\$151,087.00
03/02/2010	Compra	23	\$160.00	\$-	\$151,247.00
03/02/2010	Compra	24	\$299.00	\$-	\$151,546.00
03/02/2010	Compra	25	\$76.50	\$-	\$151,622.50
03/02/2010	Compra	26	\$1,950.00	\$-	\$153,572.50
03/02/2010	Compra	27	\$470.50	\$-	\$154,043.00
05/02/2010	Requisición	28	\$-	\$748.00	\$153,295.00
05/02/2010	Devolución	29	\$65.00	\$-	\$153,360.00
06/02/2010	Devolución	30	\$-	\$65.00	\$153,295.00
12/02/2010	Requisición	31	\$-	\$273.00	\$153,022.00
28/02/2010	Requisición	35	\$-	\$952.50	\$152,069.50
28/02/2010	Requisición	38	\$-	\$10.50	\$152,059.00
28/02/2010	ProduccionTerminada	42	\$10,200.00		\$162,259.00
	SALDO ANTERIOR				\$162,259.00
03/03/2010	Compra	45	\$160.00	\$-	\$162,419.00
03/03/2010	Compra	46	\$299.00	\$-	\$162,718.00
03/03/2010	Compra	47	\$76.50	\$-	\$162,794.50
03/03/2010	Compra	48	\$1,950.00	\$-	\$164,744.50
03/03/2010	Compra	49	\$470.50	\$-	\$165,215.00
05/03/2010	Requisición	50	\$-	\$748.00	\$164,467.00
	PASA				\$164,467.00

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	VIENE				\$164,467.00
05/03/2010	Devolución	51	\$26.00	\$-	\$164,493.00
06/03/2010	Devolución	52	\$-	\$26.00	\$164,467.00
12/03/2010	Requisición	53	\$-	\$188.00	\$164,279.00
30/03/2010	Requisición	57	\$-	\$952.50	\$163,326.50
30/03/2010	Requisición	60	\$-	\$10.50	\$163,316.00
	SALDO ANTERIOR				\$163,316.00
03/04/2010	Compra	66	\$160.00	\$-	\$163,476.00
03/04/2010	Compra	67	\$299.00	\$-	\$163,775.00
03/04/2010	Compra	68	\$76.50	\$-	\$163,851.50
03/04/2010	Compra	69	\$1,950.00	\$-	\$165,801.50
03/04/2010	Compra	70	\$470.50	\$-	\$166,272.00
05/04/2010	Requisición	71	\$-	\$748.00	\$165,524.00
05/04/2010	Devolución	72	\$26.00	\$-	\$165,550.00
06/04/2010	Devolución	73	\$-	\$26.00	\$165,524.00
12/04/2010	Requisición	74	\$-	\$443.00	\$165,081.00
30/04/2010	Requisición	78	\$-	\$952.50	\$164,128.50
30/04/2010	Requisición	81	\$-	\$10.50	\$164,118.00
30/04/2010	ProduccionTerminada	85	\$9,100.00		\$173,218.00
	SALDO ANTERIOR				\$173,218.00
03/05/2010	Compra	88	\$160.00	\$-	\$173,378.00
03/05/2010	Compra	89	\$299.00	\$-	\$173,677.00
03/05/2010	Compra	90	\$76.50	\$-	\$173,753.50
03/05/2010	Compra	91	\$1,950.00	\$-	\$175,703.50
03/05/2010	Compra	92	\$470.50	\$-	\$176,174.00
05/05/2010	Requisición	93	\$-	\$748.00	\$175,426.00
05/05/2010	Devolución	94	\$91.00	\$-	\$175,517.00
06/05/2010	Devolución	95	\$-	\$91.00	\$175,426.00
12/05/2010	Requisición	96	\$-	\$528.00	\$174,898.00
31/05/2010	Requisición	100	\$-	\$952.50	\$173,945.50
31/05/2010	Requisición	103	\$-	\$10.50	\$173,935.00
	PASA				\$173,935.00

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$173,935.00
03/06/2010	Compra	109	\$160.00	\$-	\$174,095.00
03/06/2010	Compra	110	\$299.00	\$-	\$174,394.00
03/06/2010	Compra	111	\$76.50	\$-	\$174,470.50
03/06/2010	Compra	112	\$1,950.00	\$-	\$176,420.50
03/06/2010	Compra	113	\$470.50	\$-	\$176,891.00
05/06/2010	Requisición	114	\$-	\$748.00	\$176,143.00
05/06/2010	Devolución	115	\$26.00	\$-	\$176,169.00
06/06/2010	Devolución	116	\$-	\$26.00	\$176,143.00
12/06/2010	Requisición	117	\$-	\$205.00	\$175,938.00
30/06/2010	Requisición	121		\$952.50	\$174,985.50
30/06/2010	Requisición	124	\$-	\$10.50	\$174,975.00
	SALDO ANTERIOR				\$174,975.00
03/07/2010	Compra	130	\$160.00	\$-	\$175,135.00
03/07/2010	Compra	131	\$299.00	\$-	\$175,434.00
03/07/2010	Compra	132	\$76.50	\$-	\$175,510.50
03/07/2010	Compra	133	\$1,950.00	\$-	\$177,460.50
03/07/2010	Compra	134	\$470.50	\$-	\$177,931.00
05/07/2010	Requisición	135	\$-	\$748.00	\$177,183.00
05/07/2010	Devolución	136	\$26.00	\$-	\$177,209.00
06/07/2010	Devolución	137	\$-	\$26.00	\$177,183.00
12/07/2010	Requisición	138	\$-	\$443.00	\$176,740.00
31/07/2010	Requisición	142	\$-	\$952.50	\$175,787.50
31/07/2010	Requisición	145	\$-	\$10.50	\$175,777.00
	SALDO ANTERIOR				\$175,777.00
03/08/2010	Compra	151	\$160.00	\$-	\$17,937.00
03/08/2010	Compra	152	\$299.00	\$-	\$176,236.00
03/08/2010	Compra	153	\$76.50	\$-	\$176,312.50
03/08/2010	Compra	154	\$1,950.00	\$-	\$78,262.50
03/08/2010	Compra	155	\$470.50	\$-	\$178,733.00
05/08/2010	Requisición	156	\$-	\$748.00	\$177,985.00
05/08/2010	Devolución	157	\$52.00	\$-	\$178,037.00
06/08/2010	Devolución	158	\$-	\$52.00	\$177,985.00
12/08/2010	Requisición	159	\$-	\$145.50	\$177,839.50
31/08/2010	Requisición	163	\$-	\$952.50	\$176,887.00
31/08/2010	Requisición	166	\$-	\$10.50	\$176,876.50
	PASA				\$176,876.50

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$176,876.50
03/09/2010	Compra	172	\$160.00	\$-	\$177,036.50
03/09/2010	Compra	173	\$299.00	\$-	\$177,335.50
03/09/2010	Compra	174	\$76.50	\$-	\$177,412.00
03/09/2010	Compra	175	\$1,950.00	\$-	\$179,362.00
03/09/2010	Compra	176	\$470.50	\$-	\$179,832.50
05/09/2010	Requisición	177	\$-	\$748.00	\$179,084.50
05/09/2010	Devolución	178	\$26.00	\$-	\$179,110.50
06/09/2010	Devolución	179	\$-	\$26.00	\$179,084.50
12/09/2010	Requisición	180	\$-	\$315.50	\$178,769.00
30/09/2010	Requisición	184		\$952.50	\$177,816.50
30/09/2010	Requisición	187	\$-	\$10.50	\$177,806.00
	SALDO ANTERIOR				\$177,806.00
03/10/2010	Compra	193	\$160.00	\$-	\$177,966.00
03/10/2010	Compra	194	\$299.00	\$-	\$178,265.00
03/10/2010	Compra	195	\$76.50	\$-	\$178,341.50
03/10/2010	Compra	196	\$1,950.00	\$-	\$180,291.50
03/10/2010	Compra	197	\$470.50	\$-	\$180,762.00
05/10/2010	Requisición	198	\$-	\$748.00	\$180,014.00
05/10/2010	Devolución	199	\$26.00	\$-	\$180,040.00
06/10/2010	Devolución	200	\$-	\$26.00	\$180,014.00
12/10/2010	Requisición	201	\$-	\$443.00	\$179,571.00
31/10/2010	Requisición	205	\$-	\$952.50	\$178,618.50
31/10/2010	Requisición	208	\$-	\$10.50	\$178,608.00
	SALDO ANTERIOR				\$178,08.00
03/11/2010	Compra	214	\$160.00	\$-	\$178,768.00
03/11/2010	Compra	215	\$299.00	\$-	\$179,67.00
03/11/2010	Compra	216	\$76.50	\$-	\$179,143.50
03/11/2010	Compra	217	\$1,950.00	\$-	\$181,093.50
03/11/2010	Compra	218	\$470.50	\$-	\$181,564.00
05/11/2010	Requisición	219	\$-	\$748.00	\$180,816.00
05/11/2010	Devolución	220	\$26.00	\$-	\$180,842.00
06/11/2010	Devolución	221	\$-	\$26.00	\$180,816.00
12/11/2010	Requisición	222	\$-	\$358.00	\$180,458.00
30/11/2010	Requisición	226	\$-	\$952.50	\$179,505.50
30/11/2010	Requisición	229	\$-	\$10.50	\$179,495.00
	PASA				\$179,495.00

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$179,495.00
03/12/2010	Compra	235	\$160.00	\$-	\$179,655.00
03/12/2010	Compra	236	\$299.00	\$-	\$179,954.00
03/12/2010	Compra	237	\$76.50	\$-	\$180,030.50
03/12/2010	Compra	238	\$1,950.00	\$-	\$181,980.50
03/12/2010	Compra	239	\$470.50	\$-	\$182,451.00
05/12/2010	Requisición	240	\$-	\$748.00	\$181,703.00
05/12/2010	Devolución	241	\$26.00	\$-	\$181,729.00
06/12/2010	Devolución	242	\$-	\$26.00	\$181,703.00
12/12/2010	Requisición	243	\$-	\$953.00	\$180,750.00
31/12/2010	Requisición	247		\$952.50	\$179,797.50
31/12/2010	Requisición	250	\$-	\$10.50	\$179,787.00
31/12/2010	Reconocimiento del Costo de Venta	254	\$ -	\$100,790.00	\$78,997.00

INDUSTRIAS JOWALT, SA DE CV

LIBRO MAYOR

CREDITO FISCAL

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2010	Compra	2	\$20.80	\$-	\$20.80
02/01/2010	Compra	3	\$38.87	\$-	\$59.67
02/01/2010	Compra	4	\$9.95	\$-	\$69.62
03/01/2010	Compra	5	\$253.50	\$-	\$323.12
03/01/2010	Compra	6	\$61.17	\$-	\$384.29
06/01/2010	Devolución	9	\$-	\$3.38	\$380.91
30/01/2010	Por Energía Eléctrica	13	\$130.00		\$510.91
31/01/2010	Provisión de IVA	20		\$510.91	\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
03/02/2010	Compra	23	\$20.80	\$-	\$20.80
03/02/2010	Compra	24	\$38.87	\$-	\$59.67
03/02/2010	Compra	25	\$9.95	\$-	\$69.62
03/02/2010	Compra	26	\$253.50	\$-	\$323.12
03/02/2010	Compra	27	\$61.17	\$-	\$384.29
06/02/2010	Devolución	30	\$-	\$8.45	\$375.84
15/02/2010	Por Energía Eléctrica	34	\$130.00		\$505.84
28/02/2010	Provisión de IVA	41		\$505.84	\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
03/03/2010	Compra	45	\$20.80	\$-	\$20.80
03/03/2010	Compra	46	\$38.87	\$-	\$59.67
03/03/2010	Compra	47	\$9.95	\$-	\$69.62
03/03/2010	Compra	48	\$253.50	\$-	\$323.12
03/03/2010	Compra	49	\$61.17	\$-	\$384.29
06/03/2010	Devolución	52	\$-	\$3.38	\$380.91
15/03/2010	Por Energía Eléctrica	56	\$130.00		\$510.91
30/03/2010	Provisión de IVA	63		\$510.91	\$-

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$-
03/04/2010	Compra	66	\$20.80	\$-	\$20.80
03/04/2010	Compra	67	\$38.87	\$-	\$59.67
03/04/2010	Compra	68	\$9.95	\$-	\$69.62
03/04/2010	Compra	69	\$253.50	\$-	\$323.12
03/04/2010	Compra	70	\$61.17	\$-	\$384.29
06/04/2010	Devolución	73	\$-	\$3.38	\$380.91
15/04/2010	Por Energía Eléctrica	77	\$130.00		\$510.91
30/04/2010	Provisión de IVA			\$510.91	\$-
03/05/2010	Compra	88	\$20.80	\$-	\$20.80
03/05/2010	Compra	89	\$38.87	\$-	\$59.67
03/05/2010	Compra	90	\$9.95	\$-	\$69.62
03/05/2010	Compra	91	\$253.50	\$-	\$323.12
03/05/2010	Compra	92	\$61.17	\$-	\$384.29
06/05/2010	Devolución	95	\$-	\$11.83	\$372.46
15/05/2010	Por Energía Eléctrica	99	\$130.00		\$502.46
31/05/2010	Provisión de IVA	106		\$502.46	\$-
03/06/2010	Compra	109	\$20.80	\$-	\$20.80
03/06/2010	Compra	110	\$38.87	\$-	\$59.67
03/06/2010	Compra	111	\$9.95	\$-	\$69.62
03/06/2010	Compra	112	\$253.50	\$-	\$323.12
03/06/2010	Compra	113	\$61.17	\$-	\$384.29
06/06/2010	Devolución d	116	\$-	\$3.38	\$380.91
30/06/2010	Por Energía Eléctrica	120	\$130.00		\$510.91
31/06/2010	Provisión de IVA			\$510.91	\$-
03/07/2010	Compra	130	\$20.80	\$-	\$20.80
03/07/2010	Compra	131	\$38.87	\$-	\$59.67
03/07/2010	Compra	132	\$9.95	\$-	\$69.62
03/07/2010	Compra	133	\$253.50	\$-	\$323.12
03/07/2010	Compra	134	\$61.17	\$-	\$384.29
06/07/2010	Devolución	137	\$-	\$3.38	\$380.91
15/07/2010	Por Energía Eléctrica	141	\$130.00		\$510.91
31/07/2010	Provisión de IVA	148		\$510.91	\$-

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$-
03/08/2010	Compra	151	\$20.80	\$-	\$20.80
03/08/2010	Compra	152	\$38.87	\$-	\$59.67
03/08/2010	Compra	153	\$9.95	\$-	\$69.62
03/08/2010	Compra	154	\$253.50	\$-	\$323.12
03/08/2010	Compra	155	\$61.17	\$-	\$384.29
06/08/2010	Devolución	158	\$-	\$6.76	\$377.53
15/08/2010	Por Energía Eléctrica	162	\$130.00		\$507.53
31/08/2010	Provisión de IVA	169		\$507.53	\$-
03/09/2010	Compra	172	\$20.80	\$-	\$20.80
03/09/2010	Compra	173	\$38.87	\$-	\$59.67
03/09/2010	Compra	174	\$9.95	\$-	\$69.62
03/09/2010	Compra	175	\$253.50	\$-	\$323.12
03/09/2010	Compra	176	\$61.17	\$-	\$384.29
06/09/2010	Devolución	179	\$-	\$3.38	\$380.91
15/09/2010	Por Energía Eléctrica	183	\$130.00		\$510.91
31/09/2010	Provisión de IVA			\$510.91	\$-
03/10/2010	Compra	193	\$20.80	\$-	\$20.80
03/10/2010	Compra	194	\$38.87	\$-	\$59.67
03/10/2010	Compra	195	\$9.95	\$-	\$69.62
03/10/2010	Compra	196	\$253.50	\$-	\$323.12
03/10/2010	Compra	197	\$61.17	\$-	\$384.29
06/10/2010	Devolución	200	\$-	\$3.38	\$380.91
30/10/2010	Por Energía Eléctrica	204	\$130.00		\$510.91
31/10/2010	Provisión de IVA	211		\$510.91	\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
03/11/2010	Liquidación de IVA	213	\$ 52.66		\$52.66
03/11/2010	Compra	214	\$20.80	\$-	\$73.46
03/11/2010	Compra	215	\$38.87	\$-	\$112.33
03/11/2010	Compra	216	\$9.95	\$-	\$122.28
03/11/2010	Compra	217	\$253.50	\$-	\$375.78
03/11/2010	Compra	218	\$61.17	\$-	\$436.95
06/11/2010	Devolución de	221	\$-	\$3.38	\$433.57
15/11/2010	Por Energía Eléctrica	225	\$130.00		\$563.57
30/11/2010	Provisión de IVA			\$563.57	\$-

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$0.00
03/12/2010	Por Remanente	234	\$186.57		\$186.57
03/12/2010	Compra	235	\$20.80	\$-	\$207.37
03/12/2010	Compra	236	\$38.87	\$-	\$246.24
03/12/2010	Compra	237	\$9.95	\$-	\$256.19
03/12/2010	Compra	238	\$253.50	\$-	\$509.69
03/12/2010	Compra	239	\$61.17	\$-	\$570.86
06/12/2010	Devolución	242	\$-	\$3.38	\$567.48
15/12/2010	Por Energía Eléctrica	246	\$130.00		\$697.48
31/12/2010	Provisión de IVA			\$697.48	\$-

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

**LIBRO MAYOR
PROVEEDORES**

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2010	Por compra a crédito	2	\$-	\$90.40	\$90.40
	SALDO ANTERIOR				\$90.40
02/01/2010	Por compra a crédito	23	\$-	\$90.40	\$180.80
	SALDO ANTERIOR				\$180.80
03/03/2010	Por compra a crédito	45	\$-	\$90.40	\$271.20
	SALDO ANTERIOR				\$271.20
03/04/2010	Por compra a crédito	66	\$-	\$90.40	\$361.60
	SALDO ANTERIOR				\$361.60
03/05/2010	Por compra a crédito	88	\$-	\$90.40	\$452.00
	SALDO ANTERIOR				\$452.00
03/06/2010	Por compra a crédito	109	\$-	\$90.40	\$542.40
	SALDO ANTERIOR				\$542.40
03/07/2010	Por compra a crédito	130	\$-	\$90.40	\$632.80
	SALDO ANTERIOR				\$632.80
03/08/2010	Por compra a crédito	151	\$-	\$90.40	\$723.20
	SALDO ANTERIOR				\$723.20
03/09/2010	Por compra a crédito	172	\$-	\$90.40	\$813.60
	SALDO ANTERIOR				\$813.60
03/10/2010	Por compra a crédito	193	\$-	\$90.40	\$904.00
	SALDO ANTERIOR				\$904.00
03/11/2010	Por compra a crédito	214	\$-	\$90.40	\$994.40
	SALDO ANTERIOR				\$994.40
03/12/2010	Por compra a crédito	235	\$-	\$90.40	\$1,084.80

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

LIBRO MAYOR

COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO

ORDEN DE PRODUCCION 1

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2010	Requisición de materiales	7	\$ 256.00		\$256.00
12/01/2010	Requisición de materiales	10	\$ 443.00		\$699.00
15/01/2010	Provisión de pago de MDO	11	\$ 835.00		\$1,534.00
15/01/2010	provisión cuota patronal	12	\$ 127.34		\$1,661.34
30/01/2010	pago de energía de la planta	13	\$ 300.00		\$1,961.34
30/01/2010	Requisición de materiales	14	\$ 362.00		\$2,323.34
31/01/2010	Liquidación demano de obra	15	\$ 835.00		\$3,158.34
31/01/2010	provisión de cuota patronal	16	\$ 127.34		\$3,285.68
31/01/2010	Requisición de materiales	17	\$ 5.25		\$3,290.93
	SALDO ANTERIOR				\$3,290.93
05/02/2010	Requisición de materiales	28	\$ 256.00		\$3,546.93
12/02/2010	Requisición de materiales	31	\$ 273.00		\$3,819.93
15/02/2010	Provisión de pago de MDO	32	\$ 835.00		\$4,654.93
15/02/2010	Provisión a cuota patronal	33	\$ 127.34		\$4,782.27
28/02/2010	pago de energía	34	\$ 300.00		\$5,082.27
28/02/2010	Requisición de materiales	35	\$ 362.00		\$5,444.27
28/02/2010	Liquidación mano de obra	36	\$ 835.00		\$6,279.27
28/02/2010	provisión cuota patronal	37	\$ 127.34		\$6,406.61
28/02/2010	Requisición de materiales	38	\$ 5.25		\$6,411.86
28/02/2010	Productos Terminados	42	\$ -	\$ 6,000.00	\$411.86
	SALDO ANTERIOR				\$411.86
05/03/2010	Requisición de materiales	50	\$ 256.00		\$667.86
12/03/2010	Requisición de materiales	53	\$ 188.00		\$855.86
15/03/2010	Provisión mano de obra	54	\$ 835.00		\$1,690.86
15/03/2010	provisión cuota patronal	55	\$ 127.34		\$1,818.20
30/03/2010	pago de energía	56	\$ 300.00		\$2,118.20
30/03/2010	Requisición de materiales	57	\$ 362.00		\$2,480.20
30/03/2010	Liquidación mano de obra	58	\$ 835.00		\$3,315.20
30/03/2010	provisión cuota patronal	59	\$ 127.34		\$3,442.54
30/03/2010	Requisición de materiales	60	\$ 5.25		\$3,447.79
	PASA				\$3,447.79

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$3,447.79
05/04/2010	Requisición de materiales	71	\$ 256.00		\$3,703.79
12/04/2010	Requisición de materiales	74	\$ 443.00		\$4,146.79
15/04/2010	Provisión mano de obra	75	\$ 835.00		\$4,981.79
15/04/2010	provisión cuota patronal	76	\$ 127.34		\$5,109.13
30/04/2010	pago de energía	77	\$ 300.00		\$5,409.13
30/04/2010	Requisición de materiales	78	\$ 362.00		\$5,771.13
30/04/2010	Liquidación mano de obra	79	\$ 835.00		\$6,606.13
30/04/2010	provisión cuota patronal	80	\$ 127.34		\$6,733.47
30/04/2010	Requisición de materiales	81	\$ 5.25		\$6,738.72
30/04/2010	Productos Terminados	85		\$ 5,600.00	\$1,138.72
	SALDO ANTERIOR				\$1,138.72
05/05/2010	Requisición de materiales	93	\$ 256.00		\$1,394.72
12/05/2010	Requisición de materiales	96	\$ 528.00		\$1,922.72
15/05/2010	Provisión mano de obra	97	\$ 835.00		\$2,757.72
15/05/2010	provisión cuota patronal	98	\$ 127.33		\$2,885.05
30/05/2010	pago de energía	99	\$ 300.00		\$3,185.05
30/05/2010	Requisición de materiales	100	\$ 362.00		\$3,547.05
31/05/2010	Liquidación mano de obra	101	\$ 835.00		\$4,382.05
31/05/2010	provisión cuota patronal	102	\$ 127.34		\$4,509.39
31/05/2010	Requisición de materiales	103	\$ 5.25		\$4,514.64
	SALDO ANTERIOR				\$4,514.64
05/06/2010	Requisición de materiales	114	\$ 256.00		\$4,770.64
12/06/2010	Requisición de materiales	117	\$ 205.00		\$4,975.64
15/06/2010	Provisión mano de obra	118	\$ 835.00		\$5,810.64
15/06/2010	provisión cuota patronal	119	\$ 127.34		\$5,937.98
30/06/2010	pago de energía	120	\$ 300.00		\$6,237.98
30/06/2010	Requisición de materiales	121	\$ 362.00		\$6,599.98
30/06/2010	Liquidación mano de obra	122	\$ 835.00		\$7,434.98
30/06/2010	provisión cuota patronal	123	\$ 127.34		\$7,562.32
30/06/2010	Requisición de materiales	124	\$ 5.25		\$7,567.57
	SALDO ANTERIOR				\$7,567.57
05/07/2010	Requisición de materiales	135	\$ 256.00		\$7,823.57
12/07/2010	Requisición de materiales	138	\$ 443.00		\$8,266.57
15/07/2010	Provisión mano de obra	139	\$ 835.00		\$9,101.57
15/07/2010	provisión cuota patronal	140	\$ 127.34		\$9,228.91
30/07/2010	pago de energía	141	\$ 300.00		\$9,528.91
31/07/2010	Requisición de materiales	142	\$ 362.00		\$9,890.91
31/07/2010	Liquidación mano de obra	143	\$ 835.00		\$10,725.91
31/07/2010	provisión cuota patronal	144	\$ 127.34		\$10,853.25
31/07/2010	Requisición de materiales	145	\$ 5.25		\$10,858.50

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$10,858.50
05/08/2010	Requisición de materiales	156	\$ 256.00		\$11,114.50
12/08/2010	Requisición de materiales	159	\$ 145.50		\$11,260.00
15/08/2010	Provisión mano de obra	160	\$ 835.00		\$12,095.00
15/08/2010	provisión cuota patronal	161	\$ 127.34		\$12,222.34
30/08/2010	pago de energía	162	\$ 300.00		\$12,522.34
31/08/2010	Requisición de materiales	163	\$ 362.00		\$12,884.34
31/08/2010	Liquidación mano de obra	164	\$ 835.00		\$13,719.34
31/08/2010	provisión }cuota patronal	165	\$ 127.34		\$13,846.68
31/08/2010	Requisición de materiales	166	\$ 5.25		\$13,851.93
	SALDO ANTERIOR				\$13,851.93
05/09/2010	Requisición de materiales	177	\$ 256.00		\$14,107.93
12/09/2010	Requisición de materiales	180	\$ 315.50		\$14,423.43
15/09/2010	Provisión mano de obra	181	\$ 835.00		\$15,258.43
15/09/2010	provisión cuota patronal	182	\$ 127.34		\$15,385.77
30/09/2010	pago de energía	183	\$ 300.00		\$15,685.77
30/09/2010	Requisición de materiales	184	\$ 362.00		\$16,047.77
30/09/2010	Liquidación mano de obra	185	\$ 835.00		\$16,882.77
30/09/2010	provisión cuota patronal	186	\$ 127.34		\$17,010.11
30/09/2010	Requisición de materiales	187	\$ 5.25		\$17,015.36
	SALDO ANTERIOR				\$17,015.36
05/10/2010	Requisición de materiales	198	\$ 256.00		\$17,271.36
12/10/2010	Requisición de materiales	201	\$ 443.00		\$17,714.36
15/10/2010	Provisión mano de obra	202	\$ 835.00		\$18,549.36
15/10/2010	provisión cuota patronal	203	\$ 127.34		\$18,676.70
30/10/2010	pago de energía	204	\$ 300.00		\$18,976.70
31/10/2010	Requisición de materiales	205	\$ 362.00		\$19,338.70
31/10/2010	Liquidación mano de obra	206	\$ 835.00		\$20,173.70
31/10/2010	provisión cuota patronal	207	\$ 127.34		\$20,301.04
31/10/2010	Requisición de materiales	208	\$ 5.25		\$20,306.29
	SALDO ANTERIOR				\$20,306.29
05/11/2010	Requisición de materiales	219	\$ 256.00		\$20,562.29
12/11/2010	Requisición de materiales	222	\$ 358.00		\$20,920.29
15/11/2010	Provisión mano de obra	223	\$ 835.00		\$21,755.29
15/11/2010	ión para cuota patronal	224	\$ 127.34		\$21,882.63
30/11/2010	pago de energía	225	\$ 300.00		\$22,182.63
31/11/2010	Requisición de materiales	226	\$ 362.00		\$22,544.63
31/11/2010	Liquidación mano de obra	227	\$ 835.00		\$23,379.63
31/11/2010	provisión cuota patronal	228	\$ 127.34		\$23,506.97
31/11/2010	Requisición de materiales	229	\$ 5.25		\$23,512.22

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$23,512.22
05/12/2010	Requisición de materiales	240	\$ 256.00		\$23,768.22
12/12/2010	Requisición de materiales	243	\$ 953.00		\$24,721.22
15/12/2010	Provisión mano de obra	244	\$ 835.00		\$25,556.22
15/12/2010	provisión cuota patronal	245	\$ 127.34		\$25,683.56
30/12/2010	pago de energía	246	\$ 300.00		\$25,983.56
31/12/2010	Requisición de materiales	247	\$ 362.00		\$26,345.56
31/12/2010	Liquidación mano de obra	248	\$ 835.00		\$27,180.56
31/12/2010	provisión cuota patronal	249	\$ 127.34		\$27,307.90
31/12/2010	Requisición de materiales	250	\$ 5.25		\$27,313.15

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

**LIBRO MAYOR
COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
ORDEN DE PRODUCCION 2**

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2010	Requisición de materiales	7	\$ 492.00		\$492.00
05/01/2010	devolución de producción	8		\$ 26.00	\$466.00
15/01/2010	Provisión mano de obra	11	\$ 630.00		\$1,096.00
15/01/2010	provisión cuota patronal	12	\$ 96.08		\$1,192.08
30/01/2010	pago de energía	13	\$ 300.00		\$1,492.08
30/01/2010	Requisición de materiales	14	\$ 590.50		\$2,082.58
31/01/2010	Liquidación mano de obra	15	\$ 630.00		\$2,712.58
31/01/2010	provisión cuota patronal	16	\$ 96.07		\$2,808.65
31/01/2010	Requisición de materiales	17	\$ 5.25		\$2,813.90
	SALDO ANTERIOR				\$2,813.90
05/02/2010	Requisición de Materiales	28	\$ 492.00		\$3,305.90
05/02/2010	devolución de producción	29	\$ -	\$ 65.00	\$3,240.90
15/02/2010	Provisión mano de obra	32	\$ 630.00		\$3,870.90
15/02/2010	provisión cuota patronal	33	\$ 96.08		\$3,966.98
28/02/2010	pago de energía	34	\$ 300.00		\$4,266.98
28/02/2010	Requisición de materiales	35	\$ 590.50		\$4,857.48
28/02/2010	Liquidación mano de obra	36	\$ 630.00		\$5,487.48
28/02/2010	provisión cuota patronal	37	\$ 96.07		\$5,583.55
28/02/2010	Requisición de materiales	38	\$ 5.25		\$5,588.80
28/02/2010	Productos Terminados	42		\$ 4,200.00	\$1,388.80
	SALDO ANTERIOR				\$1,388.80
05/03/2010	Requisición de Materiales	50	\$ 492.00		\$1,880.80
12/03/2010	devolución de producción	51	\$ -	\$ 26.00	\$1,854.80
15/03/2010	Provisión mano de obra	54	\$ 630.00		\$2,484.80
15/03/2010	provisión cuota patronal	55	\$ 96.08		\$2,580.88
30/03/2010	pago de energía	56	\$ 300.00		\$2,880.88
30/03/2010	Requisición de materiales	57	\$ 590.50		\$3,471.38
30/03/2010	Liquidación mano de obra	58	\$ 630.00		\$4,101.38
30/03/2010	provisión cuota patronal	59	\$ 96.07		\$4,197.45
30/03/2010	Requisición de materiales	60	\$ 5.25		\$4,202.70

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$4,202.70
05/04/2010	Requisición de materiales	71	\$ 492.00		\$4,694.70
05/04/2010	devolución de producción	72		\$ 26.00	\$4,668.70
15/04/2010	Provisión mano de obra	75	\$ 630.00		\$5,298.70
15/04/2010	provisión cuota patronal	76	\$ 96.08		\$5,394.78
30/04/2010	pago de energía	77	\$ 300.00		\$5,694.78
30/04/2010	Requisición de materiales	78	\$ 590.50		\$6,285.28
30/04/2010	Liquidación mano de obra	79	\$ 630.00		\$6,915.28
30/04/2010	provisión cuota patronal	80	\$ 96.07		\$7,011.35
30/04/2010	Requisición de materiales	81	\$ 5.25		\$7,016.60
30/04/2010	Productos Terminados	85		\$ 3,500.00	\$3,516.60
	SALDO ANTERIOR				\$3,516.60
05/05/2010	Requisición de Materiales	93	\$ 492.00		\$4,008.60
05/05/2010	devolución de producción	94	\$ -	\$ 91.00	\$3,917.60
15/05/2010	Provisión mano de obra	97	\$ 630.00		\$4,547.60
15/05/2010	provisión cuota patronal	98	\$ 96.08		\$4,643.68
30/05/2010	pago de energía	99	\$ 300.00		\$4,943.68
30/05/2010	Requisición de materiales	100	\$ 590.50		\$5,534.18
31/05/2010	Liquidación mano de obra	101	\$ 630.00		\$6,164.18
31/05/2010	provisión cuota patronal	102	\$ 96.07		\$6,260.25
31/05/2010	Requisición de materiales	103	\$ 5.25		\$6,265.50
	SALDO ANTERIOR				\$6,265.50
05/06/2010	Requisición de Materiales	114	\$ 492.00		\$6,757.50
12/06/2010	devolución de producción	115	\$ -	\$ 26.00	\$6,731.50
15/06/2010	Provisión mano de obra	118	\$ 630.00		\$7,361.50
15/06/2010	provisión cuota patronal	119	\$ 96.08		\$7,457.58
30/06/2010	pago de energía	120	\$ 300.00		\$7,757.58
30/06/2010	Requisición de materiales	121	\$ 590.50		\$8,348.08
30/06/2010	Liquidación mano de obra	122	\$ 630.00		\$8,978.08
30/06/2010	provisión cuota patronal	123	\$ 96.07		\$9,074.15
30/06/2010	Requisición de materiales	124	\$ 5.25		\$9,079.40
	SALDO ANTERIOR				\$9,079.40
05/07/2010	Requisición de Materiales	135	\$ 492.00		\$9,571.40
12/07/2010	devolución de producción	136	\$ -	\$ 26.00	\$9,545.40
15/07/2010	Provisión mano de obra	139	\$ 630.00		\$10,175.40
15/07/2010	provisión cuota patronal	140	\$ 96.08		\$10,271.48
30/07/2010	pago de energía	141	\$ 300.00		\$10,571.48
31/07/2010	Requisición de materiales	142	\$ 590.50		\$11,161.98
31/07/2010	Liquidación mano de obra	143	\$ 630.00		\$11,791.98
31/07/2010	provisión cuota patronal	144	\$ 96.07		\$11,888.05
31/07/2010	Requisición de materiales	145	\$ 5.25		\$11,893.30

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$11,893.30
05/08/2010	Requisición de materiales	156	\$ 492.00		\$12,385.30
05/08/2010	devolución de producción	157		\$ 52.00	\$12,333.30
15/08/2010	Provisión mano de obra	160	\$ 630.00		\$12,963.30
15/08/2010	provisión cuota patronal	161	\$ 96.08		\$13,059.38
30/08/2010	pago de energía	162	\$ 300.00		\$13,359.38
30/08/2010	Requisición de materiales	163	\$ 590.50		\$13,949.88
30/08/2010	Liquidación mano de obra	164	\$ 630.00		\$14,579.88
30/08/2010	provisión cuota patronal	165	\$ 96.07		\$14,675.95
30/08/2010	Requisición de materiales	166	\$ 5.25		\$14,681.20
	SALDO ANTERIOR				\$14,681.20
05/09/2010	Requisición de Materiales	177	\$ 492.00		\$15,173.20
05/09/2010	devolución de producción	178	\$ -	\$ 26.00	\$15,147.20
15/09/2010	Provisión mano de obra	181	\$ 630.00		\$15,777.20
15/09/2010	provisión cuota patronal	182	\$ 96.08		\$15,873.28
30/09/2010	pago de energía	183	\$ 300.00		\$16,173.28
30/09/2010	Requisición de materiales	184	\$ 590.50		\$16,763.78
30/09/2010	Liquidación mano de obra	185	\$ 630.00		\$17,393.78
30/09/2010	provisión cuota patronal	186	\$ 96.07		\$17,489.85
30/09/2010	Requisición de materiales	187	\$ 5.25		\$17,495.10
	SALDO ANTERIOR				\$17,495.10
05/10/2010	Requisición de Materiales	198	\$ 492.00		\$17,987.10
12/10/2010	devolución de producción	199	\$ -	\$ 26.00	\$17,961.10
15/10/2010	Provisión mano de obra	202	\$ 630.00		\$18,591.10
15/10/2010	provisión cuota patronal	203	\$ 96.08		\$18,687.18
30/10/2010	pago de energía	204	\$ 300.00		\$18,987.18
31/10/2010	Requisición de materiales	205	\$ 590.50		\$19,577.68
31/10/2010	Liquidación mano de obra	206	\$ 630.00		\$20,207.68
31/10/2010	provisión cuota patronal	207	\$ 96.07		\$20,303.75
31/10/2010	Requisición de materiales	208	\$ 5.25		\$20,309.00
	SALDO ANTERIOR				\$20,309.00
05/11/2010	Requisición de Materiales	219	\$ 492.00		\$20,801.00
12/11/2010	devolución de producción	220	\$ -	\$ 26.00	\$20,775.00
15/11/2010	Provisión mano de obra	223	\$ 630.00		\$21,405.00
15/11/2010	provisión cuota patronal	224	\$ 96.08		\$21,501.08
30/11/2010	pago de energía	225	\$ 300.00		\$21,801.08
30/11/2010	Requisición de materiales	226	\$ 590.50		\$22,391.58
30/11/2010	Liquidación mano de obra	227	\$ 630.00		\$23,021.58
30/11/2010	provisión cuota patronal	228	\$ 96.07		\$23,117.65
30/11/2010	Requisición de materiales	229	\$ 5.25		\$23,122.90

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$23,122.90
05/12/2010	Requisición de materiales	240	\$ 492.00		\$23,614.90
05/12/2010	devolución de producción	241		\$ 26.00	\$23,588.90
15/12/2010	Provisión mano de obra	244	\$ 630.00		\$24,218.90
15/12/2010	provisión cuota patronal	245	\$ 96.08		\$24,314.98
30/12/2010	pago de energía	246	\$ 300.00		\$24,614.98
31/12/2010	Requisición de materiales	247	\$ 590.50		\$25,205.48
31/12/2010	Liquidación mano de obra	248	\$ 630.00		\$25,835.48
31/12/2010	provisión cuota patronal	249	\$ 96.07		\$25,931.55
31/12/2010	Requisición de materiales	250	\$ 5.25		\$25,936.80

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

LIBRO MAYOR

GASTOS DE ADMINISTRACION

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2010	Provisión de planilla	11	\$710.01	\$-	\$710.01
15/01/2010	Provisión cuota patronal	12	\$ 108.28		\$818.29
30/01/2010	pago de energía eléctrica	13	\$ 200.00		\$1,018.29
31/01/2010	Liquidación de sueldos	15	\$ 710.00		\$1,728.29
31/01/2010	Provisión cuota patronal	16	\$ 108.28		\$1,836.57
	SALDO ANTERIOR				\$1,836.57
15/02/2010	Provisión de planilla	32	\$710.00	\$-	\$2,546.57
15/02/2010	Provisión cuota patronal	33	\$ 108.28		\$2,654.85
15/02/2010	pago de energía eléctrica	34	\$ 200.00		\$2,854.85
28/02/2010	Liquidación de sueldos	36	\$ 710.00		\$3,564.85
28/02/2010	Provisión cuota patronal	37	\$ 108.28		\$3,673.13
	SALDO ANTERIOR				\$3,673.13
15/03/2010	Provisión de planilla	54	\$710.00	\$-	\$4,383.13
15/03/2010	Provisión cuota patronal	55	\$ 108.28		\$4,491.41
15/03/2010	pago de energía eléctrica	56	\$ 200.00		\$4,691.41
30/03/2010	Liquidación de sueldos	58	\$ 710.00		\$5,401.41
30/03/2010	Provisión cuota patronal	59	\$ 108.28		\$5,509.69
	SALDO ANTERIOR				\$5,509.69
15/04/2010	Provisión de planilla	75	\$710.00	\$-	\$6,219.69
15/04/2010	Provisión cuota patronal	76	\$ 108.28		\$6,327.97
15/04/2010	pago de energía eléctrica	77	\$ 200.00		\$6,527.97
30/04/2010	Liquidación de sueldos	79	\$ 710.00		\$7,237.97
30/04/2010	Provisión cuota patronal	80	\$ 108.28		\$7,346.25
	SALDO ANTERIOR				\$7,346.25
15/05/2010	Provisión de planilla	97	\$710.00	\$-	\$8,056.25
15/05/2010	Provisión cuota patronal	98	\$ 108.28		\$8,164.53
15/05/2010	pago de energía eléctrica	99	\$ 200.00		\$8,364.53
31/05/2010	Liquidación de sueldos	101	\$ 710.00		\$9,074.53
31/05/2010	Provisión cuota patronal	102	\$ 108.28		\$9,182.81

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$9,182.81
15/06/2010	Provisión de planilla	118	\$710.00	\$-	\$9,892.81
15/06/2010	Provisión cuota patronal	119	\$ 108.28		\$10,001.09
30/06/2010	pago de energía eléctrica	120	\$ 200.00		\$10,201.09
30/06/2010	Liquidación de sueldos	122	\$ 710.00		\$10,911.09
30/06/2010	Provisión cuota patronal	123	\$ 108.28		\$11,019.37
	SALDO ANTERIOR				\$11,019.37
15/07/2010	Provisión de planilla	139	\$710.00	\$-	\$11,729.37
15/07/2010	Provisión cuota patronal	140	\$ 108.28		\$11,837.65
15/02/2010	pago de energía eléctrica	141	\$ 200.00		\$12,037.65
30/07/2010	Liquidación de sueldos	143	\$ 710.00		\$12,747.65
30/07/2010	Provisión cuota patronal	144	\$ 108.28		\$12,855.93
	SALDO ANTERIOR				\$12,855.93
15/08/2010	Provisión de planilla	160	\$710.00	\$-	\$13,565.93
15/08/2010	Provisión cuota patronal	161	\$ 108.28		\$13,674.21
15/08/2010	pago de energía eléctrica	162	\$ 200.00		\$13,874.21
31/08/2010	Liquidación de sueldos	164	\$ 710.00		\$14,584.21
31/08/2010	Provisión cuota patronal	165	\$ 108.28		\$14,692.49
	SALDO ANTERIOR				\$14,692.49
15/09/2010	Provisión de planilla	181	\$710.00	\$-	\$15,402.49
15/09/2010	Provisión cuota patronal	182	\$ 108.28		\$15,510.77
15/09/2010	pago de energía eléctrica	183	\$ 200.00		\$15,710.77
30/09/2010	Liquidación de sueldos	185	\$ 710.00		\$16,420.77
30/09/2010	Provisión cuota patronal	186	\$ 108.28		\$16,529.05
	SALDO ANTERIOR				\$16,529.05
15/10/2010	Provisión de planilla	202	\$710.00	\$-	\$17,239.05
15/10/2010	Provisión cuota patronal	203	\$ 108.28		\$17,347.33
15/10/2010	pago de energía eléctrica	204	\$ 200.00		\$17,547.33
31/10/2010	Liquidación de sueldos	206	\$ 710.00		\$18,257.33
31/10/2010	Provisión cuota patronal	207	\$ 108.28		\$18,365.61
	SALDO ANTERIOR				\$18,365.61
15/11/2010	Provisión de planilla	223	\$710.00	\$-	\$19,075.61
15/11/2010	Provisión cuota patronal	224	\$ 108.28		\$19,183.89
15/11/2010	pago de energía eléctrica	225	\$ 200.00		\$19,383.89
31/11/2010	Liquidación de sueldos	227	\$ 710.00		\$20,093.89
31/11/2010	Provisión cuota patronal	228	\$ 108.28		\$20,202.17

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$20,202.17
15/12/2010	Provisión de planilla	244	\$710.00	\$-	\$20,912.17
15/12/2010	Provisión cuota patronal	245	\$ 108.28		\$21,020.45
30/12/2010	pago de energía eléctrica	246	\$ 200.00		\$21,220.45
31/12/2010	Liquidación de sueldos	248	\$ 710.00		\$21,930.45
31/12/2010	Provisión cuota patronal	249	\$ 108.28		\$22,038.73

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

**LIBRO MAYOR
GASTOS DE VENTA**

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2010	pago de energía eléctrica	13	\$ 200.00	\$ -	\$200.00
	SALDO ANTERIOR				\$200.00
15/02/2010	pago de energía eléctrica	34	\$ 200.00	\$ -	\$400.00
	SALDO ANTERIOR				\$400.00
15/03/2010	pago de energía eléctrica	56	\$ 200.00	\$ -	\$600.00
	SALDO ANTERIOR				\$600.00
15/04/2010	pago de energía eléctrica	56	\$ 200.00	\$ -	\$800.00
	SALDO ANTERIOR				\$800.00
15/05/2010	pago de energía eléctrica	99	\$ 200.00	\$ -	\$1,000.00
	SALDO ANTERIOR				\$1,000.00
15/06/2010	pago de energía eléctrica	120	\$ 200.00	\$ -	\$1,200.00
	SALDO ANTERIOR				\$1,200.00
15/07/2010	pago de energía eléctrica	141	\$ 200.00	\$ -	\$1,400.00
	SALDO ANTERIOR				\$1,400.00
15/08/2010	pago de energía eléctrica	162	\$ 200.00	\$ -	\$1,600.00
	SALDO ANTERIOR				\$1,600.00
15/09/2010	pago de energía eléctrica	183	\$ 200.00	\$ -	\$1,800.00
	SALDO ANTERIOR				\$1,800.00
15/10/2010	pago de energía eléctrica	204	\$ 200.00	\$ -	\$2,000.00
	SALDO ANTERIOR				\$2,000.00
15/11/2010	pago de energía eléctrica	225	\$ 200.00	\$ -	\$2,200.00
	SALDO ANTERIOR				\$2,200.00
15/12/2010	pago de energía eléctrica	246	\$ 200.00	\$ -	\$2,400.00

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

**LIBRO MAYOR
CUENTAS POR PAGAR**

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2010	Por Compra	5		\$10.00	\$10.00
15/01/2010	Provisión del sueldo	11		\$1,873.40	\$1,883.40
31/01/2010	Liquidación de Sueldos	15	\$1,873.40		\$10.00
31/01/2010	IVA Por Pagar	20		\$4,013.09	\$4,023.09
	SALDO ANTERIOR				\$4,023.09
03/02/2010	Liquidación Retención	21	\$10.00		\$4,013.09
03/02/2010	Provisión del sueldo	22	\$4,013.09		\$-
03/02/2010	Retención por compra	26	\$-	\$10.00	\$10.00
15/02/2010	Provisión del sueldo	32		\$1,873.40	\$1,883.40
28/02/2010	Liquidación de Sueldos	36	\$1,873.40		\$10.00
28/02/2010	IVA Por Pagar	41		\$3,209.56	\$3,219.56
	SALDO ANTERIOR				\$3,219.56
03/03/2010	Liquidación Retención	43	\$10.00		\$3,209.56
03/03/2010	Provisión del sueldo	44	\$3,209.56		\$-
03/03/2010	Retención por compra	48	\$-	\$10.00	\$10.00
15/03/2010	Provisión del sueldo	54		\$1,873.40	\$1,883.40
30/03/2010	Liquidación de Sueldos	58	\$1,873.40		\$10.00
30/03/2010	IVA Por Pagar	63		\$1,153.09	\$1,163.09
	SALDO ANTERIOR				\$1,163.09
03/04/2010	Liquidación de Retención	64	\$10.00		\$1,153.09
03/04/2010	Provisión del sueldo	65	\$1,153.09		\$-
03/04/2010	Retención por compra	69	\$-	\$10.00	\$10.00
15/04/2010	Provisión del sueldo	75		\$1,873.40	\$1,883.40
30/04/2010	Liquidación de Sueldos	79	\$1,873.40		\$10.00
30/04/2010	IVA Por Pagar	84		\$854.09	\$864.09

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$864.09
03/05/2010	Liquidación de Retención	86	\$10.00		\$854.09
03/05/2010	Provisión del sueldo	87	\$854.09		\$-
03/05/2010	Retención por compra	91	\$-	\$10.00	\$10.00
15/05/2010	Provisión del sueldo	97		\$1,873.40	\$1,883.40
30/05/2010	Liquidación de Sueldos	101	\$1,873.40		\$10.00
31/05/2010	Liquidación de IVA	106		\$51.34	\$61.34
	SALDO ANTERIOR				\$61.34
	Liquidación de				
03/06/2010	Retención Enero	107	\$10.00		\$51.34
03/06/2010	Liquidación de IVA	108	\$51.34		\$-
03/06/2010	Retención por compra	112	\$-	\$10.00	\$10.00
15/06/2010	Provisión del sueldo	118		\$1,873.40	\$1,883.40
30/06/2010	Liquidación de Sueldos	122	\$1,873.40		\$10.00
30/06/2010	IVA Por Pagar	127		\$236.59	\$246.59
	SALDO ANTERIOR				\$246.59
03/07/2010	Liquidación de Retención	128	\$10.00		\$236.59
03/07/2010	IVA Por Pagar	129	\$236.59		\$-
03/07/2010	Retención por compra	133	\$-	\$10.00	\$10.00
15/07/2010	Provisión del sueldo	139		\$1,873.40	\$1,883.40
30/07/2010	Liquidación de Sueldos	143	\$1,873.40		\$10.00
30/07/2010	IVA Por Pagar	148		\$1,504.09	\$1,514.09
	SALDO ANTERIOR				\$1,514.09
03/08/2010	Liquidación de Retención	149	\$10.00		\$1,504.09
03/08/2010	Liquidación de IVA	150	\$1,504.09		\$-
03/08/2010	Retención por compra	154	\$-	\$10.00	\$10.00
15/08/2010	Provisión del sueldo	160		\$1,873.40	\$1,883.40
31/08/2010	Liquidación de Sueldos	164	\$1,873.40		\$10.00
31/08/2010	IVA Por Pagar	169		\$83.97	\$93.97
	SALDO ANTERIOR				\$93.97
03/09/2010	Liquidación de Retención	170	\$10.00		\$83.97
03/09/2010	Liquidación de IVA	171	\$83.97		\$-
03/09/2010	Retención por compra	175	\$-	\$10.00	\$10.00
15/09/2010	Provisión del sueldo	181		\$1,873.40	\$1,883.40
30/09/2010	Liquidación de Sueldos	185	\$1,873.40		\$10.00
30/09/2010	IVA Por Pagar	190		\$672.09	\$682.09

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$682.09
03/10/2010	Liquidación de Retención	191	\$10.00		\$672.09
03/10/2010	Liquidación de IVA	192	\$672.09		\$-
03/10/2010	Retención por compra	196	\$-	\$10.00	\$10.00
15/10/2010	Provisión del sueldo	202		\$1,873.40	\$1,883.40
31/10/2010	Liquidación de Sueldos	206	\$1,873.40		\$10.00
	SALDO ANTERIOR				\$10.00
03/11/2010	Liquidación de Retención	212	\$10.00		\$-
15/11/2010	Retención por compra	217	\$-	\$10.00	\$10.00
30/11/2010	Provisión del sueldo	223		\$1,873.40	\$1,883.40
30/11/2010	Liquidación de Sueldos	227	\$1,873.40		\$10.00
	SALDO ANTERIOR				\$10.00
03/12/2010	Liquidación de Retención	223	\$10.00		\$-
03/12/2010	IVA Por Pagar				\$-
03/12/2010	Retención por compra	238	\$-	\$10.00	\$10.00
15/12/2010	Provisión del sueldo	244		\$1,873.40	\$1,883.40
31/12/2010	Liquidación de Sueldos	248	\$1,873.40		\$10.00

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

**LIBRO MAYOR
RETENCIONES LEGALES**

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2010	Provisión del sueldo	11	\$-	\$301.61	\$301.61
31/01/2010	Liquidación de Sueldos	15	\$-	\$301.61	\$603.22
	SALDO ANTERIOR				\$603.22
03/02/2010	liquidación de Retenciones	21	\$603.22		\$-
15/02/2010	Provisión del sueldo	32	\$-	\$301.61	\$301.61
28/02/2010	Liquidación de Sueldos	36	\$-	\$301.61	\$603.22
	SALDO ANTERIOR				\$603.22
03/03/2010	liquidación de Retenciones	43	\$603.22		\$-
15/03/2010	Provisión del sueldo	54	\$-	\$301.61	\$301.61
30/03/2010	Liquidación de Sueldos	58	\$-	\$301.61	\$603.22
	SALDO ANTERIOR				\$603.22
03/04/2010	liquidación de Retenciones	64	\$603.22		\$-
15/04/2010	Provisión del sueldo	75	\$-	\$301.61	\$301.61
30/04/2010	Liquidación de Sueldos	79	\$-	\$301.61	\$603.22
	SALDO ANTERIOR				\$603.22
03/05/2010	liquidación de Retenciones	86	\$603.22		\$-
15/05/2010	Provisión del sueldo	97	\$-	\$301.61	\$301.61
30/05/2010	Liquidación de Sueldos	101	\$-	\$301.61	\$603.22
	SALDO ANTERIOR				\$603.22
03/06/2010	liquidación de Retenciones	107	\$603.22		\$-
15/06/2010	Provisión del sueldo	118	\$-	\$301.61	\$301.61
30/06/2010	Liquidación de Sueldos	122	\$-	\$301.61	\$603.22

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$603.22
03/07/2010	Liquidación de Retenciones	128	\$603.21		\$0.01
15/07/2010	Provisión del sueldo	139	\$-	\$301.61	\$301.62
31/07/2010	Liquidación de Sueldos	143	\$-	\$301.61	\$603.23
	SALDO ANTERIOR				\$603.23
03/08/2010	liquidación de Retenciones	149	\$603.21		\$0.02
15/08/2010	Provisión del sueldo	160	\$-	\$301.61	\$301.63
31/08/2010	Liquidación de Sueldos	164	\$-	\$301.61	\$603.24
	SALDO ANTERIOR				\$603.24
03/09/2010	liquidación de Retenciones	170	\$603.22		\$0.02
15/03/2010	Provisión del sueldo	181	\$-	\$301.61	\$301.63
30/03/2010	Liquidación de Sueldos	185	\$-	\$301.61	\$603.24
	SALDO ANTERIOR				\$603.24
03/10/2010	liquidación de Retenciones	191	\$603.22		\$0.02
15/10/2010	Provisión del sueldo	202	\$-	\$301.61	\$301.63
31/10/2010	Liquidación de Sueldos	206	\$-	\$301.61	\$603.24
	SALDO ANTERIOR				\$603.24
03/11/2010	liquidación de Retenciones	212	\$603.22		\$0.02
15/11/2010	Provisión del sueldo	223	\$-	\$301.61	\$301.63
30/11/2010	Liquidación de Sueldos	227	\$-	\$301.61	\$603.24
	SALDO ANTERIOR				\$603.24
03/12/2010	liquidación de Retenciones	233	\$603.22		\$0.02
15/12/2010	Provisión del sueldo	244	\$-	\$301.61	\$301.63
30/12/2010	Liquidación de Sueldos	248	\$-	\$301.61	\$603.24

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

**LIBRO MAYOR
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR**

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2010	Provisión de cuota Patronal	12		\$331.69	\$331.69
31/01/2010	Liquidación de Sueldos	16		\$331.69	\$663.38
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/02/2010	liquidación de retenciones	21	\$663.38		\$-
15/02/2010	Provisión de cuota Patronal	33		\$331.69	\$331.69
28/02/2010	Liquidación de Sueldos	37		\$331.69	\$663.38
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/03/2010	liquidación de retenciones	43	\$663.38		\$-
15/03/2010	Provisión de cuota Patronal	55		\$331.69	\$331.69
30/03/2010	Liquidación de Sueldos	59		\$331.69	\$663.38
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/04/2010	liquidación de retenciones	64	\$663.38		\$-
15/04/2010	Provisión de cuota Patronal	76		\$331.69	\$331.69
30/04/2010	Liquidación de Sueldos	80		\$331.69	\$663.38
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/05/2010	liquidación de retenciones	86	\$663.38		\$-
15/05/2010	Provisión de cuota Patronal	98		\$331.69	\$331.69
30/04/2010	Liquidación de Sueldos	102		\$331.69	\$663.38
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/06/2010	liquidación de retenciones	107	\$663.38		\$-
15/06/2010	Provisión de cuota Patronal	119		\$331.69	\$331.69
30/06/2010	Liquidación de Sueldos	123		\$331.69	\$663.38

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/07/2010	liquidación de retenciones	128	\$663.38		\$-
15/07/2010	Provisión de cuota Patronal	140		\$331.69	\$331.69
30/07/2010	Liquidación de Sueldos	144		\$331.69	\$663.38
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/08/2010	liquidación de retenciones	149	\$663.38		\$-
15/08/2010	Provisión de cuota Patronal	161		\$331.69	\$331.69
31/08/2010	Liquidación de Sueldos	165		\$331.69	\$663.38
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/09/2010	liquidación de retenciones	170	\$663.38		\$-
15/09/2010	Provisión de cuota Patronal	182		\$331.69	\$331.69
30/09/2010	Liquidación de Sueldos	186		\$331.69	\$663.38
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/10/2010	liquidación de retenciones	191	\$663.38		\$-
15/10/2010	Provisión de cuota Patronal	203		\$331.69	\$331.69
30/10/2010	Liquidación de Sueldos	207		\$331.69	\$663.38
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/11/2010	liquidación de retenciones	212	\$663.38		\$-
15/11/2010	Provisión de cuota Patronal	224		\$331.69	\$331.69
30/11/2010	Liquidación de Sueldos	228		\$331.69	\$663.38
	SALDO ANTERIOR				\$663.38
03/12/2010	liquidación de retenciones	223	\$663.38		\$-
15/12/2010	Provisión de cuota Patronal	245		\$331.69	\$331.69
30/12/2010	Liquidación de Sueldos	249		\$331.69	\$663.38

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

**LIBRO MAYOR
VENTAS**

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	Por Ventas	18		\$33,000.00	\$33,000.00
31/01/2010	Por Ventas	19		\$1,800.00	\$34,800.00
	SALDO ANTERIOR				\$34,800.00
28/02/2010	Por Ventas	39	\$-	\$27,500.00	\$62,300.00
28/02/2010	Por Ventas	40	\$-	\$1,080.00	\$63,380.00
	SALDO ANTERIOR				\$63,380.00
30/03/2010	Por Ventas	61	\$-	\$11,000.00	\$74,380.00
30/03/2010	Por Ventas	62	\$-	\$1,800.00	\$76,180.00
	SALDO ANTERIOR				\$76,180.00
31/04/2010	Por Ventas	82	\$-	\$8,250.00	\$84,430.00
31/04/2010	Por Ventas	83	\$-	\$2,250.00	\$86,680.00
	SALDO ANTERIOR				\$86,680.00
31/05/2010	Por Ventas	104	\$-	\$3,630.00	\$90,310.00
31/05/2010	Por Ventas	105	\$-	\$630.00	\$90,940.00
	SALDO ANTERIOR				\$90,940.00
31/06/2010	Por Ventas	125	\$-	\$4,400.00	\$95,340.00
31/06/2010	Por Ventas	126	\$-	\$1,350.00	\$96,690.00
	SALDO ANTERIOR				\$96,690.00
31/07/2010	Por Ventas	146	\$-	\$11,000.00	\$107,690.00
31/07/2010	Por Ventas	147	\$-	\$4,500.00	\$112,190.00
	SALDO ANTERIOR				\$112,190.00
31/08/2010	Por Ventas	167	\$-	\$2,750.00	\$114,940.00
31/08/2010	Por Ventas	168	\$-	\$1,800.00	\$116,740.00

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$116,740.00
30/09/2010	Por Ventas	188		\$5,500.00	\$122,240.00
30/09/2010	Por Ventas	189		\$3,600.00	\$125,840.00
	SALDO ANTERIOR				\$125,840.00
31/10/2010	Por Ventas	209	\$-	\$825.00	\$126,665.00
31/10/2010	Por Ventas	210	\$-	\$2,700.00	\$129,365.00
	SALDO ANTERIOR				\$129,365.00
30/11/2010	Por Ventas	230	\$-	\$1,100.00	\$130,465.00
30/11/2010	Por Ventas	231	\$-	\$1,800.00	\$132,265.00
	SALDO ANTERIOR				\$132,265.00
31/12/2010	Por Ventas	251	\$-	\$4,125.00	\$136,390.00
31/12/2010	Por Ventas	252	\$-	\$540.00	\$136,930.00

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

**LIBRO MAYOR
DEBITO FISCAL**

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	Por Ventas	18	\$ -	\$4,290.00	\$4,290.00
31/01/2010	Por Ventas	19	\$ -	\$234.00	\$4,524.00
31/01/2010	Liquidación de IVA	20	\$4,524.00		\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
28/02/2010	Por Ventas	39	\$ -	\$3,575.00	\$3,575.00
28/02/2010	Por Ventas	40	\$ -	\$140.40	\$3,715.40
28/02/2010	Liquidación de IVA	20	\$3,715.40		\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
30/03/2010	Por Ventas	61	\$ -	\$1,430.00	\$1,430.00
30/03/2010	Por Ventas	62	\$ -	\$234.00	\$1,664.00
30/03/2010	Liquidación de IVA	63	\$1,664.00		\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
31/04/2010	Por Ventas	82	\$ -	\$1,072.50	\$1,072.50
31/04/2010	Por Ventas	83	\$ -	\$292.50	\$1,365.00
31/04/2010	Liquidación de IVA	84	\$1,365.00		\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
31/05/2010	Por Ventas	104		\$471.90	\$471.90
31/05/2010	Por Ventas	105		\$81.90	\$553.80
31/05/2010	Liquidación de IVA	106	\$553.80		\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
31/06/2010	Por Ventas	125	\$ -	\$572.00	\$572.00
31/06/2010	Por Ventas	126	\$ -	\$175.50	\$747.50
31/06/2010	Liquidación de IVA	127	\$747.50		\$-

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				\$-
31/07/2010	Por Ventas	146		\$1,430.00	\$1,430.00
31/07/2010	Por Ventas	147	\$ -	\$585.00	\$2,015.00
31/07/2010	Liquidación de IVA	148	\$2,015.00		\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
31/08/2010	Por Ventas	167	\$ -	\$357.50	\$357.50
31/08/2010	Por Ventas	168	\$ -	\$234.00	\$591.50
31/08/2010	Liquidación de IVA	169	\$591.50		\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
30/09/2010	Por Ventas	188	\$ -	\$715.00	\$715.00
30/09/2010	Por Ventas	189	\$ -	\$468.00	\$1,183.00
30/09/2010	Liquidación de IVA		\$1,183.00		\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
31/10/2010	Por Ventas	209	\$ -	\$107.25	\$107.25
31/10/2010	Por Ventas	210	\$ -	\$351.00	\$458.25
31/10/2010	Liquidación de IVA	211	\$458.25		\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
30/11/2010	Por Ventas	230		\$143.00	\$143.00
30/11/2010	Por Ventas	231		\$234.00	\$377.00
30/11/2010	Liquidación de IVA	232	\$377.00		\$-
	SALDO ANTERIOR				\$-
31/12/2010	Por Ventas	251	\$ -	\$536.25	\$536.25
31/12/2010	Por Ventas	252	\$ -	\$70.20	\$606.45
31/12/2010	Liquidación de IVA	253	\$606.45		\$-

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

LIBRO MAYOR

REMANENTE

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2010	SALDO ANTERIOR Provisión de Remanente	211	\$52.66	\$-	\$- \$52.66
03/11/2010	SALDO ANTERIOR Liquidación de IVA	213	\$-	\$52.66	\$52.66 \$-
30/11/2010	SALDO ANTERIOR Provisión de Remanente	232	\$186.57	\$-	\$- \$186.57
03/12/2010	SALDO ANTERIOR Liquidación de IVA	234	\$-	\$186.57	\$186.57 \$-
31/12/2010	SALDO ANTERIOR Provisión de Remanente	253	\$91.03	\$-	\$- \$91.03

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV

LIBRO MAYOR

COSTO DE VENTA

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA PARTIDA	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	Reconocimiento del costo	254	\$100,790.00	\$-	\$100,790.00

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV
BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CUENTA		DEBE	HABER
INMUEBLES		\$ 45,000.00	
DEPRECIACION		\$ (15,000.00)	
PRESTAMOS BANCARIOS		\$-	\$ 35,000.00
CAPITAL SOCIAL		\$-	\$ 174,000.00
UTILIDAD ACUMULADA		\$-	\$ 21,285.00
BANCOS		\$ 30,000.00	
CAJA		\$ 52,009.71	
INVENTARIOS		\$ 78,997.00	
CREDITO FISCAL		\$-	\$ -
PROVEEDORES			\$ 1,084.80
COSTOS DE PRODUCCION EN PROCESO		\$ 53,249.95	\$ -
ORDEN 1	\$27,313.15		
ORDEN 2	\$25,936.80		
GASTO DE ADMINISTRACIÓN		\$ 22,038.73	\$ -
GASTO DE VENTA		\$ 2,400.00	\$ -
CUENTAS POR PAGAR		\$-	\$ 10.00
RETENCIONES LEGALES		\$-	\$ 603.24
BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$-	\$ 663.38
VENTAS		\$-	\$ 136,930.00
DEBITO FISCAL		\$-	\$ -
REMANENTE		\$ 91.03	\$ -
COSTOS DE VENTA		\$ 100,790.0	
		\$ 470, 336.42	\$ 470, 336.42

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CONCEPTOS	2010
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	
BANCOS	\$ 30,000.00
CAJA	\$ 52,009.71
INVENTARIO	\$ 78,997.00
CREDITO FISCAL REMANENTE	\$ 91.03
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	\$ 161,097.74
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	
EDIFICIO	\$ 45,000.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (15,000.00)
COSTO DE PRODUCCION EN PROCESO	\$ 53,249.95
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 83,249.95
TOTAL DE ACTIVO	<u><u>\$ 244,347.69</u></u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
PROVEEDORES	\$ 1,084.80
IMPUESTO POR PAGAR	\$ 2,925.32
CUENTAS POR PAGAR	\$ 10.00
RETENCIONES LEGALES	\$ 603.24
BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 663.38
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	\$ 5,286.74
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
PRESTAMO BANCARIOS	\$ 35,000.00
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	\$ 35,000.00
<u>PATRIMONIO</u>	
CAPITAL SOCIAL	\$ 174,000.00
UTILIDAD ACUMULADA	\$ 21,285.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 8,775.95
TOTAL DE PATRIMONIO	<u><u>\$ 204,060.95</u></u>
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>\$ 244,347.69</u></u>
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
Estos Estados Financieros son Responsabilidad de la Empresa.	
Walter Jonathan Sorto H. Representante Legal	Leslie Diana Larisa Hernández S. Contador
Lic. Jorge Josué Rodríguez Gonzales Auditor Fiscal Reg. No. 2020	

INDUSTRIAS JOWALD, SA DE CV	
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)	
CONCEPTOS	2010
VENTAS	\$ 136,930.00
COSTO DE VENTAS	\$ 100,790.00
UTILIDAD BRUTA	<u>\$ 36,140.00</u>
GASTOS DE OPERACIÓN	
Gastos de Venta	22,038.73
Gastos de Administración	2,400.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	<u>\$ 11,701.27</u>
(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 2,925.32
UTILIDAD NETA O PERDIDA NETA	<u>\$ 8,775.95</u>
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
Estos Estados Financieros son Responsabilidad de la Empresa.	
Walter Jonathan Sorto H. Representante Legal	Diana Larisa Hernández S. Contador
Lic. Jorge Josué Rodríguez Gonzales Auditor Fiscal Reg. No. 2020	

6.2.- Análisis Trimestrales de Operaciones Contables

A continuación presentamos el análisis trimestral de los datos obtenidos en las operaciones contables de enero a marzo de 2010. Para analizar los datos utilizaremos los instrumentos que se detallan a continuación:

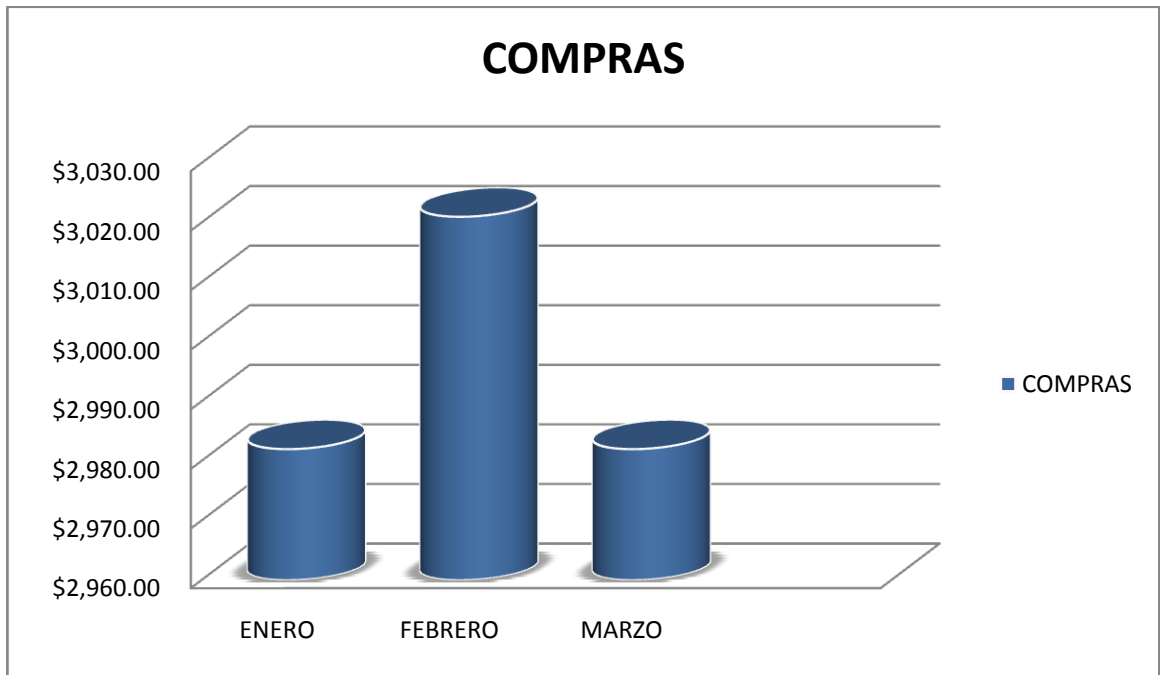
- a- Gráficos
- b- Cuadros Comparativos
- c- Análisis de Los Resultados

6.2.1- PRIMER TRIMESTRE

Periodo/conceptos	COMPRAS	VENTAS	COSTOS	GASTO**
ENERO	\$ 2,982.00	\$ 34,800.00	\$ 6,130.83	\$ 2,036.56
FEBRERO	\$ 3,021.00	\$ 28,580.00	\$ 5,960.82	\$ 2,036.56
MARZO	\$ 2,982.00	\$ 12,800.00	\$ 5,875.83	\$ 2,036.56

*En el presente caso la compra de materiales está reflejada en la cuenta Inventario.

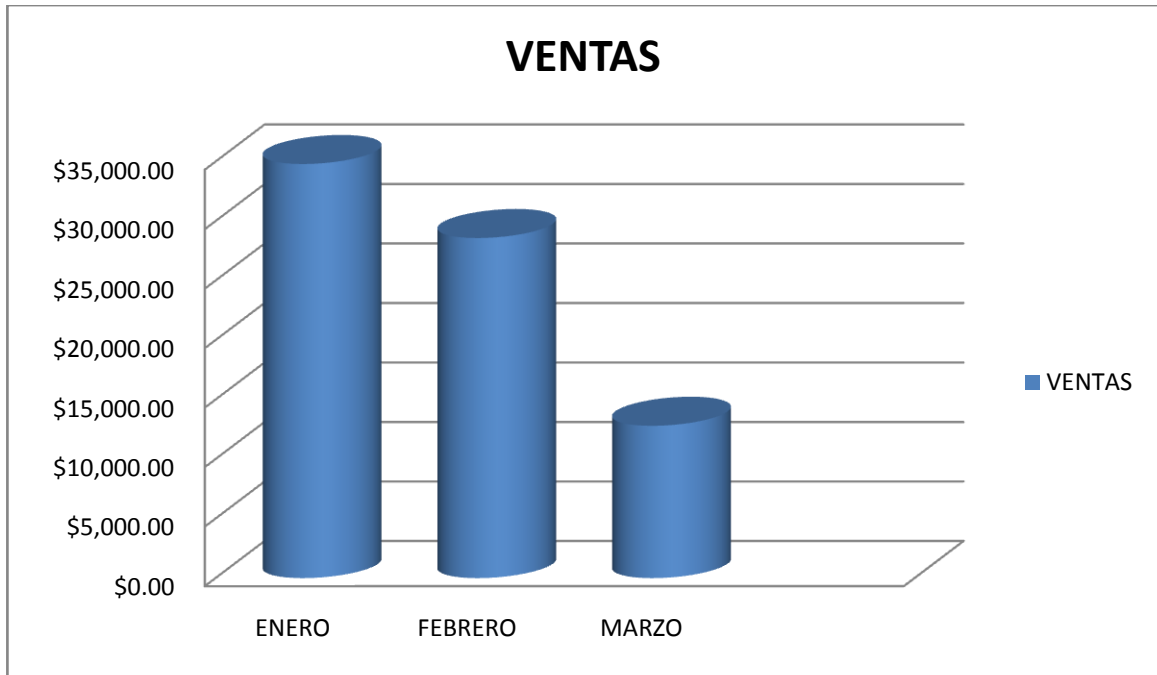
GRAFICO 1- Relación de movimiento de compras durante el primer trimestre.



Análisis del Grafico 1.

Para el primer trimestre relativamente las compras se mantienen estables con un leve incremento en el mes de febrero de 2010, lo cual nos da la pauta que la empresa se encuentra en una posición de producción continua.

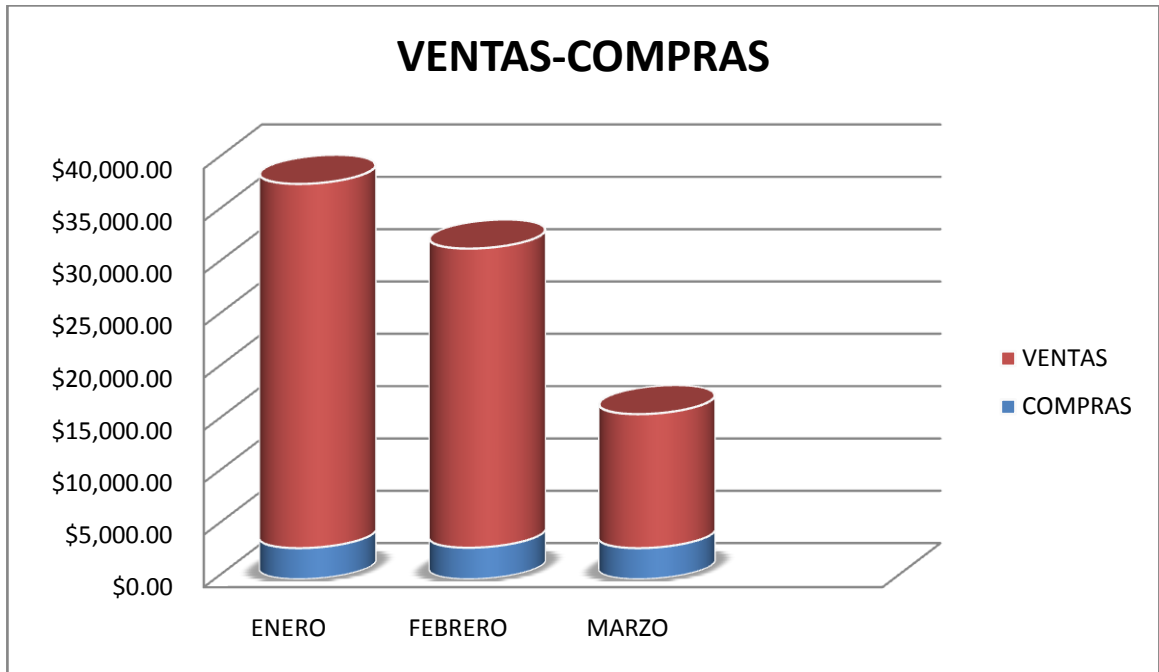
GRAFICO 2- Relación de movimiento de ventas durante el primer trimestre.



Análisis del Grafico 2.

En el primer trimestre observamos que la empresa reduce significativamente las ventas de enero a febrero y a marzo, lo cual nos permite hacer investigaciones en dicho departamento para poder tomar las acciones correctivas necesarias según las razones que se detecten.

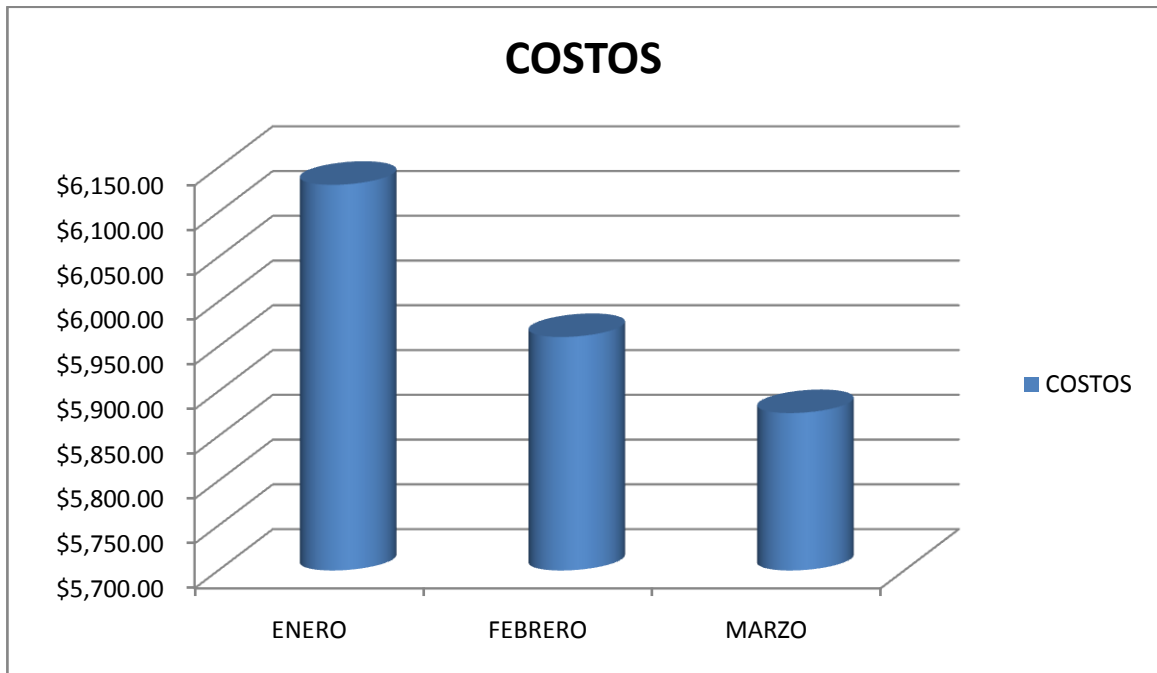
GRAFICO 3- Relación de movimientos de ventas y compras combinadas durante el primer trimestre.



Análisis del Grafico 3.

En el primer trimestre observamos que la empresa mantiene ventas que significativamente son mayores que las compras de materiales para la producción, lo cual se debe a que las ventas en los primeros meses corresponden al inventario del año anterior, el cual se va liquidando. Mientras que las compras corresponden al nivel de producción para el año en curso.

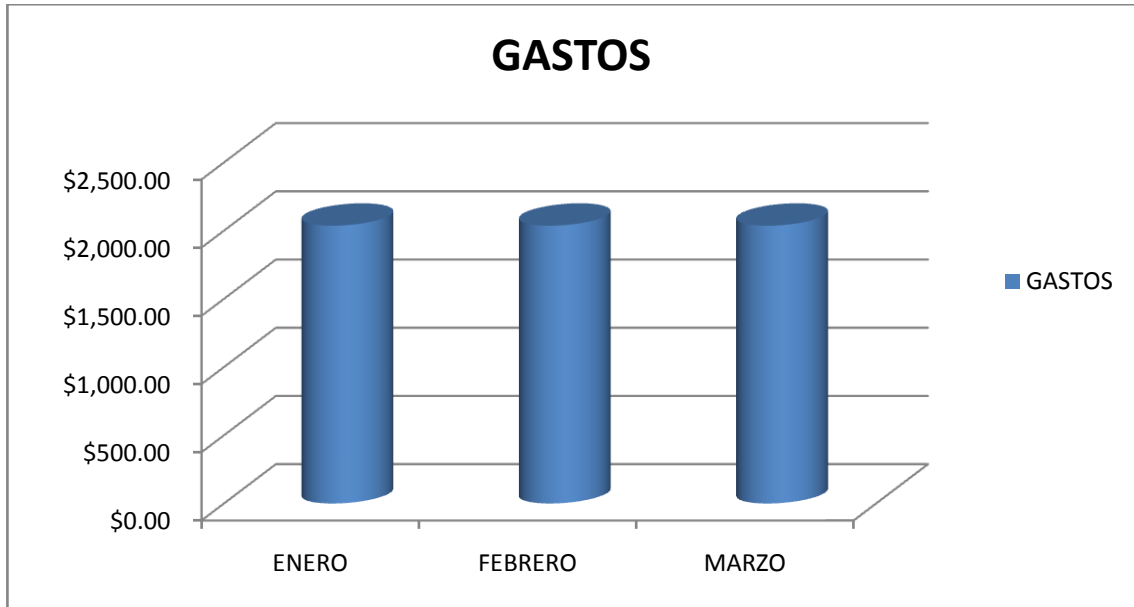
GRAFICO 4- Relación de movimientos de Costos durante el primer trimestre.



Análisis del Grafico 4.

Los costos de Producción se reducen de enero a marzo constantemente, lo cual concuerda con la reducción de las ventas, esto es causa de observación por parte de la gerencia, que debe tomar las medidas correctivas necesarias.

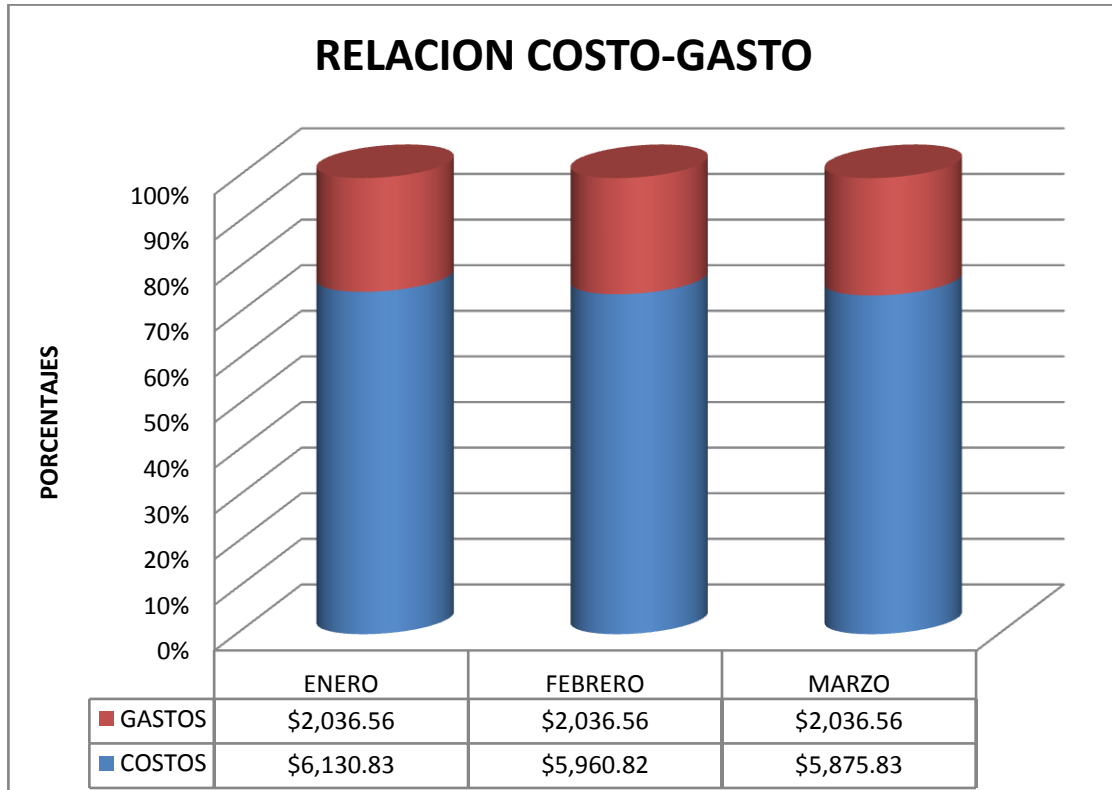
GRAFICO 5- Relación de movimientos de Gastos durante el primer trimestre.



Análisis del Grafico 5.

Los gastos son constantes para el primer trimestre, lo cual es buena señal para la empresa si se mantienen en niveles bajos, sin embargo este análisis nos puede en determinado momento identificar las desviaciones que nos pueden conducir a gastos excesivos y/o innecesarios

GRAFICO 6- Relación de movimientos de Costos-Gastos durante el primer trimestre.



Análisis del Grafico 6.

En esta grafica observamos la relación costo-gasto en el cual se puede observar que el costo representa aproximadamente un setenta por ciento de las erogaciones del trimestre y el gasto casi un treinta por ciento, lo cual en algunas empresas industriales es considerado aceptable, lo cual debe mantenerse, sin embargo debería disminuir el porcentaje del gasto con respecto al costo.

En otro momento este resultado nos puede permitir evaluar alguna desviación no adecuada de las erogaciones, la cual pudiera ser que los gastos se incrementen

significativamente, lo cual nos permitiría tomar las acciones correctivas para disminuirlos hasta llegar a un nivel aceptable.

CUADROS COMPARATIVOS.

En el siguiente instrumento realizamos comparaciones que pueden ser de mucha ayuda para la toma de decisiones y puede ser utilizado paralelamente con análisis por medio de grafico o sustituir los mismos según el análisis que desee realizar y la conveniencia de cada empresa o Gerente.

CUADRO COMPARATIVO 1- Análisis de Variaciones de Compras.

ENERO	FEBRERO	VARIACION	%
\$ 2,982.00	\$ 3,021.00	\$ 39.00	0.01

FEBRERO	MARZO	VARIACION	%
\$ 3,021.00	\$ 2,982.00	0.00	0.01

Análisis del Cuadro Comparativo 1.

Para el primer trimestre las compras de materiales para la producción se mantienen constantes, con apenas un incremento de el 0.01% de enero a febrero y similar de febrero a marzo del mismo trimestre.

La administración de la empresa puede determinar con este simple análisis que la compra de materiales para la producción mantiene relación con la producción constante de la planta, aunque con nivel bajo.

CUADRO COMPARATIVO 2- Análisis de Variaciones de Ventas.

ENERO	FEBRERO	VARIACION	%
\$ 34,800.00	\$ 28,580.00	(\$ 6,220.00)	-22

FEBRERO	MARZO	VARIACION	%
\$ 28,580.00	\$ 12,800.00	(\$ 15,780.00)	-123

Análisis del Cuadro Comparativo 2.

Para el primer trimestre las Ventas han disminuido considerablemente lo cual se puede deber a que la empresa está liquidando o entregando los pedidos del año anterior debido a que trae un inventario considerable y se realiza la entrega de dichos productos.

Este cuadro refleja los porcentajes de disminución mensual de dichas ventas, en el que de febrero a marzo se redujo un 123%, que en condiciones normales puede ser un llamado de alerta para la empresa.

CUADRO COMPARATIVO 3- Análisis de Variaciones de Costos.

ENERO	FEBRERO	VARIACION	%
\$ 6,130.83	\$ 5,960.82	(\$ 170.01)	-3

FEBRERO	MARZO	VARIACION	%
\$ 5,960.82	\$ 5,875.83	(\$ 84.99)	-1

Análisis del Cuadro Comparativo 3.

Para el primer trimestre los Costos han disminuido pero en un nivel apenas imperceptible, lo cual puede significar que la empresa se mantiene en una producción constante pero sin generar expectativa de crecimiento.

Este cuadro puede darnos en otro momento la luz sobre el crecimiento de la producción de la empresa y puede ser utilizado para la toma de decisiones.

CUADRO COMPARATIVO 4- Análisis de Variaciones de Gastos.

ENERO	FEBRERO	VARIACION	%
\$ 2,036.56	\$ 2,036.56	0.00	0

FEBRERO	MARZO	VARIACION	%
\$ 2,036.56	\$ 2,036.56	0.00	0

Análisis del Cuadro Comparativo 4.

Para el primer trimestre los Gastos son constantes, lo cual puede significar una adecuada planificación de los gastos fijos.

Este cuadro puede darnos en otro momento el indicador del incremento o disminución de dichos gastos y en que momento hay que tomar decisiones en cuanto a invertir o reducir gastos.

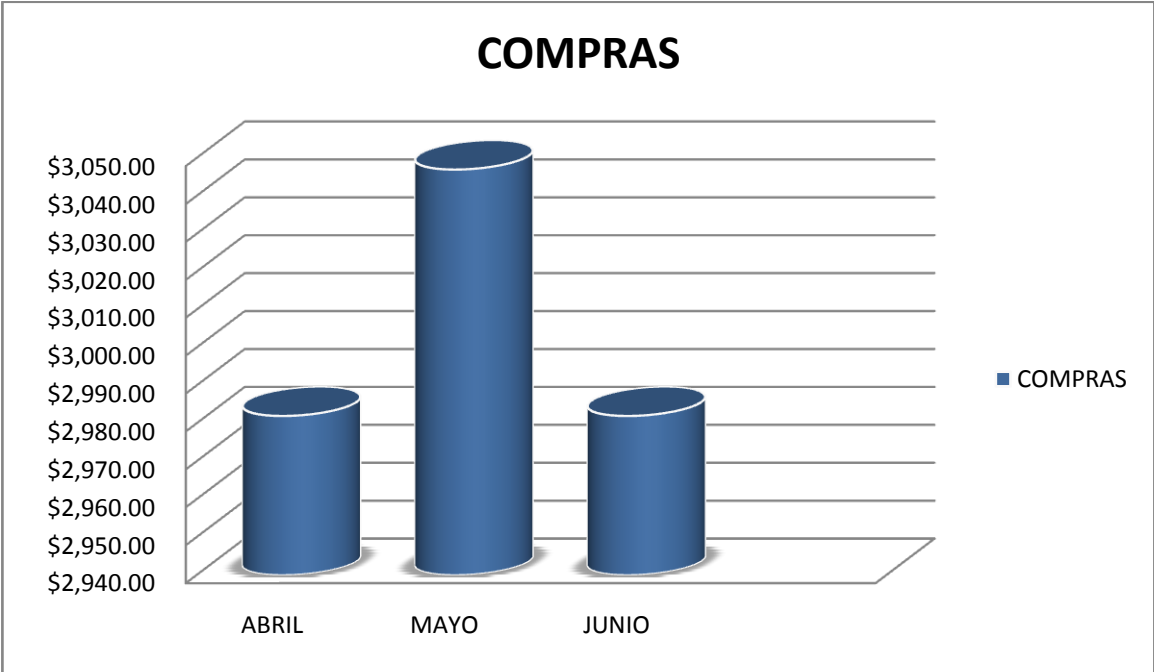
6.2.2- SEGUNDO TRIMESTRE

Periodo/conceptos	COMPRAS	VENTAS	COSTOS	GASTO**
ABRIL	\$ 2,982.00	\$ 10,500.00	\$ 6,130.83	\$ 2,036.56
MAYO	\$ 3,047.00	\$ 4,260.00	\$ 6,215.82	\$ 2,036.56
JUNIO	\$ 2,982.00	\$ 5,750.00	\$ 5,892.83	\$ 2,036.56

*En el presente caso la compra de materiales está reflejada en la cuenta Inventario.

** El Gasto se presume fijo.

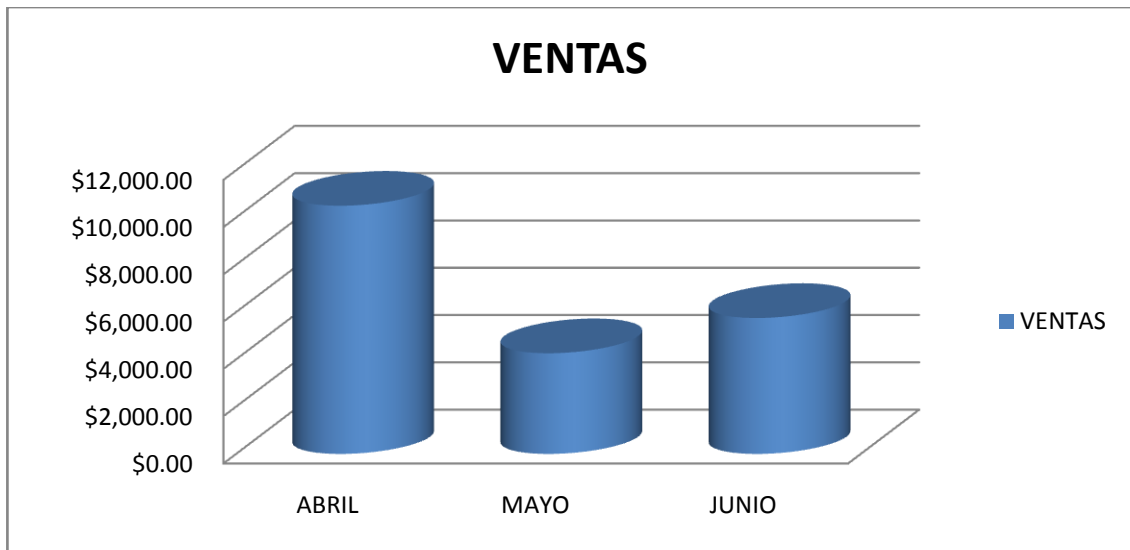
GRAFICO 7- Relación de movimiento de compras durante el segundo trimestre.



Análisis del Grafico 7.

Para el segundo trimestre relativamente las compras se mantienen estables con un leve incremento en el mes de mayo de 2010, lo cual nos da la pauta que la empresa se encuentra en una posición de producción continua.

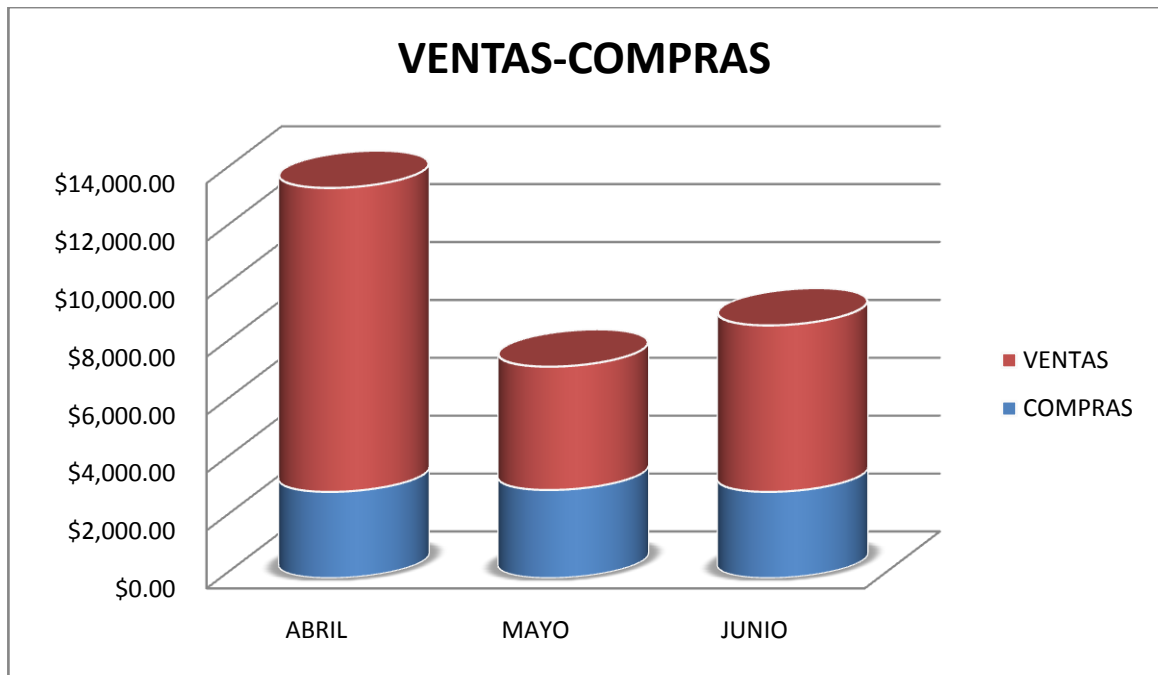
GRAFICO 8- Relación de movimiento de ventas durante el segundo trimestre.



Análisis del Grafico 8.

En el segundo trimestre observamos que la empresa comienza a recuperar las ventas manteniendo una fluctuación que puede ser característico de las empresas que trabajan con pedidos, la disminución de mayo nos permite hacer investigaciones en dicho departamento para poder tomar las acciones correctivas necesarias según las razones que se detecten.

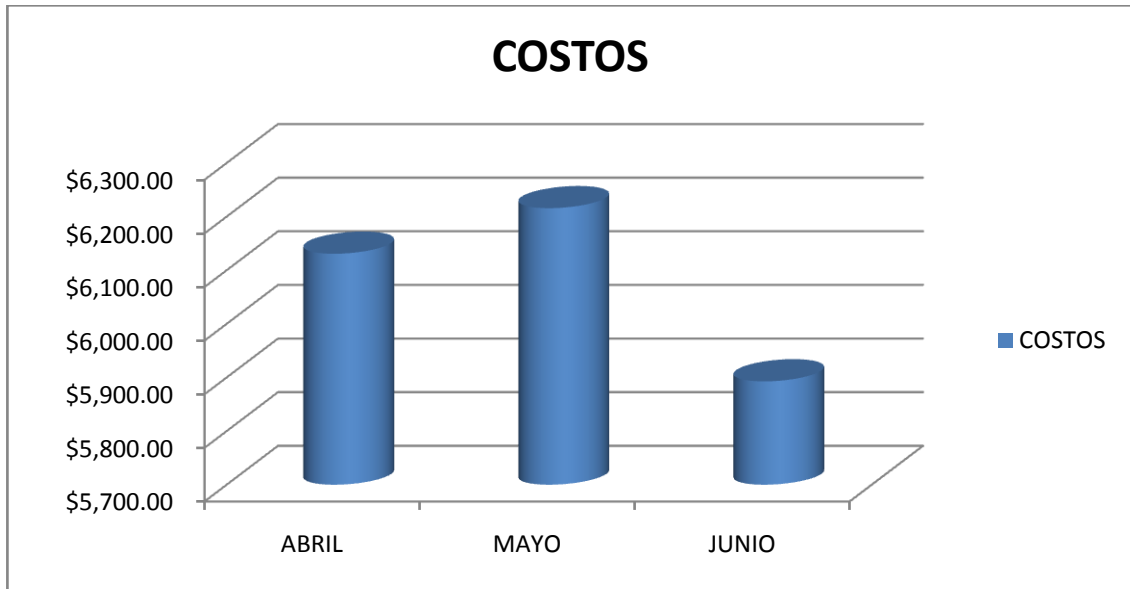
GRAFICO 9- Relación de movimientos de ventas y compras combinadas durante el segundo trimestre.



Análisis del Grafico 9.

En el segundo trimestre observamos que la empresa mantiene una concordancia que puede ser considerada normal con el movimiento de la empresa entre las venta y las compras de materiales para la producción; no así en el primer trimestre que observamos grandes desviaciones, las cuales fueron explicadas en su momento.

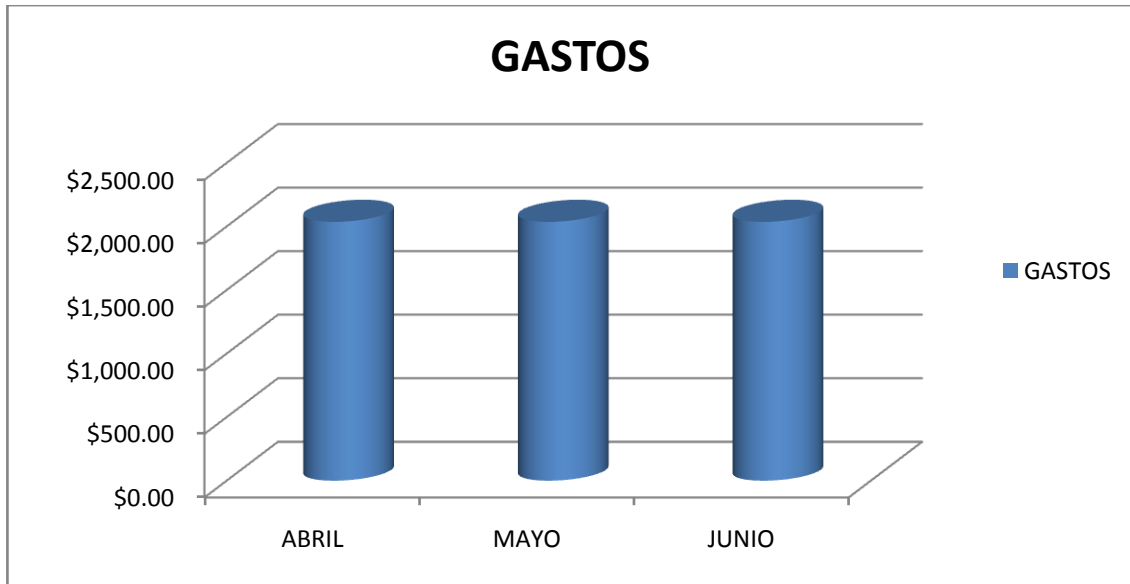
GRAFICO 10- Relación de movimientos de Costos durante el segundo trimestre.



Análisis del Grafico 10.

Los costos de Producción son fluctuantes aunque en una pequeña proporción, lo cual concuerda con la reducción de las ventas, esto es causa de observación por parte de la gerencia, que debe tomar las medidas correctivas necesarias.

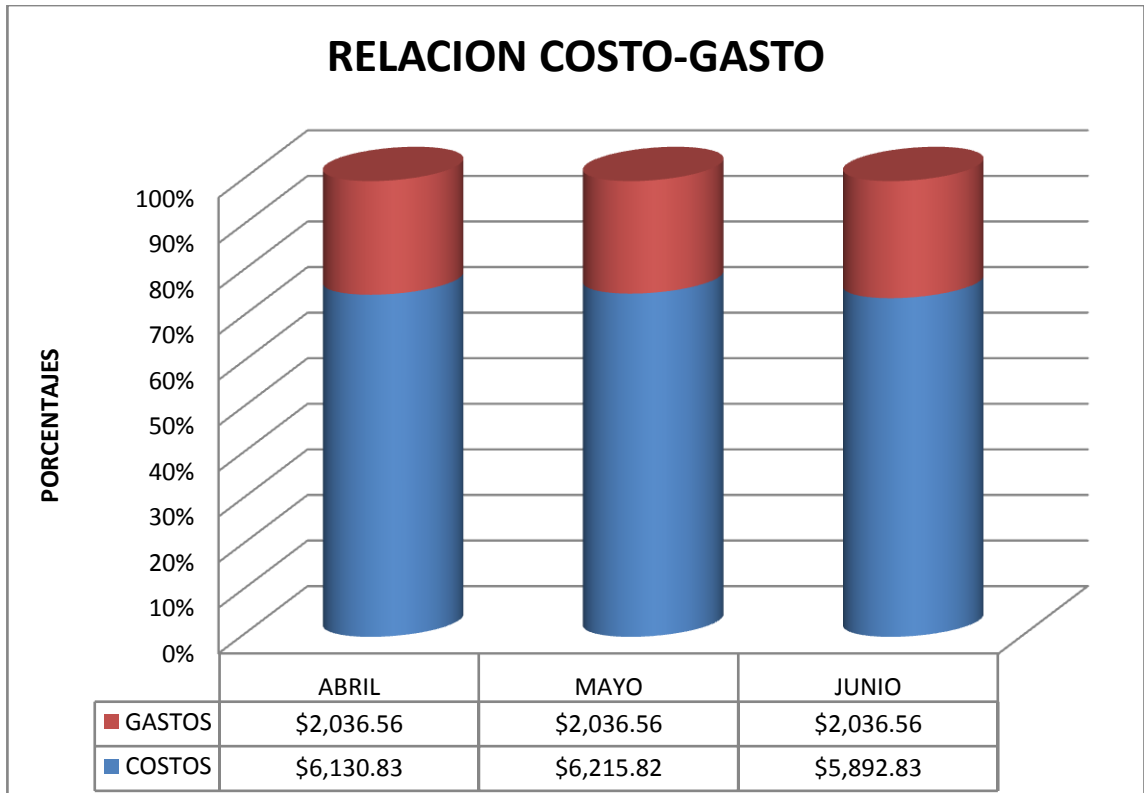
GRAFICO 11- Relación de movimientos de Gastos durante el segundo trimestre.



Análisis del Grafico 11-

Los gastos son constantes al igual que para el primer trimestre, lo cual es buena señal para la empresa si se mantienen en niveles bajos, sin embargo este análisis nos puede en determinado momento identificar las desviaciones que nos pueden conducir a gastos excesivos y/o innecesarios.

GRAFICO 12- Relación de movimientos de Costos-Gastos durante el segundo trimestre.



Análisis del Grafico 12.

En esta grafica observamos la relación costo-gasto en el cual se puede observar que el costo representa aproximadamente un setenta por ciento de las erogaciones del trimestre y el gasto casi un treinta por ciento, lo cual en algunas empresas industriales es considerado aceptable, lo cual debe mantenerse, sin embargo debería disminuir el porcentaje del gasto con respecto al costo.

En otro momento este resultado nos puede permitir evaluar alguna desviación no adecuada de las erogaciones, la cual pudiera ser que los gastos se incrementen

significativamente, lo cual nos permitiría tomar las acciones correctivas para disminuirlos hasta llegar a un nivel aceptable.

CUADRO COMPARATIVO 5- Análisis de Variaciones de Compras.

ABRIL	MAYO	VARIACION	%
\$ 2,982.00	\$ 3,047.00	\$ 65.00	2

MAYO	JUNIO	VARIACION	%
\$ 3,021.00	\$ 2,982.00	(\$ 65.00)	-2

Análisis del Cuadro Comparativo 5.

Para el segundo trimestre las compras de materiales para la producción se mantienen constantes, con apenas un incremento del 2% de abril a mayo y similar de mayo a junio del mismo trimestre.

La administración de la empresa puede determinar con este simple análisis que la compra de materiales para la producción mantiene relación con la producción constatada de la planta, aunque con nivel bajo.

CUADRO COMPARATIVO 6- Análisis de Variaciones de Ventas.

ABRIL	MAYO	VARIACION	%
\$ 10,500.00	\$ 4,260.00	(\$ 6,240.00)	-100.46

MAYO	JUNIO	VARIACION	%
\$ 4,260.00	\$ 5,750.00	\$ 1,490.00	.26

Análisis del Cuadro Comparativo 6.

Para el segundo trimestre las Ventas han fluctuado, lo cual puede ser señal de recuperación de actividad normal para la empresa, sin embargo hay que evaluar las desviaciones atípicas ocurridas como de abril a mayo que disminuyeron más de el cien por ciento las ventas y debe ser considerada por la gerencia.

CUADRO COMPARATIVO 7- Análisis de Variaciones de Costos.

ABRIL	MAYO	VARIACION	%
\$ 6,130.83	\$ 6,215.82	\$ 84.99	1

MAYO	JUNIO	VARIACION	%
\$ 6,215.82	\$ 5,892.83	(\$ 322.99)	-5

Análisis del Cuadro Comparativo 7.

Para el segundo trimestre los Costos han disminuido pero en un nivel muy bajo, lo cual puede significar que la empresa se mantiene en una producción constante pero sin generar expectativa de crecimiento.

Este cuadro puede darnos en otro momento la luz sobre el crecimiento de la producción de la empresa y puede ser utilizado para la toma de decisiones.

CUADRO COMPARATIVO 8- Análisis de Variaciones de Gastos.

ABRIL	MAYO	VARIACION	%
\$ 2,036.56	\$ 2,036.56	0.00	0

MAYO	JUNIO	VARIACION	%
\$ 2,036.56	\$ 2,036.56	0.00	0

Análisis del Cuadro Comparativo 8.

Para el segundo trimestre los Gastos son constantes, lo cual puede significar una adecuada planificación de los gastos fijos.

Este cuadro puede darnos en otro momento el indicador del incremento o disminución de dichos gastos y en que momento hay que tomar decisiones en cuanto a invertir o reducir gastos.

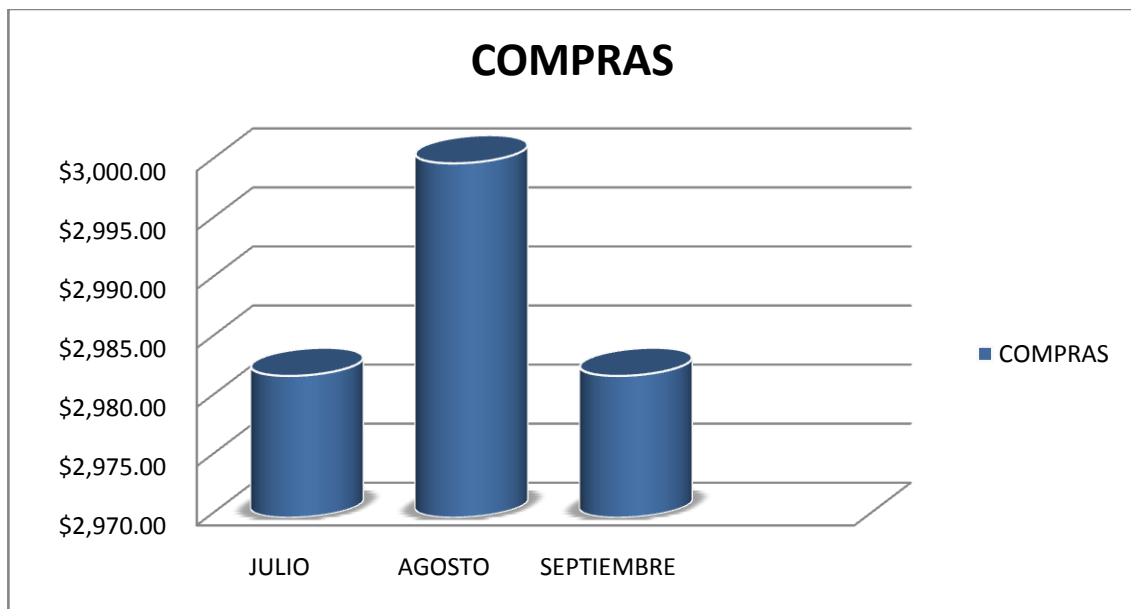
6.2.3- TERCER TRIMESTRE

Periodo/conceptos	COMPRAS	VENTAS	COSTOS	GASTO**
JULIO	\$ 2,982.00	\$ 15,500.00	\$ 6,130.83	\$ 2,036.56
AGOSTO	\$ 3,000.00	\$ 4,500.50	\$ 5,833.33	\$ 2,036.56
SEPTIEMBRE	\$ 2,982.00	\$ 9,100.00	\$ 6,003.32	\$ 2,036.56

*En el presente caso la compra de materiales esta reflejada en la cuenta Inventario.

** El Gasto se presume fijo.

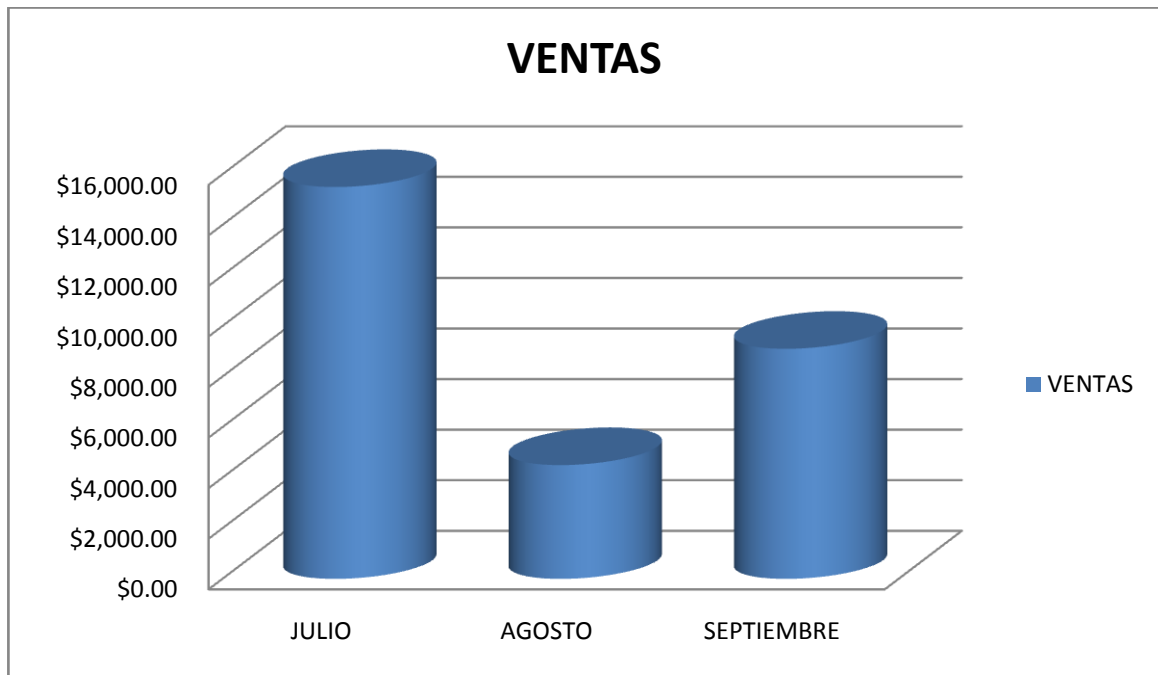
GRAFICO 13- Relación de movimiento de compras durante el tercer trimestre.



Análisis del Grafico 13.

Para el tercer trimestre relativamente las compras se mantienen estables con un leve incremento en el mes de agosto de 2010, lo cual nos da la pauta que la empresa se encuentra en una posición de producción continua.

GRAFICO 14- Relación de movimiento de ventas durante el tercer trimestre.

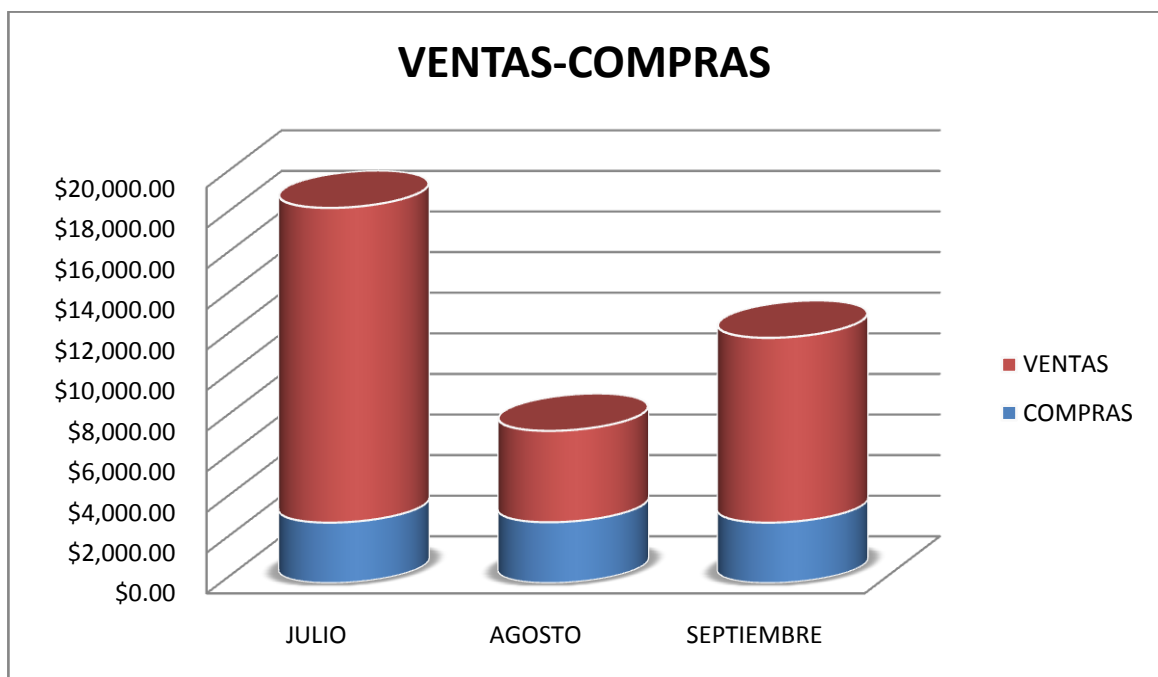


Análisis del Grafico 14.

En el tercer trimestre observamos que la empresa continua recuperando las ventas manteniendo una fluctuación que puede ser característico de las empresas que trabajan

con pedidos, la disminución de agosto nos permite hacer investigaciones en dicho departamento para poder tomar las acciones correctivas necesarias según las razones que se detecten.

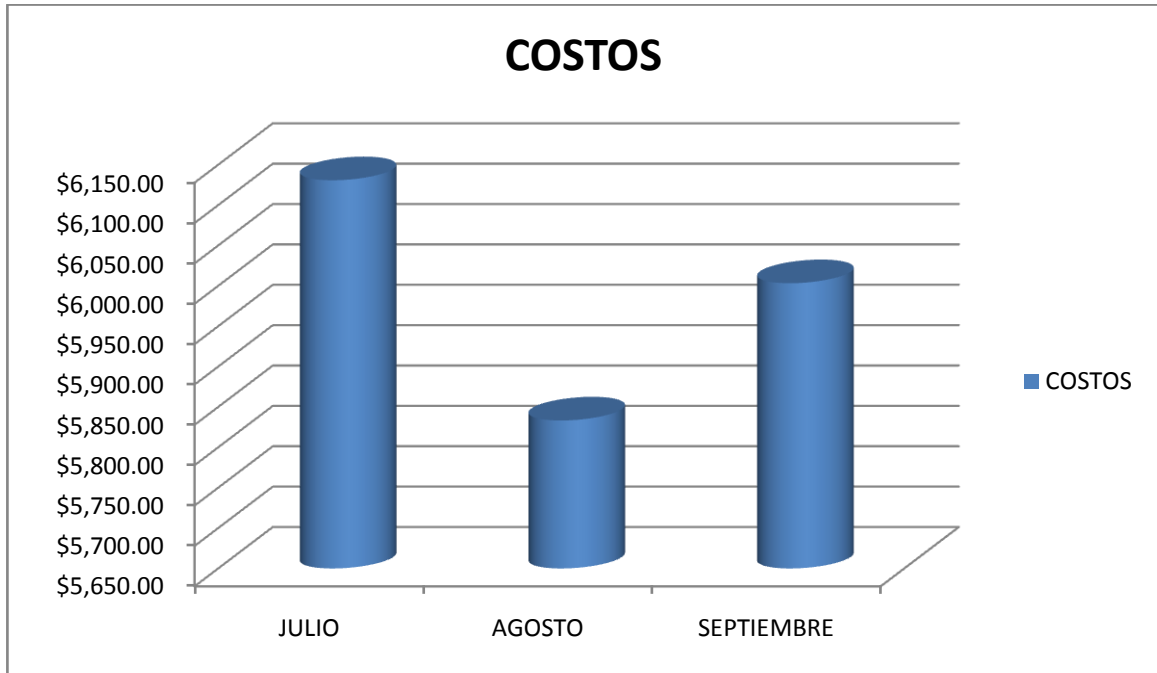
GRAFICO 15- Relación de movimientos de ventas y compras combinadas durante el tercer trimestre.



Análisis del Grafico 15.

En el tercer trimestre observamos que la empresa mantiene una concordancia que puede ser considerada normal con el movimiento de la empresa entre las venta y las compras de materiales para la producción; no así en el primer trimestre que observamos grandes desviaciones, las cuales fueron explicadas en su momento.

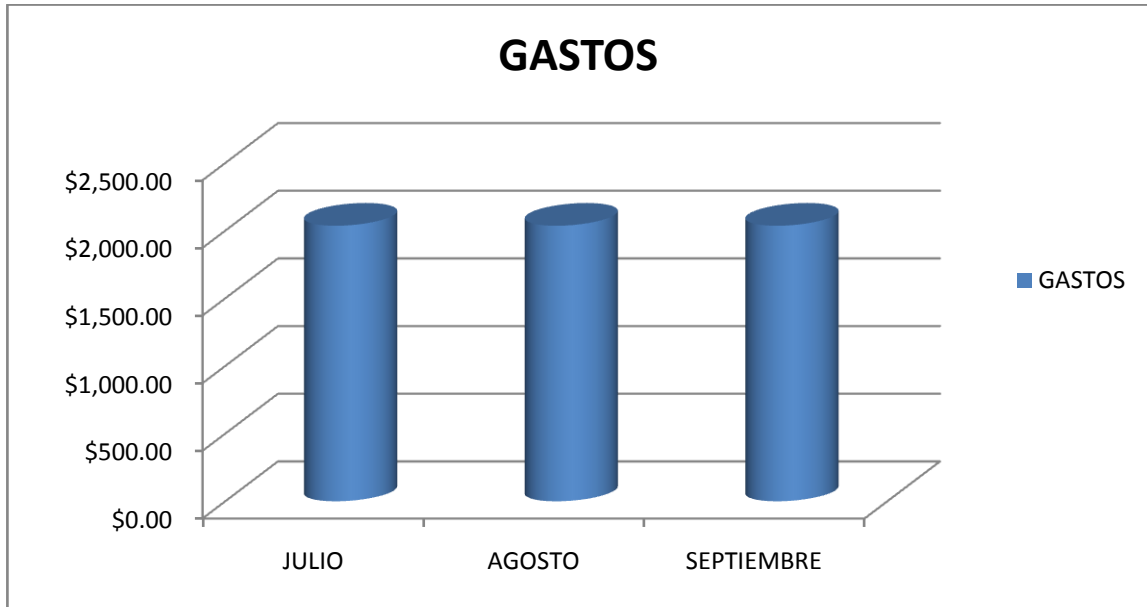
GRAFICO 16- Relación de movimientos de Costos durante el tercer trimestre.



Análisis del Grafico 16.

Los costos de Producción son fluctuantes aunque en una pequeña proporción, lo cual concuerda con la reducción de las ventas, esto es causa de observación por parte de la gerencia, que debe tomar las medidas correctivas necesarias

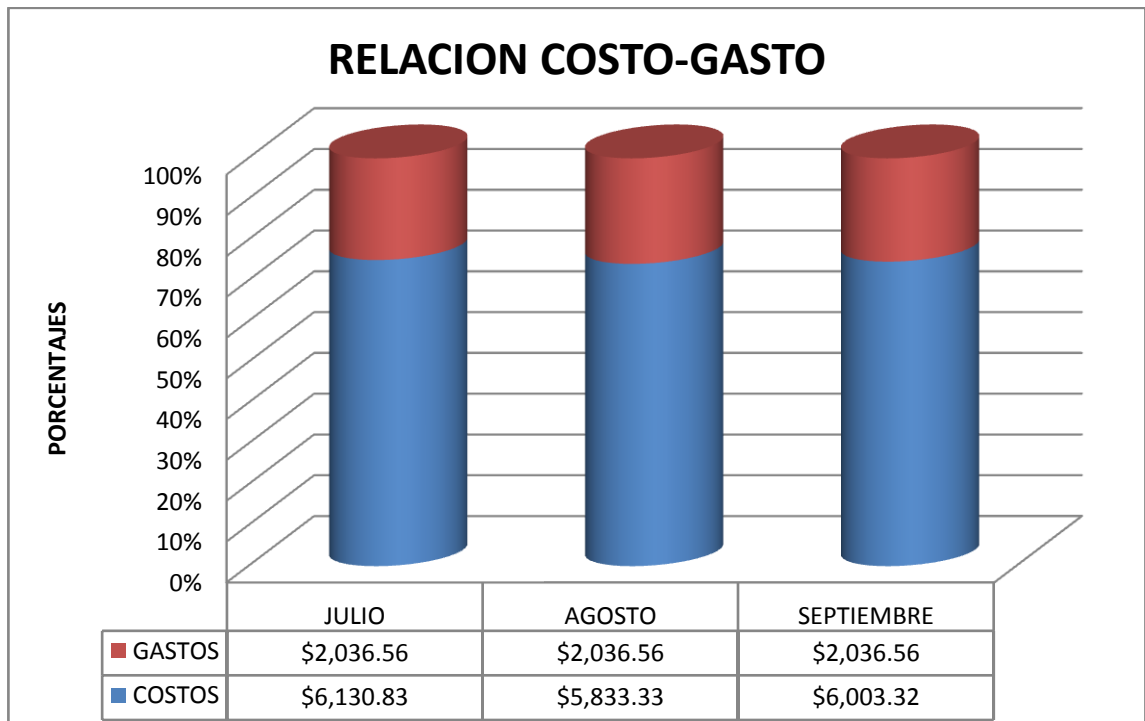
GRAFICO 17- Relación de movimientos de Gastos durante el tercer trimestre.



Análisis del Grafico 17-

Los gastos son constantes al igual que para el primer trimestre, lo cual es buena señal para la empresa si se mantienen en niveles bajos, sin embargo este análisis nos puede en determinado momento identificar las desviaciones que nos pueden conducir a gastos excesivos y/o innecesarios.

GRAFICO 18- Relación de movimientos de Costos-Gastos durante el tercer trimestre.



CUADRO COMPARATIVO 9- Análisis de Variaciones de Compras.

JULIO	AGOSTO	VARIACION	%
\$ 2,982.00	\$ 3,047.00	\$ 18.00	1

AGOSTO	SEPTIEMBRE	VARIACION	%
\$ 3,021.00	\$ 2,982.00	(\$ 18.00)	-1

Análisis del Cuadro Comparativo 9.

Para el tercer trimestre las compras de materiales para la producción se mantienen constantes, con apenas un incremento de el 1% de julio a agosto y similar de agosto a septiembre solo que negativo del mismo trimestre.

La administración de la empresa puede determinar con este simple analisis que la compra de materiales para la producción mantiene relación con la producción constatne de la planta, aunque con nivel bajo.

CUADRO COMPARATIVO 10- Análisis de Variaciones de Ventas.

JULIO	AGOSTO	VARIACION	%
\$ 15,500.00	\$ 4,500.50	(\$ 10,999.50)	-200.44

AGOSTO	SEPTIEMBRE	VARIACION	%
\$ 4,500.50	\$ 9,100.00	\$ 4,599.50	.51

Análisis del Cuadro Comparativo 10.

Para el tercer trimestre las Ventas han fluctuado, lo cual puede ser señal de recuperación de actividad normas para la empresa, sin embargo hay que evaluar las desviaciones atípicas ocurridas como de agosto a septiembre que disminuyo mas de el cien por ciento las ventas y debe ser considerada por la gerencia.

CUADRO COMPARATIVO 11- Análisis de Variaciones de Costos.

JULIO	AGOSTO	VARIACION	%
\$ 6,130.83	\$ 5,833.33	(\$ 297.50)	-5

AGOSTO	SEPTIEMBRE	VARIACION	%
\$ 5,833.33	\$ 6,003-32	\$ 169.99	3

Análisis del Cuadro Comparativo 11.

Para el tercer trimestre los Costos han disminuido pero en un nivel muy bajo, lo cual puede significar que la empresa se mantiene en una producción constante pero sin generar expectativa de crecimiento.

Este cuadro puede darnos en otro momento la luz sobre el crecimiento de la producción de la empresa y puede ser utilizado para la toma de decisiones.

CUADRO COMPARATIVO 12- Análisis de Variaciones de Gastos.

JULIO	AGOSTO	VARIACION	%
\$ 2,036.56	\$ 2,036.56	0.00	0

AGOSTO	SEPTIEMBRE	VARIACION	%
\$ 2,036.56	\$ 2,036.56	0.00	0

Análisis del Cuadro Comparativo 12.

Para el tercer trimestre los Gastos son constantes, lo cual puede significar una adecuada planificación de los gastos fijos.

Este cuadro puede darnos en otro momento el indicador del incremento o disminución de dichos gastos y en que momento hay que tomar decisiones en cuanto a invertir o reducir gastos.

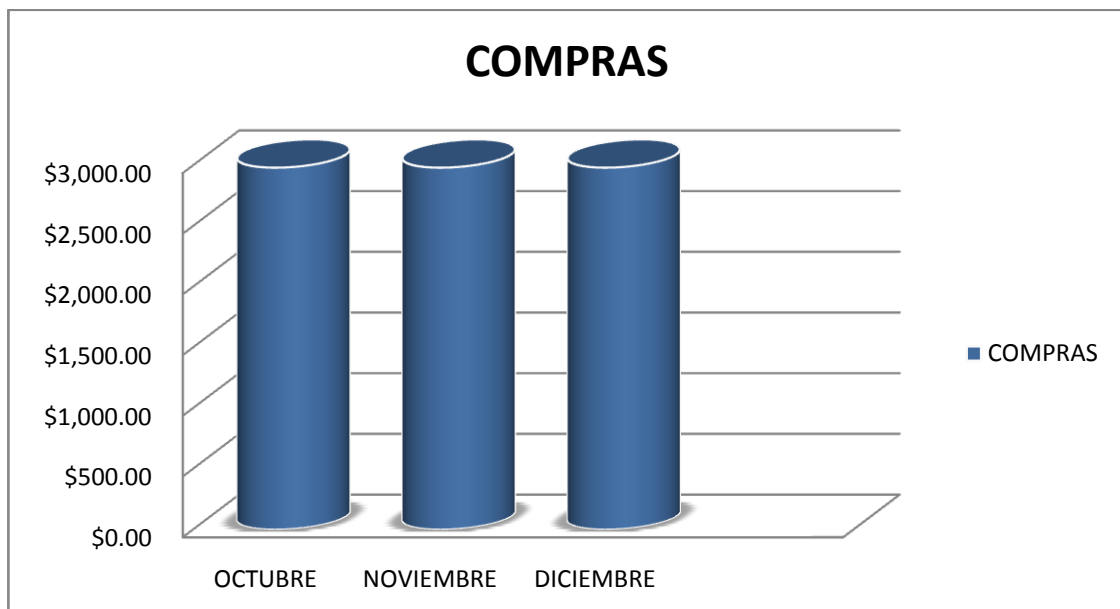
6.2.3- CUARTO TRIMESTRE

Periodo/conceptos	COMPRAS	VENTAS	COSTOS	GASTO**
OCTUBRE	\$ 2,982.00	\$ 3,525.00	\$ 6,130.83	\$ 2,036.56
NOVIEMBRE	\$ 2,982.00	\$ 2,900.00	\$ 6,045.83	\$ 2,036.56
DICIEMBRE	\$ 2,982.00	\$ 4,665.00	\$ 6,640.83	\$ 2,036.56

*En el presente caso la compra de materiales está reflejada en la cuenta Inventario.

** El Gasto se presume fijo.

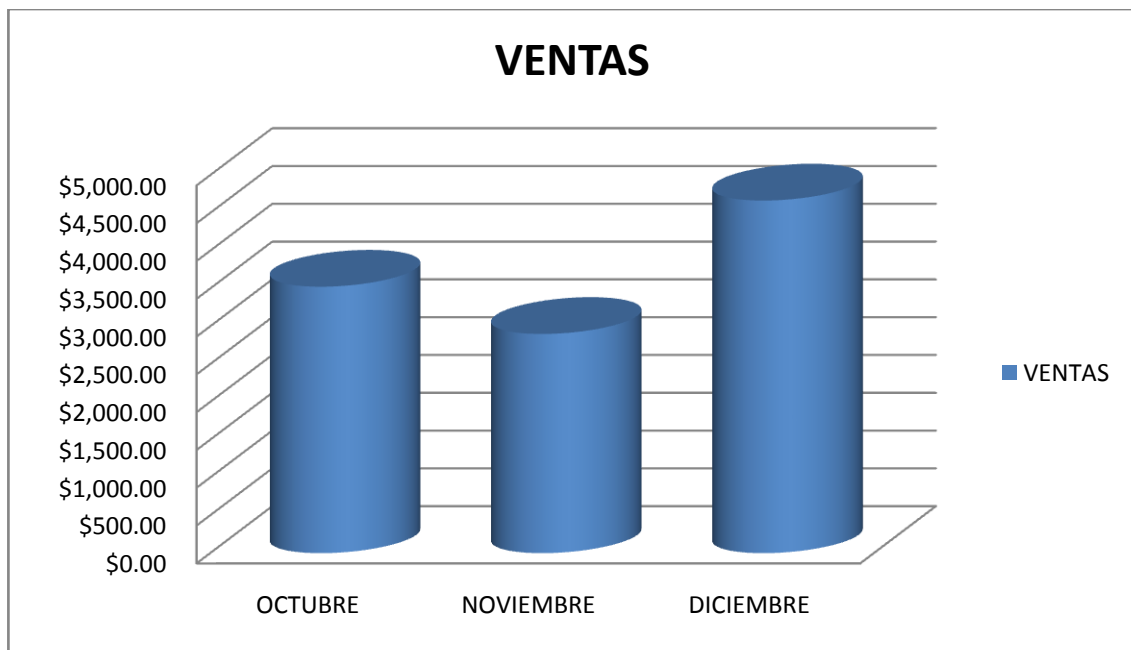
GRAFICO 19- Relación de movimiento de compras durante el cuarto trimestre.



Análisis del Grafico 19.

Para el cuarto trimestre relativamente las compras se mantienen estables sin incremento en el cuarto trimestre de 2010, lo cual nos da la pauta que la empresa se encuentra en una posición de producción continua.

GRAFICO 20- Relación de movimiento de ventas durante el cuarto trimestre.

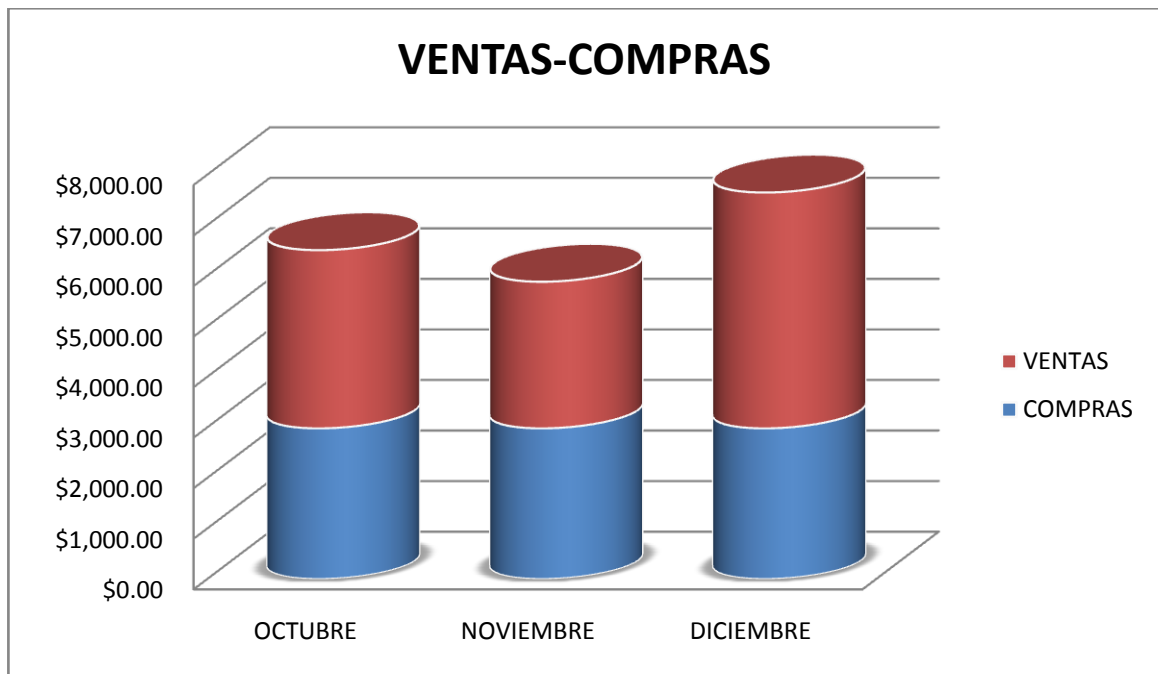


Análisis del Grafico 20.

En el cuarto trimestre observamos que la empresa continua recuperando las ventas manteniendo una fluctuación que puede ser característico de las empresas que trabajan con pedidos, la disminución de noviembre nos permite hacer investigaciones en dicho

departamento para poder tomar las acciones correctivas necesarias según las razones que se detecten.

GRAFICO 21- Relación de movimientos de ventas y compras combinadas durante el cuarto trimestre.

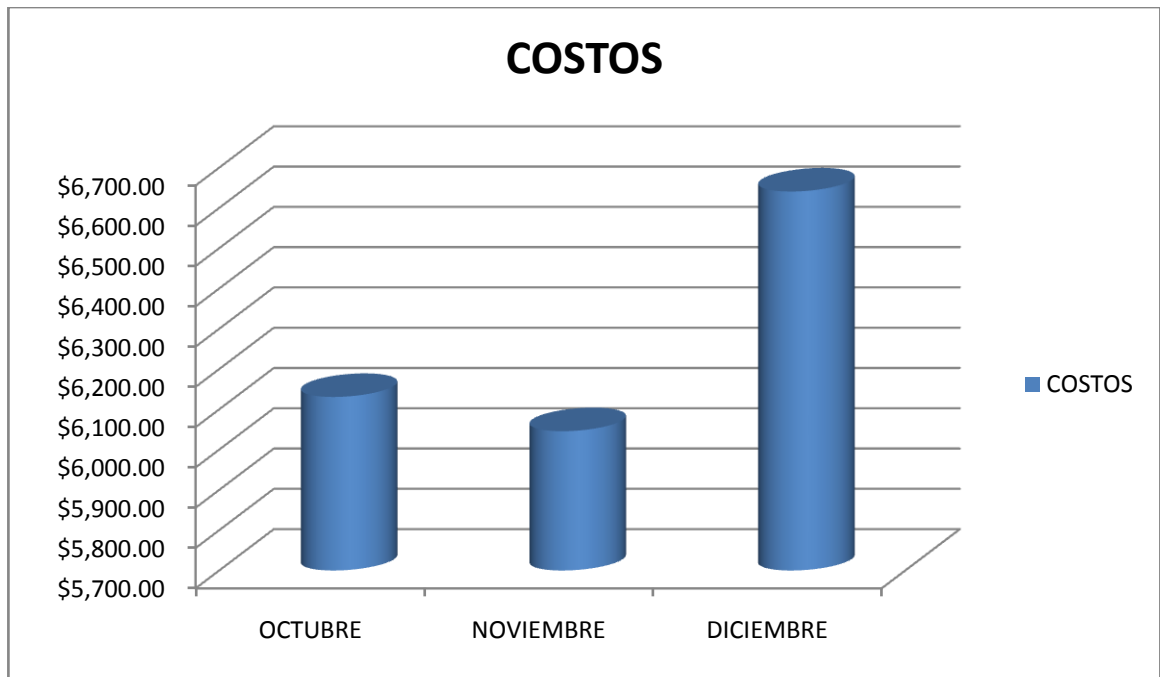


Análisis del Grafico 21.

En el cuarto trimestre observamos que la empresa mantiene una concordancia que puede ser considerada normal con el movimiento de la empresa entre las venta y las compras de materiales para la producción; no así en el primer trimestre que observamos grandes desviaciones, las cuales fueron explicadas en su momento.

Sin embargo los costos y los ingresos están demasiado cerca en cuanto a cantidades, por lo que hay que hacer observaciones al proceso de producción.

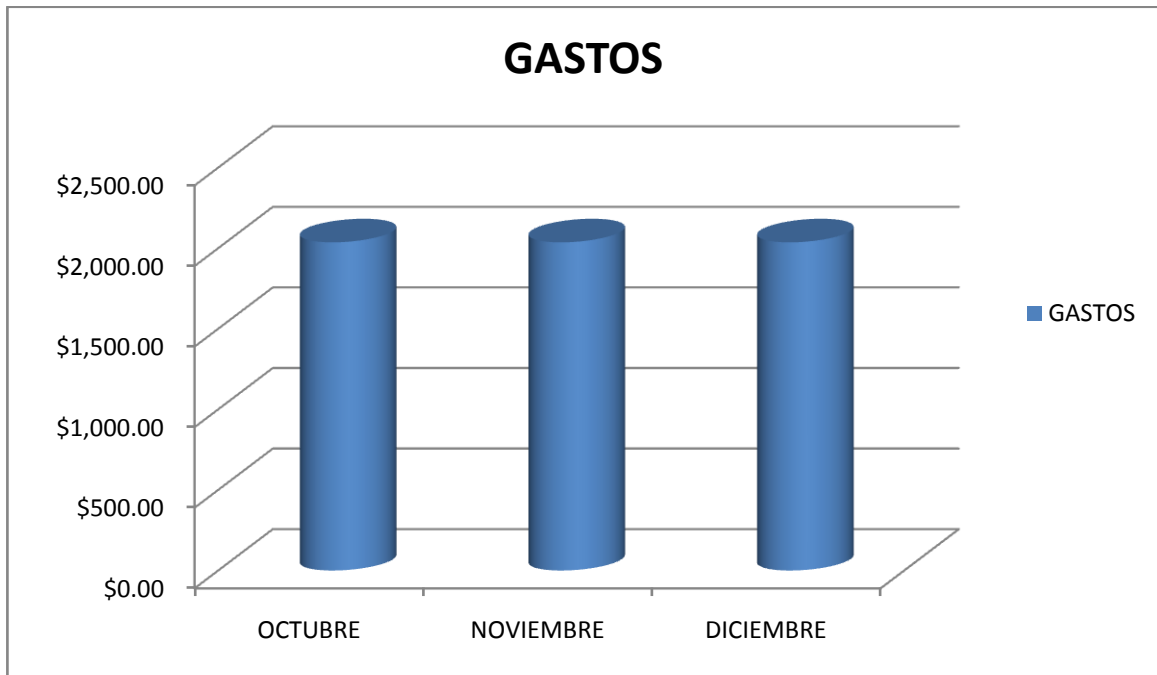
GRAFICO 22- Relación de movimientos de Costos durante el cuarto trimestre.



Análisis del Grafico 16.

Los costos de Producción son fluctuantes aunque en una pequeña proporción, lo cual concuerda con la reducción de las ventas, esto es causa de observación por parte de la gerencia, que debe tomar las medidas correctivas necesarias.

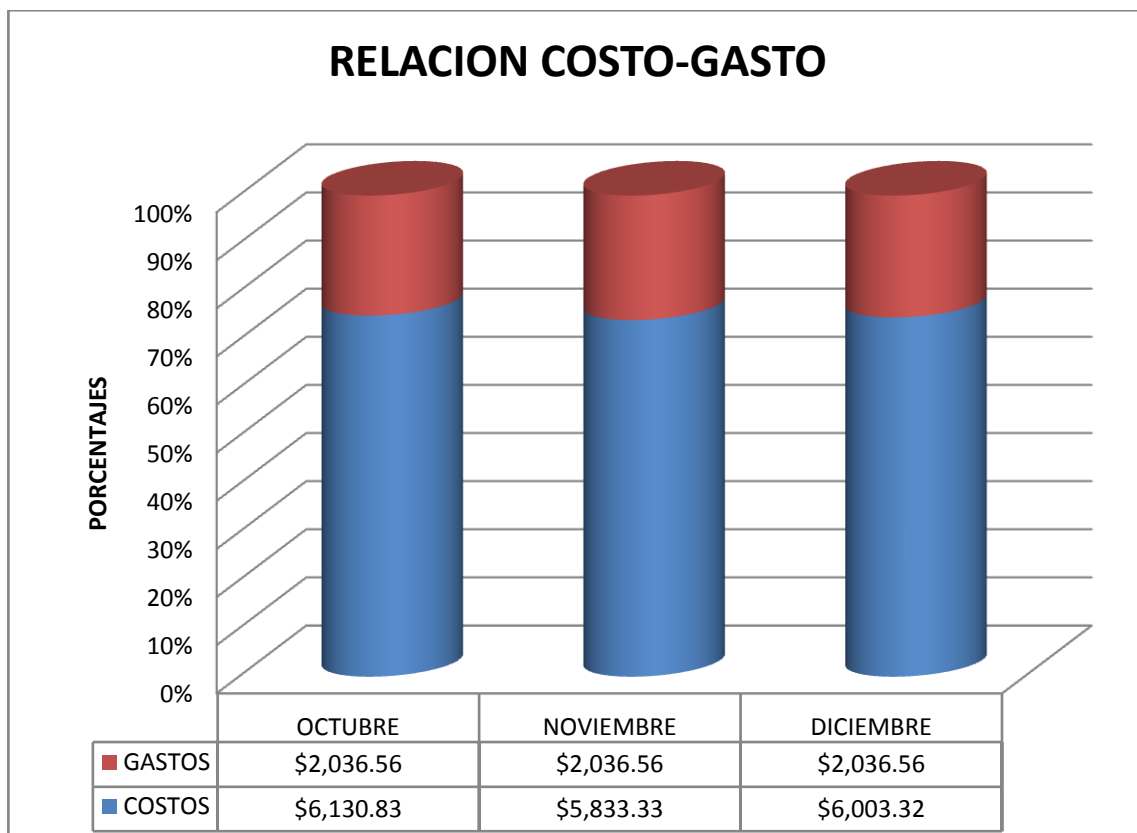
GRAFICO 17- Relación de movimientos de Gastos durante el cuarto trimestre.



Análisis del Grafico 17-

Los gastos son constantes al igual que para el primer trimestre, lo cual es buena señal para la empresa si se mantienen en niveles bajos, sin embargo este análisis nos puede en determinado momento identificar las desviaciones que nos pueden conducir a gastos excesivos y/o innecesarios.

GRAFICO 18- Relación de movimientos de Costos-Gastos durante el cuarto trimestre.



Análisis del Grafico 18.

En esta grafica observamos la relación costo-gasto en el cual se puede observar que el costo representa aproximadamente un setenta por ciento de las erogaciones del trimestre y el gasto casi un treinta por ciento, lo cual en algunas empresas industriales es considerado aceptable, lo cual debe mantenerse, sin embargo debería disminuir el porcentaje del gasto con respecto al costo.

En otro momento este resultado nos puede permitir evaluar alguna desviación no adecuada de las erogaciones, la cual pudiera ser que los gastos se incrementen significativamente, lo cual nos permitiría tomar las acciones correctivas para disminuirlos hasta llegar a un nivel aceptable.

CUADRO COMPARATIVO 13- Análisis de Variaciones de Compras.

OCTUBRE	NOVIEMBRE	VARIACION	%
\$ 2,982.00	\$ 2,982.00	0.00	0

NOVIEMBRE	DICIEMBRE	VARIACION	%
\$ 2,982.00	\$ 2,982.00	0.00	0

Análisis del Cuadro Comparativo 13.

Para el cuarto trimestre las compras de materiales para la producción se mantienen constantes,.

La administración de la empresa puede determinar con este simple análisis que la compra de materiales para la producción mantiene relación con la producción constante de la planta, aunque con nivel bajo.

CUADRO COMPARATIVO 14- Análisis de Variaciones de Ventas.

OCTUBRE	NOVIEMBRE	VARIACION	%
\$ 3,525.00	\$ 2,900.00	(\$ 625.00)	-22

NOVIEMBRE	DICIEMBRE	VARIACION	%
\$ 2,900.00	\$ 4,665.00	\$ 4,599.50	.38

Análisis del Cuadro Comparativo 14.

Para el cuarto trimestre las Ventas han fluctuado, lo cual puede ser señal de recuperación de actividad normal para la empresa, sin embargo hay que evaluar las desviaciones atípicas ocurridas como de en el trimestre que varían las ventas y debe ser considerada por la gerencia.

CUADRO COMPARATIVO 15- Análisis de Variaciones de Costos.

OCTUBRE	NOVIEMBRE	VARIACION	%
\$ 6,130.83	\$ 6,045.83	(\$ 85.00)	-1

NOVIEMBRE	DICIEMBRE	VARIACION	%
\$ 6,045.83	\$ 6,640.83	\$ 595.00	9

Análisis del Cuadro Comparativo 15.

Para el cuarto trimestre los Costos han disminuido pero en un nivel muy bajo, lo cual puede significar que la empresa se mantiene en una producción constante pero sin generar expectativa de crecimiento.

Este cuadro puede darnos en otro momento la luz sobre el crecimiento de la producción de la empresa y puede ser utilizado para la toma de decisiones.

CUADRO COMPARATIVO 16- Análisis de Variaciones de Gastos.

OCTUBRE	NOVIEMBRE	VARIACION	%
\$ 2,036.56	\$ 2,036.56	0.00	0

NOVIEMBRE	DICIEMBRE	VARIACION	%
\$ 2,036.56	\$ 2,036.56	0.00	0

Análisis del Cuadro Comparativo 16.

Para el cuarto trimestre los Gastos son constantes, lo cual puede significar una adecuada planificación de los gastos fijos.

Este cuadro puede darnos en otro momento el indicador del incremento o disminución de dichos gastos y en que momento hay que tomar decisiones en cuanto a invertir o reducir gastos.

6.3 RAZONES FINANCIERAS

El análisis de estados financieros se realiza a través de la aplicación de las Razones Financieras. Este método consiste en relacionar entre sí los renglones, rubros o cuentas del Balance General y el Estado de Resultados para obtener coeficientes, razones o ratios que son de mucha utilidad para efectos de análisis, ya que es más fácil estudiar las relaciones porcentuales entre los renglones de los estados financieros que los valores absolutos.

La razón se obtiene relacionando 2 términos: un Numerador que es la cifra de un renglón o cuenta y un Denominador que es otra cifra de un renglón o cuenta distinta, las cuales están correlacionadas.

Las relaciones pueden resultar de la comparación de los elementos del Balance General, Estado de Resultados o bien relacionando entre sí los datos de uno y otro estado financiero.

Se dice que hay interdependencia en las razones geométricas en virtud de que existe dependencia recíproca entre las cifras que se comparan entre sí.

Por ejemplo: la razón Circulante o Índice de Solvencia: $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$

IS= $\$400.00/\$50.00 = \$8.00$ (razón geométrica 8 a 1)

En este caso, como en la mayoría de las razones intervienen 2 elementos: Antecedente y Consecuente.

IS=	<u>\$400.00</u>	(Antecedente)	<u>\$8.00</u>
	\$50.00	(Consecuente)	\$1.00

Existen dos formas de leer cualquier razón:

Lectura Positiva: Se inicia con el antecedente y finaliza con el consecuente. Así, de acuerdo al cálculo anterior se leería “existen \$8.00 de Activos Circulantes por cada \$1.00 de Pasivos a Corto Plazo”.

Lectura Negativa: Se inicia con el consecuente y se finaliza con el antecedente. En el caso anterior “Cada \$1.00 de Pasivos a Corto Plazo está garantizado por \$8.00 de efectivo y otros valores que, en el transcurso normal de sus actividades, se transforman en efectivo”.

Partes Interesadas en el Análisis Financiero

A.- Accionistas.

Tanto actuales como potenciales. Estos se interesan primordialmente por el nivel de riesgo actual y futuro, entonces se interesan en la Liquidez, la Actividad y el Endeudamiento. En función de éstas variables es que estipulan el nivel de riesgo.

También se interesan en el rendimiento (Rentabilidad), ya que el rendimiento y el riesgo son los determinantes del precio de las acciones.

B.- Acreedores.

Se interesan sobre todo por la liquidez de la empresa en el corto plazo, y por su capacidad de enfrentar sus deudas a largo plazo. Los acreedores actuales desean asegurarse de la liquidez de la empresa y su capacidad para atender el pago de intereses y amortización al capital.

Los acreedores potenciales se interesan en determinar las probabilidades de la empresa para responder a las deudas adicionales que resultarían de extenderles un crédito. Valoran el pago de éste en función del efectivo real disponible y no en garantías o propiedades, porque esto no siempre es fácil de convertirlo en dinero.

C.- La Administración de la Empresa.

Los administradores de la empresa deben estar al tanto de la situación económica y financiera del negocio, y emprender esfuerzos para cooperar de tal modo que se obtengan razones favorables para los accionistas y acreedores. Un *objetivo colateral* de la administración de la empresa es la utilización adecuada de las razones para regular el desempeño de la empresa de un período a otro.

Estos esfuerzos operan en función de la toma de decisiones, ya que estas inciden en las finanzas de la empresa, por ello la estructura de los estados financieros no es resultado de la casualidad.

D.- Sindicatos.

A las organizaciones sindicales les sirve para identificar la exigibilidad de derechos en función del pago de sueldos, salarios, aumentos, prestaciones, etc.

E.- El Estado.

En lo concerniente al pago de impuestos, tributos, así como prestigio y solidez económica de la compañía (Imagen Empresarial)

F.- El Público en General.

A la sociedad en general le interesa la información sobre la liquidez de cada una, su legalidad, etc. (Promedios Industriales) En El Salvador eso no existe.

Tipos de Comparaciones

a.- El Transversal o Momentáneo

b.- El Longitudinal o por Períodos

a.- Análisis Transversal, Momentáneo o Seccional

Consiste en la comparación de diferentes razones financieras de la empresa en un momento dado con sus competidores, con la empresa que encabeza el ramo y/o con los promedios industriales (Razones Estándar de su Sector).

b.- Análisis en Períodos o Series de Tiempo o Longitudinal

Compara el funcionamiento actual de la empresa con su funcionamiento pasado por medio del análisis de razones y permite que la empresa determine si su desarrollo corresponde con lo planeado. Además suele ser útil en la verificación de los Estados Financieros Proyectados.

Consideraciones

a) Una sola razón no ofrece generalmente información para juzgar el funcionamiento total de la empresa. Solo cuando se utilizan varias razones puede formarse un juicio adecuado en cuanto a la situación económica y financiera de la empresa.

b) Al comparar estados financieros, el analista debe asegurarse de que las fechas de tales informes sean las mismas, es decir, que correspondan a períodos similares de tiempo.

c) Se considera conveniente utilizar estados financieros previamente revisados para el análisis de razones. Si los estados financieros no han sido verificados por un Auditor, no hay razón para confiar en ellos, es decir, no hay seguridad de que constituyan el reflejo exacto de la condición económica y financiera de la organización.

d) Es importante asegurarse de que los datos que se comparan hayan tenido una trayectoria análoga, por ejemplo, métodos de depreciación y costeo de inventarios similares para los periodos considerados.

6.3.1 Clasificación de las Razones Simples

1.- Razones de Liquidez

2.- Razones de Actividad

3.- Razones de Endeudamiento

4.- Razones de Rentabilidad

1.- Razones De Liquidez

Miden la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo a medida que éstas vencen.

Capital Neto de Trabajo: Activo Circulante – Pasivos Circulantes

$$\text{CNT} = \$ 161,097.74 - \$ 5,286.74 = \$ \mathbf{155,811.00}$$

NOTA: CAPITAL DE TRABAJO ES TODO EL ACTIVO CIRCULANTE

Tiene por meta mostrar el exceso del Activo Circulante sobre el Pasivo Circulante. Exceso que se considera como el margen de cobertura para el último. Y cuyo objetivo es proteger los intereses de los acreedores a corto plazo contra la baja de los bienes que conforman el Activo Circulante.

A menudo el contrato bajo el cual se incurre en una deuda a largo plazo establece de manera específica que la empresa debe mantener un mínimo de Capital Neto de Trabajo con el objetivo de obligar a que la empresa tenga suficiente liquidez de operación y además ayudar a proteger los préstamos del acreedor.

Índice de Solvencia = Activo Circulante / Pasivo Circulante

$$\text{IS} = \$ 161,097.74 / \$ 5,286.74$$

$$\text{IS} = \$ \mathbf{30.47}$$

Indica que por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con \$ 30.47 para cubrir dicha obligación.

Generalmente se considera “BUENA” la razón “2 a 1”, es decir que por cada dólar que los acreedores a corto plazo hayan invertido, deben existir por lo menos \$2.00 de Activos Circulantes para cubrir esa deuda. Sin embargo, la aceptabilidad de un índice de solvencia depende del método de predicción de los flujos de efectivo de una empresa.

Cuanto más predecibles sean éstos, tanto más bajo será el índice. (Menos riesgo).

NOTA: ENTRE GASTO E INGRESO EL MÁS PREDECIBLE ES EL GASTO, EN TÉRMINOS DE CUANDO Y CUANTO; NO ASÍ EL INGRESO.

Observación:

- a) El Índice de Solvencia es útil para comparar la liquidez de diferentes empresas, especialmente si se ubican en el mismo ramo de la industria.
- b) El Capital Neto de Trabajo es útil cuando se compara la liquidez de la misma empresa a lo largo del tiempo (análisis longitudinal).

Ejemplo:

	CNT	IS
Empresa A: AC= \$ 161, 097.74	\$ 155,811.00	\$ 30.47
PC= \$ 5,286.74		

Empresa B: AC=\$60,000.00 \$10,000.00 \$1.20

PC=\$50,000.00

Prueba del Ácido = Activo Circulante - Inventario

Pasivo Circulante

Prueba del Ácido = \$ 161,097.74 - \$ 78,997.00

\$5,286.74

PA = \$ 15.53

Esta razón también es conocida como Razón de Liquidez Inmediata (RLI), Razón Rápida (RR) o Razón Severa (RS).

El supuesto básico de ésta razón es que el Inventario es generalmente el activo circulante de menor liquidez, y por lo tanto no debe tomarse en cuenta.

La razón de orden práctico que se acepta en la generalidad de los casos es de “1 a 1”, es decir, que por cada dólar de obligaciones a corto plazo, debe existir por lo menos un dólar de activos rápidos. En el presente caso se tiene 15 para cubrir cada dólar de obligación.

2.- RAZONES DE ACTIVIDAD

Miden el grado de efectividad con el que la empresa está utilizando sus recursos.

Las medidas de liquidez total resultan por lo general inadecuadas debido a que las diferencias en la composición de los activos circulantes y pasivos a corto plazo pueden afectar de manera significativa la liquidez verdadera de una empresa.

Ejemplo:

EMPRESA X			EMPRESA Y				
Activos Circulantes		Pasivos a Corto Plazo		Activos Circulantes		<i>Pasivos a Corto Plazo</i>	
BANCOS	\$30,000.00	Ctas. X Pag.	\$ 0.00	Caja	\$ 00.00	Ctas. X Pag.	\$5,000.00
CAJA	\$52,009.71	Doc. X Pag.	\$5,286.74	Valores Neg.	\$ 00.00	Doc. X Pag.	\$3,000.00
INVENTA RIO	\$78,997.00	Pas. Acum.	\$ 0.00	Ctas. X Cob.	\$ 00.00	Pas. Acum.	\$2,000.00
CREDITO FISCAL REMANENTE	\$ 91.03			Inventario	\$161,097.74		
TOTAL AC	\$161,097.74						
		Totales	\$5,286.74	Total AC	\$161,097.74	Totales	\$10,000.00

Índice de Solvencia X

Índice de Solvencia Y

Los resultados anteriores son engañosos desde el punto de vista de los elementos que lo conforman, ya que en realidad, la empresa “Y” tiene menos activos líquidos que la empresa “X”, por lo tanto la primera tiene mayor liquidez.

Rotación de Inventarios = Costo de Ventas / Inventario

$$RI = \$ 100,790.00 / \$ 78,997.00$$

$$RI = \mathbf{1.28 \text{ Veces}}$$

Mide la liquidez del inventario. El resultado indica que se ha reemplazado 1.28 veces el inventario que posee la empresa durante el año de operaciones. El resultado de éste índice es significativo solo si se compara con el de otras empresas del mismo ramo o con el inventario anterior de la empresa.

Sin embargo, se debe tomar en cuenta que una rotación *demasiado alta* puede significar inventarios pequeños que hacen incurrir en costos o pérdida de clientes por existencias insuficientes. Por otro lado, un índice *demasiado bajo*, puede indicar la existencia de inventarios de poca venta u obsoletos.

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2}$$

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\$ 150,285 + \$ 78,997.00}{2} = \$ 114,641.$$

Este es un mecanismo de cálculo para conocer estimados del inventario en base a los datos del principio y fin de un año. En caso de no contar con esos datos, se puede tomar el dato del Inventario al Final del Año.

La Rotación de Inventarios se puede convertir en:

$$\text{Plazo de Inventario Promedio} = 360 / \text{Rotación de Inventarios}$$

$$\text{PIP} = 360 / 1.28$$

$$\text{PIP} = 282.16 \sim \mathbf{31 \text{ días}}$$

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \text{Ventas} / \text{Activos Fijos Netos}$$

$$\text{RAT} = \$ 136,930.00 / \$ 30,000.00$$

$$\text{RAT} = \mathbf{4.56 \text{ Veces}}$$

La rotación de activos fijos mide la eficiencia de la empresa para utilizar su planta y equipo para generar ventas. En este caso, por cada dólar invertido en su planta y equipo, la empresa ha generado 4.56 dólares de ventas.

Rotación de Activos Totales = Ventas / Activos Totales

$$\text{RAT} = \$ 136,930.00 / \$ 244,347.69$$

$$\text{RAT} = \mathbf{0.56 \text{ Veces}}$$

Esto indica que la empresa cambia sus activos 0.56 veces al año. Este valor es significativo solo si se compara con el funcionamiento pasado de la empresa.

La rotación de activos totales indica la eficiencia con que la empresa puede emplear sus activos para generar ingresos por ventas. Cuanto mayor sea esta rotación, tanto más eficientemente se habrán empleado los activos.

3.- RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

Son utilizadas para conocer las relaciones entre la inversión total o patrimonio de él o los propietarios con las deudas a terceros, ya sean estas a corto o largo plazo.

Índice de Endeudamiento = Pasivos Totales / Activo Total

$$\text{IE} = \$ 40,286.74 / \$ \mathbf{244,347.69}$$

$$\text{IE} = 0.16 \sim 16\%$$

Indica que la empresa ha financiado el 16% de sus activos con deudas o capital ajeno. Es decir, que la empresa está en manos de terceros. Cuanto más alta sea esta razón, más alto será el apalancamiento financiero de la compañía.

Los acreedores prefieren razones moderadas de endeudamiento ya que cuanto más baja sea esta razón, mayor será el margen de protección contra las pérdidas de los acreedores en caso de liquidación. En la práctica puede considerarse un índice de 50% como aceptable para cualquier empresa, aunque es necesario evaluar:

- Si la deuda es a corto o largo plazo.
- El giro o rama de la industria en que se encuentre la empresa.

Valor Contable de las Acciones = Haber Social / Número de Acciones en Circulación

Índice de Deuda sobre el Patrimonio = Deudas Totales / Patrimonio

$$\text{IDSP} = \$ 40,286.74 / \$ 204,060.95$$

$$\text{IDSP} = \mathbf{\$0.20}$$

La relación indica que por cada dólar que él o los propietarios pierden en el negocio, la participación de terceras personas es de \$0.20.

El grado de participación de terceros respecto al patrimonio de la empresa depende del tipo particular de la misma, ya que hay negocios que por su naturaleza exigen la existencia de pasivos elevados, como el caso de los bancos.

Generalmente conviene aceptar una proporción de “1 a 1”, entre al capital propio y el ajeno. Si es mayor que 1, indica que la empresa está en manos de los acreedores.

4.- RAZONES DE RENTABILIDAD}

Miden la efectividad de la administración a través de los rendimientos sobre las ventas y la inversión. Vinculan los distintos resultados de operación en términos de la porción o porcentaje de utilidad de acuerdo al nivel de ventas.

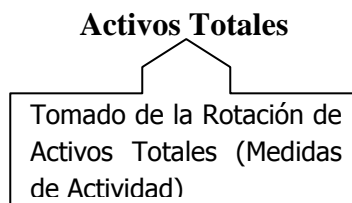
$$\begin{aligned} \text{Margen Bruto de Utilidades} &= \text{Utilidad Bruta / Ventas} \\ \text{MBU} &= \$ 36,140.00 / \$ 136,930.00 \end{aligned}$$

$$\text{MBU} = 26\%$$

$$\begin{aligned} \text{Margen de Utilidad de Operación} &= \text{Utilidad Antes de Impuesto / Ventas} \\ \text{MUO} &= \$ 11,701.27 / \$ 136,930.00 \\ \text{MUO} &= 9\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Margen Neto de Utilidades} &= \text{Utilidad Neta Desp. de Impuestos / Ventas} \\ \text{MNU} &= \$ 8,775.95 / \$ 136,930.00 \\ \text{MNU} &= 6\% \end{aligned}$$

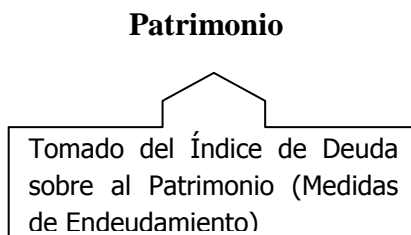
Rendimiento de los Activos Totales = Utilidad Neta Desp. de Impuestos



$$\begin{aligned} \text{RAT} &= \frac{\$ 8,775.95}{\$ 244,347.69} \\ \text{RAT} &= 4.59\% \end{aligned}$$

El cálculo de ésta razón vincula una cuenta del Estado de Resultados (UNDI) y una del Balance General (AT). Este índice mide la efectividad total de la administración para generar utilidades con los activos disponibles.

Rendimiento del Capital = Utilidad Neta Desp. de Impuestos



$$\text{RAT} = \frac{\$ \underline{8,775.95}}{\$ 204,060.95}$$

$$\text{RAT} = 4.30\%$$

También conocido como Rentabilidad del Patrimonio. Mide el rendimiento percibido sobre la inversión de los propietarios, tanto accionistas comunes como preferentes de la empresa. En general, cuanto mayor sea este índice, los propietarios lo considerarán mejor

7- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1. CONCLUSIONES

- 1- Se determino que las empresas carecen de información adecuada sobre el tema de contabilidad de gestión, lo cual les imposibilita la presentación de información con calidad y oportuna.

- 2- La contabilidad tradicional es la que prevalece en la mayoría de empresas, dejando por fuera los abundantes instrumentos que se tienen a disposición para analizar los resultados obtenidos por la empresa en un periodo determinado.

- 3- Que en la medida que se le asesora a las empresas sobre contabilidad de gestión en esa medida incrementa el deseo de estas por mejorar sus datos contables para la toma de decisiones.

- 4- Que las empresa carecen de información adecuada, principalmente porque no existe coordinación entre la gerencia la cual centraliza la toma de decisiones y los departamentos que generan la información.

7.2- RECOMENDACIONES

- 1- Que los empresarios y contadores estén estrechamente relacionados en este tema, y se capaciten en este tema que es muy relevante y conveniente para el empresario que necesita tomar decisiones rápidas e inteligentes.
- 2- Que los contadores y empresarios deben de fomentar en la empresa la necesidad de contar con instrumentos auxiliares a la contabilidad como el uso de gráficos, cuadros comparativos, porcentajes u otros instrumentos para la toma de decisiones.
- 3- A los contadores que con las herramientas de sistemas computarizados o sistemas informáticos, pueden disminuir la carga de trabajo adicional que genera la utilización de información adicional para la toma de decisiones.
- 4- Que a la gerencia le corresponde integrar los diferentes departamentos de la empresa para que arrojen información importante, adecuada y oportuna para la toma de decisiones.

REFERENCIAS

- Polimeni, Fabozzil, Adelberg, Michael A
Contabilidad de Costos

Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales

Tercera Edición

Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A

Colombia, Bogota
- Vásquez Lopez Luis, Recopilación de leyes en Materia Tributario, Decima Edición
LIS Editorial, El Salvador 2005.
- LA CONTABILIDAD DE GESTION EN EL SALVADOR, Héctor Alfredo Rivas
Núñez

(Capítulo de la obra: La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica. Ediciones AIC-AECA. Coordinador: Jesús Lizcano Alvarez. 1996)
- www.monografias.com

- Tesis Doctoral Realizado por Fernando Campa Planas

LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN LA INDUSTRIA HOTELERA

UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI

Departamento de Gestión de Empresas

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Septiembre de 2004

- <http://www.gestiopolis.com/innovacion-emprendimiento/>
- <http://atenea.unicauca.edu.co/~gcuellar/horariocontab.htm>

ANEXOS

ANEXO 1

CUESTIONARIO PARA LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS
SECCION DE CONTADURÍA PÚBLICA

Objetivo: Identificar el grado de conocimiento que tienen los Contadores Públicos, Administradores y dueños de empresas industriales acerca de la práctica de contabilidad de gestión en la ciudad de San Miguel

TEMA DE INVESTIGACION: “LA CONTABILIDAD DE GESTION COMO UNA HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”

Aclaratoria: la información proporcionada es utilizada únicamente para efectos de investigación universitaria, en el proceso de elaboración de tesis.

1- ¿Su empresa desarrolla la contabilidad de gestión?

Si No

Si su respuesta es si

2- ¿Qué formación académica tiene el responsable de la contabilidad de gestión en su empresa?

- Lic. en Contaduría Publica

- Lic. en Administración de Empresas
- Técnico
- Bachiller

3- ¿Qué nivel de conocimiento de la contabilidad de Gestión Posee?

- Alta
- Media
- Baja
- Ninguna

4- ¿De los objetivos de la contabilidad de gestión señales los que considere más importantes?

- Información para la empresa
- Información para la planificación
- Información para la toma de decisiones
- No lo considera necesario

5- ¿A su juicio la Información que la contabilidad de gestión suministra hoy en día es?

- Alta
- Media
- Baja
- Ninguna

6- ¿Recibe algún asesoramiento externo sobre contabilidad de Gestión?

Si No

7- En caso afirmativo ¿de quien recibe asesoramiento externo?

- Empresas Consultoras
- Auditor Externo

- Auditores
- Individuales
- Asesor

8- ¿Qué Sistema de contabilidad de costes utilizan?

- Costos por ordenes de trabajo
- Costos por procesos
- otros

9- ¿En su empresa la persona que ejecuta la Contabilidad de Costos es distinta de quien realiza la Contabilidad General?

- Si No

10- ¿Integra los datos de la Contabilidad de Costos en la contabilidad Financiera?

- Si No

11- ¿Considera la adopción de un modelo mejorado de contabilidad de gestión que facilite el proceso de toma de decisiones en la empresa?

- Si No

12- Señale que instrumentos de Contabilidad de Gestión se utilizan en su empresa

- Presupuesto
- Gráficos
- Datos estadísticos
- Análisis Financiero

13- Cuáles son las principales dificultades en la empresa para la aplicación de la contabilidad de Gestión

- Falta de conocimiento del contador

- Falta de Conocimiento de los Propietarios
- Trabajo Excesivo
- Aspecto Financiero

14- ¿Qué Información utilizan en la empresa para la toma de decisiones?

- Estados Financieros
- Datos Estadísticos
- Datos Provenientes de la Contabilidad de Costos
- Por Experiencia

15- La toma de decisiones en la Empresa se realiza de la siguiente manera

- Centralizada por la Gerencia
- Existe Autonomía en cada departamento
- Existe coordinación entre la gerencia y los diferentes departamentos

16- En qué medida el departamento de contabilidad recibe el apoyo de todos los departamentos para obtener la información financiera y de costos

- a) Frecuentemente
- b) Poco
- c) Nunca

17- ¿Su empresa mantiene una separación efectiva entre costos del producto y costos operativos?

- Si No

18- ¿Identifica plenamente su empresa los costos directos, costos Indirectos y los gastos generales?

- Si No

ANEXO N°3

ORDEN DE TRABAJO

HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO							
ORDEN DE TRABAJO _____							
CLIENTE _____							
PRODUCTO _____							
ANTIDADA _____							
ESPECIFICACION _____							
DEPARTAMENTO DE MOLDEADO							
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:	
Fecha	Descripción	Cantidad	Valor	Semana del	Valor	Fecha	Valor
17/1	Aluminio	2,500 lb	US\$1,875	17/1	US\$1,550	21/1	US\$1,550
Subtotal			US\$1,875		US\$1,550		US\$1,550
DEPARTAMENTO DE ACABADO							
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: 50% DE M.O.D. US\$	
Fecha	Descripción	Cantidad	Valor	Semana del	Valor	Fecha	Valor
				17/1	US\$ 350	21/1	US\$175
Subtotal			-0-		US\$ 350		US\$ 175
Total: Moldeado y acabado			US\$1,875		US\$1,900		US\$1,725
Precio de venta: Costo:				US\$7,000			
Materiales directos				US\$1,875		*	
directa				1 Costos indirectos de		,900	
fabricación				1 Utilidad bruta		,725	
				US\$1,500		5,500	

