



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Implementación de un Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas, adaptado a la Mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de septiembre año 2020.

Trabajo de seminario de graduación para optar

Al grado de

Licenciado en la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas

Autores

Guicela Wualesky García Irías

Feyling Dayana Valdivia Espino

Freydel Dayane Centeno Gómez

Tutor o tutora

Msc. Eleem Patricia Montoya Díaz

Estelí, martes, 23 de marzo de 2021



LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Contable y Financiera.

TEMA

Sistema de Acumulación de Costos

SUBTEMA

Sistema de acumulación de Costos por Órdenes Específicas.

TEMA DELIMITADO

Implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas adoptado a la Mueblería El Nuevo Estilo de la ciudad de Estelí, durante el mes de Septiembre del año 2020.

DEDICATORIA

La presente investigación realizada es dedicada primordialmente al Ser que hace posible concluir cada proyecto y etapa en nuestra vida, pues es quien nos dota de la sabiduría, conocimiento y fuerzas para alcanzar nuestros ideales, aun en las circunstancias de mayor dificultad es ÉL quien nos ha sostenido, por eso lo dedicamos a Dios nuestro Padre eterno.

A nuestros padres, pues sus esfuerzos, sus consejos, su apoyo incondicional en oración que nos han sido aliento y motivación hasta llegar a la meta, los reconocemos como grandes ejemplares en la enseñanza de la vida, por medio de ellos nos impulsamos a dar lo mejor de sí mismos.

Nuestros maestros quienes han contribuido a nuestro desarrollo profesional, enseñándonos con paciencia al brindarnos de sus conocimientos, aconsejándonos y demostrándonos que no hay obstáculo que no se pueda vencer con disciplina y esmero.

A todos ellos, les dedicamos con mucho cariño el fruto de nuestro esfuerzo, pues merecen ser reconocidos porque lo que hasta hoy se ha logrado, no hubiese sido posible sin ellos.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos profundamente a Dios por todas las fuerzas que nos dio, la inteligencia, sabiduría, la salud que nos brindó, por su cuidado y protección, pues a pesar de los acontecimientos en contra, él nos ha mantenido con bien hasta concluir este proyecto.

Nuestros padres que han sido un apoyo en todos los ámbitos, han sido unos ejemplares, con su amor han logrado llevarnos más allá de lo que en algún momento pudimos imaginar, por eso estamos muy agradecidos con ellos.

A nuestra Tutora Ellem Montoya que con dedicación ha invertido de su tiempo y esfuerzos al transmitirnos sus conocimientos.

A todos y cada uno de los que estuvieron al pendiente de nuestro avance, como familia, amigos, hermanos en la fe y Pastores, por su apoyo moral y en oraciones, muchas gracias.

VALORACIÓN DEL DOCENTE

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que *Guicela Wualesky García Irías, Feyling Dayana Valdivia Espino y Freydel Dayane Centeno Gómez*, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Implementación de un Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas, adaptado a la Mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de septiembre año 2020.”.

Este trabajo fue apoyado metodológica y técnicamente en la fase de planificación, ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Es relevante señalar que la investigación **“Implementación de un Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas, adaptado a la Mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de septiembre año 2020.”** es un tema que por primera vez se ha trabajado, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

Después de revisar la coherencia, contenido, el artículo científico y la incorporación de las observaciones del jurado en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de cursos de postgrado vigente y por lo tanto está listo para ser entregado el documento final.

Dado en la ciudad de Estelí a los doce días del mes de marzo de 2021.

Atentamente;

M. Sc. Eleem Montoya Díaz

Tutora

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1.1. Antecedentes..... | 2 |
| 1.2. Planteamiento del Problema | 4 |
| 1.2.1. Preguntas Problemas..... | 6 |
| 1.3. Justificación | 7 |
| II. OBJETIVOS | 9 |
| 2.1. Objetivo General | 9 |
| 2.2. Objetivos Específicos | 9 |
| III. MARCO TEÓRICO | 10 |
| 3.1. Definición y Naturaleza de los costos | 10 |
| 3.2. Proceso Productivo | 11 |
| 3.2.1. Definición | 11 |
| 3.2.2. Etapas del Proceso Productivo | 11 |
| 3.3. Contabilidad de Costos..... | 11 |
| 3.3.1. Definición | 11 |
| 3.3.2. Características | 12 |
| 3.3.3. Objetivos | 13 |
| 3.3.4. Elementos del Costos | 13 |
| 3.3.5. Clasificación de Costos de producción | 15 |
| 3.4. Clasificación de Sistema de Acumulación de Costos..... | 18 |
| 3.5. Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas | 19 |
| 3.5.1. Concepto..... | 20 |
| 3.5.2. Características | 20 |
| 3.5.3. Fase del ciclo contable..... | 21 |
| 3.6. Inventarios | 21 |
| 3.6.1. Inventario de Materia prima..... | 22 |
| 3.6.2. Inventario de Trabajo en Proceso..... | 22 |
| 3.6.3. Inventario de Productos Terminados | 22 |
| 3.6.4. Métodos de Valuación de Inventario | 22 |
| 3.7. Formatos de control en el Sistema de Acumulación por Órdenes Específicas..... | 23 |
| 3.7.1. Documentación en el Control de Materia Prima..... | 23 |
| 3.7.2. Documentación en el Control de Mano de Obra | 29 |

| | | |
|--------------|--|-----------|
| 3.7.3. | Registro de costos indirectos de Fabricación | 31 |
| 3.7.4. | Registro de producción terminada y venta | 32 |
| 3.8. | Documentos Comerciales..... | 33 |
| 3.8.1. | Factura | 33 |
| 3.8.2. | Recibo de Pago/Abono | 35 |
| 3.8.3. | Comprobante de Egreso..... | 35 |
| 3.8.4. | Carta de compromiso de pago..... | 36 |
| IV. | SUPUESTO..... | 37 |
| 4.1. | Matriz de Categoría y Subcategoría..... | 38 |
| V. | DISEÑO METODOLOGICO..... | 40 |
| 5.1. | Tipo de Investigación | 40 |
| 5.1.1. | Investigación..... | 40 |
| 5.2. | Diseño | 40 |
| 5.2.1. | Población | 40 |
| 5.2.2. | Unidad de Análisis | 40 |
| 5.2.3. | Criterios de Selección | 40 |
| 5.3. | Etapas de Investigación..... | 40 |
| 5.3.1. | Investigación Documental..... | 41 |
| 5.3.2. | Elaboración de Instrumentos..... | 41 |
| VI. | RESULTADOS | 42 |
| 6.1. | Proceso productivo de la elaboración de muebles en la Mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de Septiembre del año 2020..... | 42 |
| 6.2. | Sistema de Costos por Órdenes Específicas en el segundo semestre en el mes de Septiembre del año 2020 | 44 |
| 6.2.1. | Catálogo de cuentas..... | 44 |
| 6.2.2. | Instructivo de cuentas | 45 |
| 6.2.3. | Documentos fuentes..... | 46 |
| 6.2.4. | Aplicación Contable del Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas en Mueblería El Nuevo Estilo..... | 57 |
| 6.3. | Validación de los resultados obtenidos con la implementación del sistema de costos de por Órdenes Específicas..... | 70 |
| VII. | CONCLUSIÓN | 77 |
| VIII. | RECOMENDACIONES..... | 78 |
| IX. | BIBLIOGRAFÍA | 79 |
| X. | ANEXOS..... | 81 |
| 10.1. | Entrevista | 81 |

| | | |
|-------|--------------------------------|-----|
| 10.2. | Catálogo de Cuentas..... | 82 |
| 10.4. | Bosquejo de Marco Teórico..... | 119 |
| 10.5. | Comprobantes de Diario | 121 |
| 10.6. | Fotos de Flujograma..... | 140 |
| 10.7. | Fichas de Costos | 143 |
| 10.8. | Formatos | 159 |

I. INTRODUCCIÓN

La economía del departamento del Estelí en los últimos años se ha caracterizado por dar apertura a nuevos negocios dirigida por emprendedores con el entusiasmo de salir adelante y brindar calidad y excelente atención a sus clientes, dando oportunidad para mejorar el posicionamiento económico dentro del mercado, para lo cual es necesario contar con instrumentos útiles para lograr con mayor eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos establecidos. Esto contribuye también indirectamente al desarrollo económico del país.

El desarrollo de ésta investigación consiste en la elaboración de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicos en la Mueblería El Nuevo Estilo, este sistema debe ser de fácil aplicación y permitir un marco de referencia que dé a conocer la información exacta de la empresa, así mismo realizar una evaluación de la implementación mediante el cual se pueda fundamentar la toma de decisiones.

El capítulo uno, incluye los antecedentes de la implementación de este sistema de costos, recopila la información más importante relacionada con el planteamiento del problema, formulación del problema y justificación del porque es importante este sistema y el hecho de aplicarlo a esta micro empresa emprendedora.

Segundo capítulo, contempla el objetivo general y los objetivos específicos que sirven de guía del proceso investigativo y con ellos estar encaminados a los resultados obtenidos.

En el tercer capítulo, se desarrolla el marco teórico de la investigación, en el cual se exponen aspectos generales teóricos de contabilidad de costos por órdenes específica y conceptualizaciones específicas de elementos que deben ser contenidos para la efectiva contabilización.

El capítulo cuatro, contiene el supuesto de investigación, considerada como explicación tentativa respecto al problema planteado, presentadas a manera de proposiciones, este capítulo también comprende la matriz de categorías y sub categorías que sirvieron de base para la investigación.

El capítulo cinco está compuesto concretamente por la metodología utilizada durante la ejecución de la investigación, definiendo el tipo de investigación aplicada, tipo de estudio, universo, muestra de investigación, unidades de análisis seleccionadas para administrar los instrumentos de recolección de datos, técnicas de recolección de datos y las etapas de la investigación realizada.

El capítulo seis, describe los resultados, presentación y análisis de la información obtenida, la cual consiste en la elaboración e implementación de un sistema de costos por órdenes específica en la Mueblería El Nuevo Estilo.

El capítulo siete y ocho describe las conclusiones y recomendaciones obtenidas respectivamente, durante el desarrollo de la investigación.

1.1. Antecedentes

Se realizaron consultas y revisión documental para determinar la existencia de estudios realizados que tuvieran semejanzas a la presente investigación, donde fueron encontrados en la biblioteca Urania Zelaya Úbeda, del recinto universitario Facultad Multidisciplinaria de Estelí y las que serán mencionadas a continuación:

En el año 2015, Iveth Arguello, Jasiria Gadea y Damaris Pineda para optar al título de licenciada en Contaduría Pública y Finanzas realizaron una investigación sobre el Diseño, implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por procesos adaptado en la Tabacalera TACASA, S.A en el primer trimestre del año 2015, teniendo como objetivo general, analizar la efectividad del sistema de acumulación de costos por procesos implementado en esta empresa, profundizando en la comprensión del fenómeno estudiado, para verificar el cumplimiento de las operacionales en las diferentes áreas de la empresa.

Se concluye con que el sistema con el que la empresa trabaja no es adecuado para contabilizar costos de producción lo que no permite determinar el costo real del puro y no posee un control de materiales. (Iveth Arguello, Jasiria Gadea, Damaris Pinera, 2015)

En el año 2017, las estudiantes Heydi Yahaira Talavera Guevara, Jaseyling Meralibeth Martínez Calderón y Freydell Raquel Uriarte González para obtener el título de Contaduría Pública y Finanzas realizaron una investigación sobre las incidencias de los costos de producción de artesanías en los resultados financieros de la Cooperativa El Zaguán de Doña Milagro tomando como objetivo general:

Evaluar las incidencias de los costos de producción de artesanías en los resultados financieros de la Cooperativa El Zaguán de Doña Milagro, ubicada en el municipio de Estelí en el primer semestre del año 2017, llevando consigo a determinar y analizar la acumulación de los elementos del costo utilizando el sistema de costo por órdenes específicas para luego establecer estrategias para mantener un equilibrio entre los gastos y costos de producción de artesanías.

Se concluyó que el comportamiento de los elementos del costo debe de reflejarse en la orden durante el proceso de manufactura dividiéndolo por la importancia que representa cada uno. Se dio a conocer que es muy favorable para la cooperativa producir artesanías, aunque, no es el principal ingreso en los resultados financieros de la empresa, ya que se trata de una cooperativa multisectorial, pero por medio de la aplicación del sistema de costos se pudo obtener el costo real de los materiales y así mismo dividir los costos y gastos incurridos en el proceso y se confirma que los costos superan en un 30% a los gastos.

En el año 2018, en la Universidad Nacional del Centro de Perú los estudiantes Marilyn Espeza Oré y Rocío Flores Vilcapoma para obtener el título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas realizaron una investigación sobre la Implementación del sistema de costos por órdenes específicas en la industria de Calzado Boleje E.I.R.L. tomando como objetivo general el siguiente: Proponer la Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, que permita conocer el costo de producción en la Industria de Calzado Boleje EIRL.

Finalmente, la investigación da como resultado que existe una relación favorable entre la aplicación del sistema de costos por órdenes específicos y la determinación de los costos de producción en la Industria de Calzado Boleje EIRL y se reitera la recomendación en la implementación de este sistema de costos y de igual manera los pueda controlar sirviéndoles de soporte fiable para la toma de decisiones futuras. (Flores, 2018)

La presente investigación se diferencia de las antes mencionadas, puesto que la empresa en estudio se encuentra en el primer plano de emprendimiento, lo cual da la oportunidad para implementar desde sus inicios un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, el que brindara pautas que serán de mucha ayuda para el desarrollo de la actividad económica a niveles más altos de los propuestos, llevando control más preciso de todos sus costos, gastos e ingresos a futuro.

1.2. Planteamiento del Problema

Mueblería El Nuevo Estilo es una microempresa dedicada a la fabricación y comercialización de muebles de madera en diversos estilos y tamaños; actualmente no cuenta con una contabilidad formal, el propietario es quien realiza la mayoría de las funciones entre ellas realizar ventas, compras de materiales, pagos de obligaciones internas como externas, supervisar la producción y controlar la calidad, en resumen su labor es amplia ya que solo cuenta con dos colaboradores para la producción de muebles.

El propietario de la microempresa posee mucho conocimiento, habilidad y talento en el ramo de la elaboración de muebles, pues se perfeccionó en este oficio desde temprana edad, sin embargo, la administración del negocio y la toma de decisiones la ha llevado a cabo basado en algunos conocimientos que adquirió en un curso de contabilidad hace muchos años, lo que le ha ayudado junto a la experiencia a que la mueblería tenga un paulatino progreso. Entre intentos y fracasos, ha ido mejorando algunos controles y de la manera que se le ha dado oportunidad ha aplicado los conocimientos que posee, aun así la administración podría mejorar en gran manera, desde la contabilización mediante el uso de un Sistema de acumulación de costos.

La calidad de cada mueble que se elabora ha facilitado el reconocimiento, la satisfacción y fidelidad de los clientes, quienes adquieren los productos de contado o crédito, en ambos casos no se deja ninguna constancia de las ventas realizadas, pues las facturas con las que cuentan solo en algunas ocasiones se utilizan y por los créditos otorgados no se elaboran expedientes de clientes pues no hay presentes contratos o recibos de pagos.

La mueblería posee su capital de trabajo como lo es en parte las maquinarias a las cuales se le debe realizar mantenimiento y contablemente aplicar depreciaciones; así también, al recurso humano se le retribuye su trabajo semanalmente proporcionado al salario mensual, sin embargo ninguna de las dos actividades se puede comprobar pues no existe registro de ello.

Los inventarios de la madera que se tiene en existencia son controlados por el propietario, aunque no es dejada constancia de eso en ningún tipo de documento de manera clara y ordenada, más que en un cuaderno donde registra la mayoría de las obligaciones que posee con proveedores entre otros aspectos que él considere conveniente; a las demás materias primas no se le da el debido seguimiento de sus entradas y salidas.

Lo que respecta al cálculo de los costos para la elaboración de un determinado producto, se realiza de manera informal sin uso de hojas de costos. Los costos de producción no son clasificados, no existen documentos que lo soporten y estos en algunos casos son tomados como gastos u omitidos en su totalidad, lo que provoca cierta debilidad en la determinación del costo unitario al momento de presupuestar una orden, ya sea por destinar costos de producción mayores, o lo que es más usual costos inferiores a los reales y así también inseguridad sobre las utilidades que verdaderamente se percibieron por orden específica.

Mueblería El Nuevo Estilo puede estar por debajo del punto de equilibrio, en él o por encima, más el hecho de no tener un control sobre sus costos de producción y lo que debe producir genera un desconocimiento parcial sobre las utilidades o pérdidas exactas que se perciben.

De manera general el lento desarrollo y crecimiento de la mueblería, hasta cierta parte podría ser causado por algunas de las deficiencias antes descritas, pues estas generan una dificultad para determinar las áreas críticas e impide las mejoras y modificaciones que se necesitan. Debido a que todos los procesos están entrelazados, resulta importante tener un orden y organización, pensando no solamente en brindar un producto de calidad que satisfaga la necesidad y el deseo de los clientes, sino también que estos generen rentabilidad a la microempresa identificando el cuello de botella en el proceso y formulando posibles soluciones que la encaminen hacia el progreso.

1.2.1. Preguntas Problemas

¿Cuál es la importancia de implementar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la Mueblería El Nuevo Estilo?

Sistematización del problema

- ¿Cuál es el proceso productivo que emplea Mueblería El nuevo Estilo en la elaboración de muebles de madera?
- ¿Cuáles son los documentos fuentes necesarios para la implementación de un sistema de acumulación de Costos por órdenes específicas?
- ¿Qué beneficios obtendría la Mueblería el Nuevo Estilo con la implementación del sistema?
- ¿Qué resultados se generaron con la aplicación del sistema de acumulación de costos en el mes de Septiembre del año 2020?

1.3. Justificación

La contabilidad de costo es de suma importancia para las empresas industriales, ya que estas realizan procesos de transformación de materia prima y los sistemas de costos le ofrece a las empresas como Mueblería El Nuevo Estilo, una visión más clara de lo que invierte en la producción de un producto y de la utilidad o pérdida de su comercialización, basada en estas es posible implementar estrategias para optimizar los costos de producción, como la adquisición de maquinarias más eficiente y de materia prima.

Hoy en día las MIPYMES deben de tener como objetivo fundamental buscar mayor rendimiento en la actividad que realizan, mediante el correcto uso de recursos tanto financieros como no financiero. Mueblería El Nuevo Estilo por ser una MIPYME industrial dedicada a la transformación de muebles de madera, le es de mucha utilidad y prácticamente indispensable el establecer un modelo de costos, adaptándose para esta el sistema de órdenes o pedidos específicos, que funcionaria en virtud de una herramienta en la toma de decisiones para al propietario, pues mediante la implementación de este podrá contar con datos y cálculos reales de la actividad económica a la que se dedica.

El implementar el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas ayudará a identificar los elementos del costo de producción en que puede incurrir una orden de trabajo, tales como costes de materia prima y mano de obra, en ambos casos directa como indirecta; brindara datos más precisos para el manejo y asignación de costos unitarios de los productos y la fijación de precios del mismo en virtud de que este pueda cubrir con las necesidades, obligaciones y planes que se hayan proyectado.

Por medio del sistema se tendrá conocimiento sobre los movimientos que han experimentado los inventarios en el momento que se requiera; se tendrá la facilidad de conocer el capital de trabajo mínimo necesario para el funcionamiento normal de sus operaciones, identificar el cuello de botella en el proceso y la incidencia de este para la obtención de metas establecidas.

Inmerso en el sistema de costos se encuentra la elaboración de distintos documentos y formatos que podrán ser de mucha utilidad para el propietario pues le brindaran un mejor orden, organización y constancia de la actividades y transacciones que se incurran en el transcurso de una orden de trabajo, estos documentos son de mucha importancia no solo para la empresa o el propietario como su representante, sino también para los proveedores, clientes y sus colaboradores a nivel interno, en caso de confusiones o malos entendidos estos podría ser de gran ayuda para comprender el proceso que fue llevado a cabo en su momento.

El sistema de acumulación de Costos por órdenes específicas en el desarrollo e implementación de mismo para la Mueblería el Nuevo Estilo, brinda una fructífera experiencia tanto para la microempresa, como para estudiante. El propietario de la mueblería lograra ver qué tipo de controles le serán un gran respaldo para su negocio, ampliando aún más su visión empresarial en consecución de sus metas, no solo por la situación actual de ella sino porque el presente trabajo se ha pensado y diseñado a fin de que sea oportuno en el futuro, cuando la empresa alcance nuevos ideales y su tamaño se incremente.

Por otra parte, el estudiante es reafirmado ya que la práctica de los conocimientos adquirido en la carrera universitaria, enriquece el entendimiento, competencia, las habilidades y destrezas como futuros profesionales. Así mismo este, será facilitado como referencia para futuras generaciones en el estudio e investigación de temas a fines, con el propósito de aportar en su formación académica.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Implementar un Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas en la Mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de Septiembre del año 2020.

2.2. Objetivos Específicos

- Describir el proceso productivo que se emplea en la elaboración de muebles en Mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de Septiembre del año 2020.
- Aplicar el sistema de Costo por Órdenes Específicas en el mes de Septiembre del año 2020.
- Validar los resultados obtenidos con la implementación del sistema de costos de por Órdenes Específicas.

III. MARCO TEÓRICO

La información que se presenta a continuación, describe y explica de manera detallada conceptualizaciones referentes al tema de investigación que se aborda, lo que ayudará al lector a esclarecer y entender el propósito e importancia del mismo. Se hizo uso de medios Bibliográficos como libros y blocks de especialistas para la recopilación de los datos.

3.1. Definición y Naturaleza de los costos

Las normas definen los costos como las erogaciones y los cargos asociados clara y directamente con la producción de los bienes o la prestación de los servicios de los cuales el ente económico genera sus ingresos. Dicho de otra forma, costo es el valor de los recursos cedidos a cambio de algún artículo o servicio. El recurso cedido normalmente es dinero y aunque no fuere, debe expresarse en términos monetarios. (Sinisterra, 2011)

Otra definición del costo, es el gasto económico ocasionado por la producción de algún bien o la oferta de algún servicio. Este concepto incluye la compra de insumos, el pago de la mano de trabajo, los gastos en las producción y administrativos, entre otras actividades. El modo de calcular los costos de una empresa u organización puede variar. Pero normalmente suelen ser realizadas cuatro categorías que luego son adicionadas con el fin de estimar el costo total que se ha realizado en un determinado lapso de tiempo.

- Costo industrial. Esta primera categoría incluye tanto los costos generales como los básicos.
- Costo financiero. La segunda categoría que puede ser mencionada incluyen los costos de financiamiento del negocio.
- Costo de explotación. En tercer lugar, esta categoría hace referencia a los costos generales ya sea de venta o administración.
- Costo directo. La última categoría es la de coste directo, donde pueden ser mencionados la energía utilizada, la mano de obra y el uso de las materias primas. (Raffino, 2020)

Los términos costo y gasto se usan indistintamente para designar lo mismo, pero desde un punto de vista conceptual, los términos son diferentes. El costo implica un sacrificio económico capitalizable comparable con los términos inversión y activo; algo que se almacena en la empresa y que luego se vende para generar ingresos que cubran el costo para obtenerlo. El gasto se consume a lo largo del período, no representa un activo ni una inversión, no se almacena ni se vende, y su efecto es el de disminuir las utilidades operacionales y por lo tanto el patrimonio.

Los gastos originan desembolsos para la empresa, haya producción o no, los libros de contabilidad de una empresa industrial van a ser más complejos que los de una empresa comercial porque deben incluir cuentas para los diferentes costos de producción. De igual forma, los estados financieros sufren algunas modificaciones para reflejar los diferentes tipos de inventario en el activo y los costos de producción en el costo de ventas. Las empresas comerciales centran su actividad en la función de ventas y las empresas industriales desarrollan las funciones de producción y ventas, sin embargo, ambos tipos de empresas incurren en gastos operacionales de administración y de ventas.

La evolución de las empresas manufactureras ha hecho que los esquemas gerenciales respondan dinámicamente con estructuras, métodos y procedimientos a los cambios que presentan. Los costos, como instrumento de ejecución financiera, se han convertido en elemento indispensable de la administración para la preparación de información económica, el desarrollo de las funciones de planeación y control y la toma de decisiones. Una empresa industrial adquiere materia prima a la que aplica un proceso tecnológico de transformación para convertirla en producto terminado.

3.2. Proceso Productivo

3.2.1. Definición

El proceso de producción de una empresa es un conjunto de operaciones que son necesarias para llevar a cabo la transformación y elaboración de un producto o el diseño de un servicio. El proceso de transformación de los materiales en productos finales es un proceso que debe ser estudiado y planificado previamente, pues de él dependerá la calidad final de nuestros productos, así como los recursos y costes precisos para su realización. Durante el proceso de modificación de los materiales, dichos insumos van sufriendo modificaciones constantes hasta que finalmente se consigue el producto final. Por tanto, en una empresa productiva, entran una serie de elementos, conocidos como factores que, tras pasar un proceso de transformación, se convierten en elementos de salida, o lo comúnmente conocido como productos. (Nuño, 2017)

3.2.2. Etapas del Proceso Productivo

A continuación, detallamos las diferentes fases del proceso productivo de una empresa:

- **Diseño del proceso.** Antes que nada, el equipo hace una sesión de brainstorming para definir cómo va a presentarse y comercializarse el producto. Con todas las ideas sobre la mesa, se van elaborando bocetos y diseños hasta que, finalmente, se consigue y decide el definitivo, el que será ofertado en el mercado.
- **Producción.** En esta etapa se transforman las materias primas hasta que se obtiene el producto o servicio final.
- **Distribución de productos.** Fase en la que se coloca el producto o servicio en el mercado. El método de distribución de los productos puede hacerse de diversas maneras. La empresa escogerá aquella que vaya más acorde a su filosofía y tipo de producto. Podrá decidir, por ejemplo, entre distribuirla entre comercios mayoristas o minoristas, a través de publicidad en los diferentes medios de comunicación, etc.

3.3. Contabilidad de Costos

3.3.1. Definición

Se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de la contabilidad financiera al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva. Por manipulación de los datos de costos se debe entender su clasificación, acumulación, asignación y control. La contabilidad financiera cubre todos los hechos económicos tendientes a la preparación

de los estados financieros básicos, y la contabilidad de costos contribuye con el estado de resultados, determinando el costo de ventas y con el balance general, determinando el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados. (Sinisterra, 2011)

Según la naturaleza del proceso productivo que desarrolla una empresa, la determinación del costo puede consistir en un proceso sencillo. Sin embargo, cuando los productos no son comprados sino producidos, la determinación del costo puede ser difícil, dado que el costo de un producto manufacturado es una combinación del costo de muchos recursos. El objetivo de la contabilidad de costos es asignar el costo unitario a cada artículo fabricado. El camino que se sigue para lograr lo anterior consiste en asignar a cada unidad de producto acabado lo efectivamente gastado en su elaboración por concepto de materiales, mano de obra y costos indirectos.

Una segunda definición es que la contabilidad de costes es un fase ampliada de la contabilidad general que se encarga de predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar e interpretar la información relacionada con los costes de producir y vender un determinado artículo o de prestar un servicio, con la finalidad de proporcionar información relevante, suficiente y oportuna necesaria para la adopción de decisiones adecuadas por parte de la gerencia, dirigidas fundamentalmente a la maximización en el uso de los recursos de la empresa.

En este contexto, la contabilidad de costes proporciona a las empresas la posibilidad de determinar el coste de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del período de operaciones como lo hace la contabilidad general, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o la prestación del servicio; de esta manera, la gerencia puede ejercer un control efectivo y eficiente de los recursos si tiene a su disposición inmediata las cifras detalladas de materias primas, mano de obra y costes indirectos de fabricación de cada producto. (Postgrado, 2019)

3.3.2. Características

Son muchos los aspectos que caracterizan la contabilidad de costos con relación a la contabilidad financiera y a la contabilidad gerencial. La contabilidad de costos emplea documentos especiales para recoger la información. Órdenes de compra, solicitudes de compra, requisiciones, informes de consumo de materias primas, tarjetas de tiempo, planillas de pago, hojas de costos, son algunos ejemplos de documentos que únicamente emplea la contabilidad de costos y el sistema de acumulación de los datos de costos. El ciclo económico de las empresas de manufactura es diferente del ciclo de los otros tipos de empresas e implica más personal y trámites para adelantar su operación.

La contabilidad de costos utiliza cuentas y procedimientos de registro muy propios. Cuentas como materias primas, productos en proceso, productos terminados, costo de ventas, costos indirectos y nómina de fábrica representan algunos ejemplos de cuentas que solamente se utilizan en la contabilidad de costos. Los costos de producción constituyen costos del producto y así se haya incurrido en ellos permanecen en cuentas del balance general hasta tanto el producto no se venda.

Otra característica hace referencia a los informes que suministra. La contabilidad de costos prepara básicamente estados de costos, es decir, informes que se elaboran para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes. Estos estados de costos

apuntan a la preparación del estado de costo de ventas, sustentado en estados de consumo de materias primas, estados de costo de productos terminados y otros estados.

3.3.3. Objetivos

Como subsistema de la contabilidad financiera, la contabilidad de costos debe cumplir los siguientes objetivos:

- Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado; cifra clave para fijar el precio de venta y conocer los márgenes de utilidad.
- Brindar a los diferentes niveles de la administración de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Contribuir con el control de las operaciones de manufactura.
- Proporcionar a la administración la información de costos necesaria para la presupuestación, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo.
- Brindar racionalidad en la toma de decisiones, para lograr el cumplimiento de sus objetivos, la contabilidad de costos debe disponer de información relacionada con lo siguiente: ° El flujo del proceso de producción.
- El establecimiento de medios eficientes de registro y análisis de la información de costos que refleja la actividad de producción.
- La obtención de información sobre cantidades y valor de la materia prima consumida a través de las requisiciones de materiales.
- La obtención de información sobre cantidad y valor de la mano de obra devengada a través de la planilla de tiempo.
- La obtención de información sobre la forma de asignación de los costos indirectos de fabricación a los productos elaborados Para lograr sus objetivos, la contabilidad de costos deberá desarrollar las siguientes actividades.

3.3.4. Elementos del Costos

Para manufacturar un producto se hace uso de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción, a saber: materias primas, mano de obra y costos indirectos. Estos son los elementos básicos que se tienen en cuenta para determinar el costo total del producto manufacturado. (Sinisterra, 2011)

3.3.4.1. Materias primas directas

Las materias primas representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados. Para fabricar un producto se suele hacer uso de una amplia gama de materias primas. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. Por materia prima indirecta se entiende aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad, o que por efectos de materialidad se toman como indirectos.

Este material, cuando cumple con las cualidades de identificable, cuantificable y representativo, se establece que formará parte de la materia prima directa; en caso de que no cumpla con alguna de ellas, entonces se integra al costo como materia prima indirecta, propiamente dentro del conjunto de los llamados gastos indirectos de fabricación. (Reveles López, 2017)

3.3.4.2. Mano de obra directa

El segundo elemento del costo de producción es la mano de obra. La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto. La mano de obra, así como la materia prima, se clasifica en mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual u operando una máquina. El costo del esfuerzo laboral que desarrollan los trabajadores sobre la materia prima para convertirla en producto terminado constituye el costo de la mano de obra directa. El salario y las prestaciones sociales que devenga, por ejemplo, el trabajador que corta la madera o arma la mesa se maneja como costo de mano de obra directa.

La parte del costo de la mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta. Los salarios y prestaciones sociales que devengan, por ejemplo, los trabajadores que desarrollan actividades de vigilancia y mantenimiento lo constituyen.

Para considerarse mano de obra directa, debe ser identificable, cuantificable y representativo; en el entendido de que con una cualidad que no cumpla, formará parte de los gastos indirectos de fabricación, al considerarse como mano de obra indirecta. Resulta de gran trascendencia aclarar y precisar, que para que el cargo por mano de obra que registremos en contabilidad, se deben considerar en todo caso los cuatro conceptos que forman este elemento tan importante: sueldos y salarios, Prestaciones, aportaciones (cuotas de seguridad social y/o carga social), y contribuciones (impuestos que el Estado establece, en su caso). (Reveles López, 2017)

3.3.4.3. Costos indirectos de fabricación

Existen muchas denominaciones para referirse al tercer elemento del costo de producción. Este se conoce con los nombres de: carga fabril, costos o gastos generales de fabricación, carga de fábrica o con la palabra inglesa overhead. En este elemento se incluyen los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de fabricación. Ejemplos de costos generales de fabricación son: suministros, servicios públicos, seguros, depreciaciones, mantenimiento y todos aquellos costos relacionados con la operación de manufactura.

Si se combinan los elementos del costo de producción se obtienen los conceptos de costos primos y costos de conversión. Costos primos hace referencia a la combinación de los costos directos: materiales directos y mano de obra directa. Costos de conversión se refiere a la suma de la mano de obra directa y los costos indirectos.

Según la Enciclopedia Económica Se consideran costos indirectos de fabricación todos aquellos costos que no se incluyen directamente en la partida del proceso de fabricación, es decir, que no se identifican con el producto. Estos costos son imprescindibles para la ejecución o puesta en

marcha de una empresa, a pesar de que son costos que no provienen de materiales directos, mano de obra, gastos administrativos o ventas. (Enciclopedia Económica, 2017-2020)

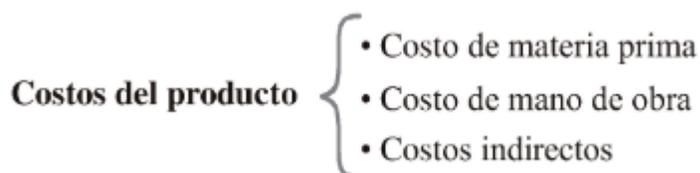
3.3.5. Clasificación de Costos de producción

Existe una gran variedad de conceptos de costos es útil clasificarlos de diferentes formas. A continuación se presentan algunos de los criterios de clasificación de los costos.

3.3.5.1. Costos del producto y costos del período

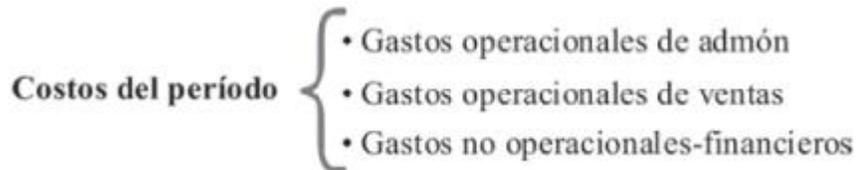
Dependiendo del momento en que los costos se cargan contra los ingresos, éstos se pueden clasificar en costos del producto y costos del período. Por costos del producto debe entenderse todas aquellas erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la producción de los bienes. Los costos del producto hacen relación a todos los costos involucrados en el área de manufactura. Los costos de producción — materias primas, mano de obra, y costos indirectos — hacen parte de los costos del producto.

En conclusión, los costos del producto se capitalizan en las cuentas de inventario antes de que tenga lugar su venta. Los costos del período, como se verá a continuación, no son capitalizables; por el contrario, se deben enfrentar a los ingresos operacionales en el período en el cual se incurrieron, Lo anterior permite calificar a los costos del producto como costos inventariables, y a los costos del período como costos no inventariables. Resumiendo esta clasificación, los costos del producto se pueden presentar de la siguiente manera:



Los costos del período representan flujos de salida de recursos en forma de disminuciones del activo o aumentos del pasivo, o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio. Los costos del período se incurren en áreas de no manufactura, es decir, en actividades de administración, comercialización y financiación.

Por costos del periodo se entienden aquellos costos que se identifican con un período de tiempo determinado o que se asocian con los ingresos sobre la base de un período de tiempo. Dicho de otra forma, los costos del período no se incluyen como parte del costo de los productos manufacturados, sino que se tratan como gastos y se deducen de los ingresos operacionales en el período en el cual se incurrieron. Cualquier gasto operacional de administración o ventas constituye un buen ejemplo de costo del período y debe aparecer en el estado de resultados en el período en el cual la empresa los incurrió. Los costos del período se pueden esquematizar de la siguiente manera:



3.3.5.2. Costo total y costo unitario

Cuando los costos se determinan por el importe total o por el proceso de promedios, éstos se clasifican en costos totales y costos unitarios. El proceso de acumulación de los costos de producción permite obtener el costo total del periodo, el costo unitario del producto y el costo unitario por elemento del costo.

3.3.5.3. Costos variables, costos fijos y costos mixtos

De acuerdo con el comportamiento de los costos ante cambios en el volumen de producción, los costos se clasifican en costos variables, fijos y mixtos. En contabilidad se supone que los costos se comportan en forma lineal y que por lo tanto se pueden mostrar en un plano a través de líneas rectas. Por comportamiento se entiende la forma como un costo reacciona ante aumentos o disminuciones en el nivel de actividad económica.

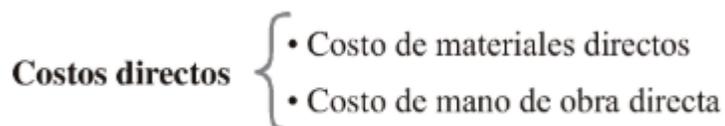
Los costos variables son aquellos costos que varían en forma directa y proporcional ante cambios en el volumen de producción; es decir, si el volumen de actividad aumenta en un 8%, el costo también aumenta en un 8%.

Por costos fijos se debe entender aquellos costos que permanecen constantes en un período, independientemente de que se presenten cambios en el nivel de producción.

Debido a que los costos no necesariamente se comportan en forma estrictamente variable o estrictamente fija, surgen los costos mixtos, o semifijos, o semivARIABLES. Los costos mixtos son aquellos que tienen a la vez comportamiento de costos variables y costos fijos, y que por lo tanto no se pueden definir ni como fijos ni como variables.

3.3.5.4. Costos directos y costos indirectos

Dependiendo de la facilidad de asignación de los costos a una actividad o al producto, los costos se clasifican en costos directos e indirectos. Sin embargo, estos términos no tienen significado a no ser que se identifique primero una unidad con la cual se van a relacionar. Los costos directos son aquellos costos identificables físicamente con la unidad de producto. Por ejemplo, si la unidad en consideración es el vestido, entonces la tela y la mano de obra involucrada en la fabricación del producto se consideran costos indirectos, Generalmente los costos primos conforman los costos directos. Éstos se pueden esquematizar así:



Por costos indirectos se entienden aquellos costos que se deben primero acumular para luego ser asignados a la unidad de producto. Por ejemplo, el salario del jefe de seguridad y vigilancia se identifica fácilmente con la planta, sin embargo, es un costo indirecto con relación a un departamento específico y más aún, con relación a la unidad de producto. La clasificación de costos indirectos se puede resumir en los siguientes conceptos:

- Costos indirectos**
- Costo de materiales indirectos
 - Costo de mano de obra indirecta
 - Costos generales de fabricación: servicios públicos, amortización de seguros, depreciaciones, impuesto predial, mantenimiento, vigilancia, etc.

3.3.5.5. Costos controlables y costos no controlables

Si se considera el criterio autoridad que determina la ocurrencia de los costos, éstos se clasifican en costos controlables y no controlables. La diferencia básica entre los dos tipos de costos radica en que el valor de los costos incurridos en un determinado departamento de producción o centro de costos puede estar influenciado o no por la autoridad del responsable de esa unidad. La distinción entre un costo controlable y uno no controlable es asunto de criterio. Es importante tener en cuenta que costo controlable no es sinónimo de costo directo. Se puede afirmar que todos los costos controlables son directos, pero no al revés.

Tampoco se puede afirmar necesariamente que costo controlable es lo mismo que costo variable. Costos como la mano de obra indirecta no se afectan con el volumen de actividad pero sin embargo son controlables.

Se considera más probable que los costos variables sean más controlables que los fijos. En resumen, costo controlable es aquel sobre el cual una persona puede ejercer influencia para que se incurra o no, y costo no controlable es aquel costo sobre el cual no se tiene autoridad para que se incurra en él.

3.3.5.6. Costos históricos y costos predeterminados

Cuando se considera el criterio “momento en que se determinan los costos”, éstos pueden clasificarse en costos históricos y costos predeterminados. Por costo histórico o costo real se entiende los costos incurridos durante un determinado periodo; el total de los costos históricos sólo se puede determinar al final del mismo. Los costos históricos se registran a medida que va teniendo lugar el proceso de producción. Los costos históricos de un período se pueden encontrar al final del mismo haciendo parte del costo de ventas, del costo de productos terminados, del costo de productos en proceso.

Los costos predeterminados son aquellos que se calculan con anticipación al proceso de producción. Los costos estimados y los costos estándar son ejemplos de costos predeterminados. Para predeterminar los costos se puede tomar como base algún promedio de costos de producción de períodos anteriores ajustados sobre alguna base para reflejar cambios en la situación económica, laboral, de eficiencia y otros aspectos que pueden incrementar los costos

totales y unitarios del producto. Los costos predeterminados de esta forma se conocen como costos estimados. Los costos estándar son aquellos que se predeterminan en forma rigurosa, haciendo uso de estudios de tiempos y movimientos, de calidad de materiales, de técnicas estadísticas para proyectar costos. Estos sirven de base para medir la actuación real y para que la dirección de la empresa tome las acciones correctivas del caso.

3.3.5.7. Costo de producción y costos de operación

Según la función de los costos, éstos se suelen clasificar en costos de producción y costos de operación. Los primeros hacen referencia a los costos incurridos en el área funcional de producción, es decir, en el proceso de fabricación del productor los costos de producción comprenden los tres elementos del costo, o sea, los costos del producto así:

Costos de producción {

- Costo de materia prima
- Costo de mano de obra
- Costos indirectos

Los costos de operación hacen referencia a los costos del período, es decir, a la salida de recursos incurridos en las áreas funcionales de administración y ventas. Los costos de operación comprenden:

Costos de operación {

- Gastos operacionales de administración
- Gastos operacionales de ventas

3.4. Clasificación de Sistema de Acumulación de Costos

Un sistema de acumulación de costos es un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos con el fin de calcular el costo unitario de un producto o la prestación de un servicio. Se acumulan los costos de producción: costos de materiales directos, costo de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Es la colección acumulada organizada de datos de costos, mediante un conjunto de procedimientos cuya condición debe ser perpetua y continua. (Rodríguez)

Los beneficios de un sistema de acumulación de costos se centran en la confiabilidad y oportunidad de la información de costos para tomar decisiones oportunas y acertadas. Uno de los objetivos de la gerencia es tomar decisiones adecuadas, de ellas dependerá la permanencia de la empresa en el mercado. No se puede improvisar, con un sistema de acumulación de costos que no refleje los verdaderos costos de producción para administrar la empresa y mucho menos para establecer precios de venta. La rigurosidad del diseño de los sistemas de costeo y la formalidad con la que se implanten permitirá controles apropiados para cada uno de los elementos del costo, logrando de esta forma una optimización en los costos de producción y realizar propuestas de precios. (RUIZ, 2016)

El Sistema de Acumulación de Costos se clasifica de la siguiente manera:

- **Sistema de Acumulación de Costos Por Procesos:** En este sistema, se cargan los elementos del costo al proceso respectivo y en caso de que toda la producción se termine en dicho lapso, el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de producción acumulado, entre, las unidades producidas. Es decir, los costos son asignados a todas las unidades producidas, asumiendo que son similares o idénticas. En las empresas que trabajan a base de procesos, las unidades se miden en: kilos, litros, metros, etc. característica especial de este tipo de industrias que se diferencian en esto a las que operan por órdenes de producción. (Partner, 2013)
- **Sistema de Acumulación de Costos ABC:** Sistema basado en la contabilidad de las actividades puesto que se centra en identificar las actividades que se ejecutan en la empresa para determinar su coste y rendimiento. Se dice que el producto fabricado no es el causante de los costes sino las actividades realizadas desde el diseño hasta la comercialización del mismo. (Fernández Álvarez, 2015)
- **Sistema de Acumulación de Costos Por Órdenes Específicas:** Conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los períodos de tiempo que implica. (Mesa, 2017)

Por las características que representa nuestra investigación, se define que el sistema más acertado para emplearlo en la empresa seleccionada será el Sistema de Acumulación de Costos Por Órdenes Específicas y por lo tanto se detallará de manera profunda a continuación.

3.5. Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas

Por un sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones.

Hay dos clases de sistemas de costos: por órdenes de trabajo y por procesos. La escogencia del sistema depende de la estructura organizacional de la empresa, de la naturaleza del proceso de manufactura y del tipo de información de costos que requieren los distintos niveles de la administración. Muchos autores consideran que las características de la producción en cada empresa son factores determinantes claves del sistema de costos a utilizar, debido a que el sistema de costos va a depender del tipo de operación. Algunas empresas no utilizan específicamente uno de los dos sistemas en sus procesos de acumulación de los costos, sino combinaciones de ambos.

3.5.1. Concepto

Este sistema acumula los costos para cada orden, lote o pedido que sea físicamente identificable a medida que avanza su producción. Previo a la iniciación de la producción se debe haber expedido una orden que se identifica con un número interno. Posteriormente cuando se agregan los elementos del costo, se lleva una relación estadística de los insumos consumidos en cada orden y se acumulan en un formato conocido como hoja de costos. La hoja de costos identifica específicamente una orden y contiene los respectivos espacios para acumular la materia prima, mano de obra y costos indirectos consumidos por dicha orden. Los costos se registran a medida que la orden transita por los diferentes departamentos de producción. Una vez culminado el proceso productivo, la hoja de costos permite conocer el costo total acumulado en la orden y, por lo tanto, el costo unitario del producto. (Sinisterra, 2011)

El costeo por órdenes de trabajo se utiliza cuando se pueden fabricar diversas clases de productos y sus costos se acumulan de acuerdo con las especificaciones del cliente. Un pedido en un sistema de costos por órdenes de trabajo puede constar de una sola unidad o puede constar de muchas unidades idénticas o similares amparadas por una sola orden de trabajo. Las empresas de artes gráficas, de construcción, contratistas de cerrajería, fabricantes de calzado, fabricantes de muebles, constructores de maquinaria, pueden trabajar sobre la base de un proyecto u orden e identificar los costos de acuerdo con esa orden. Este sistema se conoce también con el nombre de sistema de costos por órdenes de producción.

Como todo lo que se aplica a discreción, el costeo por órdenes de trabajo presenta aspectos favorables que hacen recomendable su aplicación en determinadas circunstancias, y aspectos desfavorables que a lo sumado hacen incompatible su uso como elemento sistemático de determinación del costo. Algunas ventajas pueden ser las siguientes: el sistema de costos por órdenes es de muy fácil comprensión para los usuarios del sistema.

Otra definición sobre este sistema es que consiste en asignar los costos a las órdenes, por lo que el período o centro de costos pierden relevancia. Por cada producto o lote de productos existe una Orden de Producción y una Hoja de Costos. Para que pueda funcionar el sistema, deben existir una serie de requerimientos previos:

- Centralizar contablemente la empresa.
- Clasificar los costos de cada centro por función, naturaleza, variabilidad y formas de asignación a las Órdenes.
- Habilitar las Órdenes de Producción y Hoja de Costos correspondientes. (Echeverría, 2020)

3.5.2. Características

Entre las múltiples características de la operación del sistema de costos por órdenes de trabajo se pueden mencionar las siguientes:

- Es aplicable a empresas cuya producción no es estandarizada.
- A cada orden de trabajo se le asigna un número secuencial que permite identificar la hoja de costos, la cual incluye los tres elementos del costo de producción.
- La hoja de costos de la respectiva orden de trabajo acumula los costos incurridos para elaborar esa orden. La unidad de costeo es la orden de trabajo.

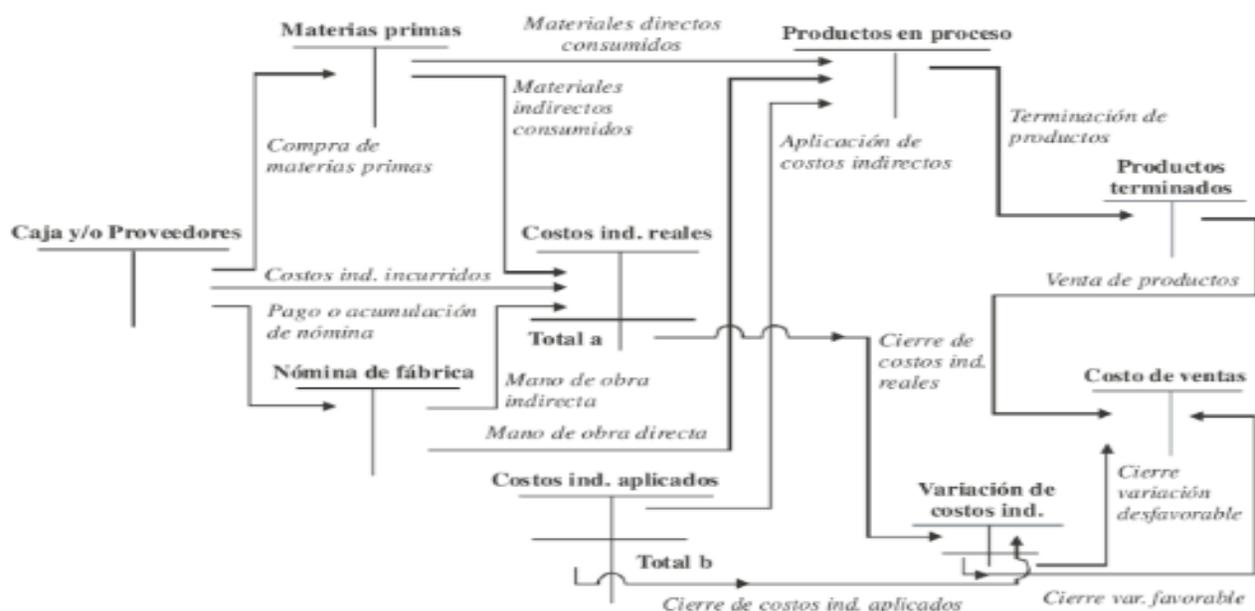
- Requiere diferenciar entre costos directos y costos indirectos.
- El costo de los productos terminados se obtiene sumando los costos acumulados en las hojas de costos de las órdenes terminadas.
- El costo de los productos en proceso se obtiene sumando los costos acumulados en las hojas de costos de las órdenes no terminadas.
- Los costos de los materiales directos y mano de obra directa se acumulan en la hoja de costos al valor realizado.
- Los costos indirectos se acumulan en la hoja de costos valiéndose de mecanismos arbitrarios que implican la predeterminación de una tasa de aplicación de los mismos.
- La diferencia entre los costos indirectos realmente incurridos en el período y los costos indirectos aplicados a las hojas de costos de las órdenes de trabajo se conoce como variaciones. Estas variaciones no se llevan a las órdenes de trabajo específicas, sino básicamente al costo de ventas.
- Los costos indirectos se ajustan al real para efectos de elaboración y preparación de estados financieros.
- Los costos primos requieren de control especial para su acumulación en la hoja de costos.
- El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de cada orden de trabajo entre el número de unidades terminadas.

3.5.3. Fase del ciclo contable

3.6. Inventarios

La normatividad vigente establece que los inventarios están constituidos por los bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, por los que se encuentran en proceso de producción, y por los que se utilizarán en la producción de otros bienes que van a ser vendidos.

Ilustración del ciclo de la contabilidad de costos - Sistema de costos por órdenes de trabajo



Es decir, los inventarios comprenden, primero, los productos terminados, o sea, los que contienen el total de los costos de producción: materias primas, mano de obra y costos indirectos. El segundo se refiere a los productos en proceso, es decir, los inventarios que contienen parcialmente los costos de producción. En tercer lugar, el inventario de materias primas, o sea, los materiales que se someten a un proceso de transformación para convertirlos en productos terminados. (Sinisterra, 2011)

3.6.1. Inventario de Materia prima

Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento. Esta cuenta registra el valor de los elementos básicos adquiridos a nivel nacional o internacional para ser usados en el proceso de fabricación. El costo de la materia prima lo constituye el monto total del valor de las mismas, más los cargos incurridos para colocarlas en bodega antes de ser utilizada; también se aumenta por la diferencia en el cambio resultante del ajuste de las obligaciones en moneda extranjera contraídas para su adquisición.

3.6.2. Inventario de Trabajo en Proceso

Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

3.6.3. Inventario de Productos Terminados

Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

3.6.4. Métodos de Valuación de Inventario

3.6.4.1. Costo Promedio Ponderado

El valor de las materias primas en existencia se calcula dividiendo el costo total de los materiales disponibles para usar entre el número de unidades disponibles. El resultado se aplica, tanto a las unidades usadas para determinar el costo de los materiales consumidos, como a las unidades en existencia al final del período para determinar el valor del inventario final.

3.6.4.2. Costo PEPS

Primeros en entrar, primeros en salir, supone que las materias primas se utilizan en el orden en que se compran. Por consiguiente, las unidades en existencia al final del período se van a valorar con los últimos precios de adquisición, y como se supone tendencia al alza en los precios, su valor será el mayor. Por su parte, el costo de las materias primas usadas corresponderá al precio de las unidades del inventario inicial y de las primeras compras, las cuales presentan los precios más bajos.

3.6.4.3. Costo UEPS

Últimos en entrar, primeros en salir Bajo este método se supone que las materias primas se usan en orden contrario al que se compran, es decir, los últimos materiales en entrar al Almacén son los primeros en pasar a producción. Las unidades en existencia al final del período van a valorarse con los primeros precios de adquisición, es decir, a los precios más bajos en una economía de precios al alza. Por su parte, el costo de las materias primas usadas corresponde al precio de las últimas compras, las cuales presentan los precios más altos. Como en el caso del método PEPS, el flujo físico de materias primas no necesariamente coincide con la forma en que se valoran, y para una correcta aplicación se deben establecer lotes de inventario por fecha de compra.

3.7. Formatos de control en el Sistema de Acumulación por Órdenes Específicas

El presupuesto de compras de materias primas se deriva básicamente del presupuesto de producción, en el que se determinan cronológicamente las cantidades requeridas para satisfacer las necesidades de producción.

El propósito del presupuesto de compras no se relaciona únicamente con la fijación de unos volúmenes necesarios para determinadas fechas, sino también involucra el aspecto financiero. Si no se presupuestan correctamente las compras de materias primas, se podrían derivar aprovisionamientos prematuros con el consecuente costo del capital invertido, o aumentar el riesgo de interrupciones a la producción si se hacen aprovisionamientos tardíos. Se concluye que el presupuesto de compras de materias primas debe pretender reducir las existencias de inventarios.

El departamento de compras toma del presupuesto de materias primas y del presupuesto de compras la información necesaria sobre cantidades planeadas y costos unitarios, siendo su responsabilidad la colocación de los pedidos y que las fechas de entrega de los proveedores coincidan con las señaladas en el presupuesto. A continuación se presentan los formatos con la actividad compra de materias primas.

3.7.1. Documentación en el Control de Materia Prima

3.7.1.1. Hoja de Costos

La hoja de costos identifica específicamente una orden y contiene los respectivos espacios para acumular la materia prima, mano de obra y costos indirectos consumidos por dicha orden. Los costos se registran a medida que la orden transita por los diferentes departamentos de producción. Una vez culminado el proceso productivo, la hoja de costos permite conocer el costo total acumulado en la orden y, por lo tanto, el costo unitario del producto. (Sinisterra, 2011)

El valor de las materias primas, mano de obra y costos indirectos asignados a cada orden o proceso se anotan en la hoja de costos, permitiendo determinar el costo total y el costo unitario del producto manufacturado. La información que contienen las hojas de costos sirve para respaldar las cuentas de productos en proceso, productos terminados y costo de ventas. A continuación en el Cuadro 1-1 ilustra un ejemplo de hoja de costos para una orden de trabajo.

Hoja de costos para una orden de trabajo

| LA ECONOMICA S.A | | | | | | |
|--|--------------------|---------------------------|------------------------------|-------|------------------|-------|
| HOJA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS | | | | | | |
| CLIENTE : _____ | | | ORDEN DE TRABAJO No. : _____ | | | |
| PRODUCTO : _____ | | | FECHA DE PERIODO : _____ | | | |
| CANTIDAD : _____ | | | FECHA DE ENTREGA : _____ | | | |
| ESPECIFICACIONES _____ | | | FECHA DE INICIO : _____ | | | |
| _____ | | | FECHA DE CONCLUSION : _____ | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | CIF. (APLICADOS) | |
| FECHA | No. REQ. | VALOR | FECHA | VALOR | FECHA | VALOR |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL | | | TOTAL | | TOTAL | |
| LIQUIDACION DE LA ORDEN | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | _____ | TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN | _____ | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | _____ | CANTIDAD PRODUCIDA | _____ | | | |
| COSTOS INDIRECTOS | _____ | COSTO UNITARIO | _____ | | | |
| TOTAL COSTO | ===== | | | | | |
| ELABORADO POR _____ | REVISADO POR _____ | AUTORIZADO POR _____ | | | | |

Para que un sistema de costos por órdenes específicas funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos, para lo cual se requiere documentación y procedimientos que permitan asociar los insumos de fabricación de un trabajo. Esta necesidad se satisface mediante el uso de: requisiciones de materiales, separadas para cada trabajo, para identificar los materiales directos; tarjetas de tiempo para los costos de mano de obra directa, identificados por número de orden de trabajo de costos; y tasas predeterminadas de aplicación de costos indirectos de fabricación.

Al terminar de fabricarse los productos y una vez anotados todos los costos en la respectiva hoja de costos, se procede a su liquidación; para ello se totaliza cada una de las tres columnas que contienen los montos de los elementos del costo y se suman los totales de las columnas para obtener el costo total de la orden de producción; posteriormente se divide este costo total por el número de unidades fabricadas y se obtiene el costo de cada unidad producida.

Otro modelo de Hoja de Costo se muestra a continuación:

(Manzanares, 2010)

| Industrias Cotelco S.A. | | | | | Hoja de costos | | | | Cantidad: 500 unds. Referencia: A-110 | | | |
|--|------|-------|-----------|-----------|--|-------|-----------|----------|--|-------------|-----------|----------|
| Cliente: Rodríguez & Cía. Fecha iniciación: marzo 1 | | | | | Orden de trabajo No. 14 Fecha terminación: marzo 14 | | | | | | | |
| Costo materiales directos | | | | | Costo mano de obra directa | | | | Costos indirectos | | | |
| Fecha | Ref. | Cant. | Vr. Unit. | Valor | Fecha | Cant. | Vr. Unit. | Valor | Horas MOD | Tasa | Valor | |
| Mar 3 | 009 | 2.047 | \$14 | 28.658 | Mar 2 | 296 | \$214 | \$63.344 | 296 | \$121 | \$35.816 | |
| Mar 9 | 010 | 3.425 | 21 | 71.925 | Mar 7 | 146 | 214 | 31.244 | 146 | 121 | 17.666 | |
| | | | | | | | | | Costo total | | \$53.482 | |
| Liquidación | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | Costo mat. dir. | | \$100.583 | |
| | | | | | | | | | Costo mo dir. | | 94.588 | |
| | | | | | | | | | Costos indir. | | 53.482 | |
| | | | | | | | | | Costo total | | \$248.653 | |
| Costo total | | | | \$100.583 | Costo total | | | | \$94.588 | Costo unit. | | \$497,30 |

3.7.1.2. Solicitud de compra de materia prima

Este formato se elabora en producción o planeación de la producción para hacer conocer la necesidad de adquirir determinadas materias primas al departamento de compras. El procedimiento con este formato se inicia cuando se advierte la falta de materias primas en el Almacén, o cuando las existencias llegan al punto del nuevo pedido, y termina cuando la solicitud de compra se entrega al departamento de compras. En el cuadro 2-2 se ilustra el formato Solicitud de compra de materias primas.

Cuadro 2-2
Formato de solicitud de compra de materias primas

| | | | | | | | |
|--------------------|-------------|----------|------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|--|
| Razón social _____ | | | | Reserva de materias primas No _____ | | | |
| Fecha de reserva | | | Sección: | | Pedido: Normal _____ Urgente _____ | | |
| Día | Mes | Año | | | | | |
| Código materia | Descripción | Cantidad | Unidad de medida | Tamaño | Peso o calibre | Límite de entrega | |
| Solicitado por: | | | | Aprobado por: | | | |

3.7.1.3. Orden de compra

Al departamento de compras le corresponde la adquisición de las materias primas necesarias en la cantidad y precio adecuados, con una calidad óptima, en el momento oportuno y del proveedor adecuado. Las compras pueden funcionar como aparecen en la figura 2-3.

Un departamento de producción solicita al Almacén, a través del formato Reserva de materias primas, los materiales que de acuerdo con la planeación de producción se van a requerir en la fábrica durante el período. El departamento de producción también puede utilizar el formato Solicitud de compra de materias primas. El primero se usa para advertir las necesidades de materias primas en el período de acuerdo con el presupuesto. El segundo, para hacer conocer al departamento de compras la necesidad de adquirir las materias primas que el almacén no tiene en existencias. De acuerdo con las especificaciones proporcionadas por el departamento de producción, el departamento de compras selecciona a los proveedores y les envía los pedidos a través de las órdenes de compra.

La orden de compra se ilustra en el cuadro 2-3 y es el formato que se usa para especificar al proveedor las materias primas que la empresa requiere. El departamento de compras debe asegurar el flujo continuo de materias primas desde el proveedor. La orden de compra debe originarse en el departamento de compras a partir de la respectiva solicitud de compra autorizada por producción y Almacén. En este documento se concreta el compromiso de adquisición de materias primas al proveedor.

Cuadro 2-3
Formato de orden de compra

| | | | | | | | | |
|----------------------|-------------|--------|--------------------------|----------------|------------------|-----|-----|-----|
| Razón social _____ | | | Orden de compra No _____ | | | | | |
| Fecha de pedido | | | Proveedor | | Fecha de entrega | | | |
| Día | Mes | Año | Código | | | Día | Mes | Año |
| | | | Dirección | | | | | |
| | | | Nit | | | | | |
| | | | Teléfono | | | | | |
| Forma de pago | | | | Despachar a | | | | |
| Código materia prima | Descripción | Unidad | Cantidad | Valor unitario | Valor total | | | |
| | | | | | | | | |
| Solicitado por | | | | Total | | \$ | | |
| Autorizado por | | | | Descuento | | | | |
| VoBo Jefe de compras | | | | IVA | | | | |
| VoBo Almacén | | | | Total | | \$ | | |

3.7.1.4. Recepción de Materias Primas

La recepción de materias primas provenientes de las diferentes órdenes de compra le compete al Almacén de materias primas. El procedimiento comienza cuando Almacén recibe los materiales enviados por el proveedor y termina cuando el documento Entrada a almacén, junto con la factura y el original de la orden de compra devuelto por el proveedor, se envía a tesorería para los trámites de pago.

Cuadro 2-4
Formato de entrada a almacén

| Razón social _____ | | | Entrada a almacén No. _____ | | | |
|-------------------------|-------------|------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------|------------------|
| Fecha de recibo | | | Proveedor: _____ | Orden de compra: _____ | Entrega | |
| Día | Mes | Año | | | Código: _____ | Facura No. _____ |
| | | | Ciudad: _____ | | | |
| Código mat. prima | Descripción | Unidad | | Unidad de medida | Valor unitario | Valor total |
| | | Solicitada | Recibida | | | |
| | | | | | | |
| Observaciones: | | | Kardex: | | | |
| Empresa transportadora: | | Vía: | Guía: | Nombre responsable: | | |
| Recibido por: | | | Revisado por: | | VoBo Control de calidad: | |

3.7.1.5. Orden de Trabajo

Cuando en el departamento de ventas se recibe un pedido de un cliente, se elabora una orden de trabajo a través de la cual se informa a producción sobre el compromiso adquirido con el cliente. Con la orden de trabajo se inicia el procedimiento del consumo de materias primas. Al departamento de ventas le corresponde registrar la información suministrada por el cliente en la orden de trabajo y enviarla al jefe de producción para que programe la producción e inicie la fabricación de los productos. El formato que se ilustra en el cuadro 2-6 se utiliza para el control del avance de cada una de las operaciones del proceso de producción.

Cuadro 2-6
Formato de orden de trabajo

| | | | | | | | | | | | |
|---------------------|-----|-------------|------------------|-----|-----|----------------------------|--|-----------|---------------|--------|--|
| Razón social _____ | | | | | | Orden de trabajo No. _____ | | | | | |
| Fecha | | | Fecha de entrega | | | Cliente | | Dirección | | Ciudad | |
| Día | Mes | Año | Día | Mes | Año | | | | | | |
| Código del producto | | Descripción | | | | Unidad de medida | | Cantidad | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Observaciones: | | | | | | Entregado por: | | | Recibido por: | | |

3.7.1.6. Consumo de Materiales

Las materias primas necesarias para la fabricación de una orden de trabajo requieren ser solicitadas al Almacén. Para retirar las materias primas de bodega es indispensable presentar al almacenista un documento que satisfaga este propósito, denominado Requisición de materias primas. Este documento se ha diseñado como un mecanismo de control de entregas por parte del Almacén a los centros de costos o departamentos de producción, a quienes corresponde diligenciar toda la información respecto a número de la orden de trabajo, clase de trabajo a desarrollar, referencia y cantidad del material solicitado, lugar de destino, etc. El cuadro 2-7 representa un modelo de formato de Requisición de materias primas:

Cuadro 2-7
Formato de requisición de materias primas

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----|----------------|---------------------------|---------------------------|----------|--|------------------|------------------|--|--|--|
| Razón social _____ | | | | | | Requisición de materias primas No. _____ | | | | | |
| Fecha | | | Departamento solicitante: | | | | Clase de trabajo | | | | |
| Día | Mes | Año | | | | | | | | | |
| Código mat prima | | Descripción | | Unidad de medida | Cantidad | Valor unitario | Valor total | Orden de trabajo | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Solicitado por: | | Entregado por: | | VoBo. Control existencias | | | Recibido por: | | | | |

3.7.2. Documentación en el Control de Mano de Obra

El segundo elemento del costo de producción lo constituye la mano de obra. En las empresas comerciales y de servicios, los gastos operacionales de administración y de ventas están constituidos por los siguientes conceptos relativos a la nómina:

- Sueldos y Salarios
- Horas extras
- Séptimo
- Comisiones
- INSS Laboral / IR
- Préstamos
- Otras Deducciones

En el caso de las empresas de manufactura es necesario diferenciar la nómina de las personas que trabajan en las áreas de administración y de ventas, de las que se desempeñan en producción, es decir, en la fábrica. La nómina de fábrica va a comprender los mismos conceptos señalados arriba, con la diferencia de que se van a considerar como un costo del producto, y sólo van aparecer enfrentados a los ingresos cuando el producto se venda.

3.7.2.1. Control de Tiempo

El control del tiempo juega un papel importante en la liquidación de la nómina y varía de una empresa a otra. Se observa en algunas empresas el uso de controles simples de consignación de la información en un libro; en otras empresas se aplican sistemas mecanizados como el de la tarjeta de reloj. Este medio es el más generalizado puesto que elimina posibilidades de adulteración del tiempo de permanencia del personal dentro de la empresa. Este control señala la hora de entrada y de salida del personal durante un período de tiempo determinado. Un modelo general de tarjeta de reloj figura en el cuadro 3-1.

Cuadro 3-1
Formato de tarjeta de reloj

| Razón social _____ | | | | Tarjeta de reloj No. _____ | | | | | |
|---|---------|-----------|---------|----------------------------|-------------------|--------------|-------------|--------------|------------------|
| Nombre _____ | | | | Código _____ | | | | | |
| Departamento _____ | | | | Cargo _____ | | | | | |
| Quincena del _____ al _____ de _____ de _____ | | | | | | | | | |
| Fecha | Mañana | | Tarde | | Extras y permisos | | Total horas | | |
| | Entrada | Salida | Entrada | Salida | Entrada | Salida | Regulares | Extras | |
| | | | | | | | | | |
| Resumen | | | | | | | | | |
| Horas | | H. extras | | H. en fest. | | H. no remun. | | Días trabaj. | Festivos trabaj. |
| Diurnas | Noct. | Diurnas | Noct. | Diurnas | Noct. | Diurnas | Noct. | | |
| | | | | | | | | | |
| Liquidado por: _____ | | | | Revisado por: _____ | | | | | |

Este procedimiento de control de entrada y salida pretende registrar las horas laboradas por cada trabajador. El procedimiento se inicia con el alistamiento de las tarjetas, actividad que le compete al jefe de nómina. A cada trabajador se le asigna una tarjeta de reloj con su nombre, código, cargo y período de pago, las cuales se encuentran ubicadas en un tarjetero instalado generalmente en la portería de la empresa. El trabajador debe marcar las horas de entrada y de salida utilizando un reloj especial para este propósito. El procedimiento termina con la recolección de las tarjetas y su despacho a nómina para su respectiva liquidación.

3.7.2.2. Preparación de nómina

En las empresas de manufactura laboran muchos trabajadores que desarrollan una diversidad de tareas. El departamento de nómina de la empresa debe diferenciar la nómina que corresponde a manufactura de la que pertenece a las áreas funcionales de administración, ventas y finanzas. Como se ha expresado antes, los gastos de la nómina de estas tres áreas funcionales constituyen costos del período en el cual se incurren; la nómina de producción representa un costo del producto.

El departamento de nómina debe desarrollar dos actividades importantes relacionadas con la nómina de manufactura. La primera se refiere a la liquidación de la nómina correspondiente al período, el cual puede ser semanal, quincenal o mensual. (Sinisterra, 2011)

Nómina tiene que preparar toda la información correspondiente a:

- Días laborados ordinarios
- Retardos sin justificar
- Festivos y dominicales laborados
- Ausentismo sin justificar
- Ausentismo por enfermedad
- Salario básico diario
- Horas extras diurnas y su recargo
- Horas extras nocturnas y su recargo
- Permisos remunerados
- Deducciones para cooperativas
- Permisos no remunerados fondos de empleados
- Permiso laboral
- Préstamos y anticipos
- Retardos justificados
- Apropiações para prestaciones sociales

3.7.2.3. Registro de nómina

Para contabilizar la distribución de la nómina se requiere la información que proporciona la planilla de distribución de la mano de obra, que la sección de nómina haga llegar al departamento de contabilidad los datos relacionados con la remuneración de las personas que se desempeñan en el área de producción como en el de supervisión.

A continuación, se muestra un ejemplo sobre la distribución de Mano de Obra Directa por Orden:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|--|-----------|-----------|-----------|
| | INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO ORDEN 0015 | 15,500.00 | 15,500.00 | |
| | INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO ORDEN 0018 | 14,620.00 | 14,620.00 | |
| | CONTROL DE COSTOS IND. DE FABRICACION | 10,360.00 | 10,360.00 | |
| | NOMINA POR PAGAR | 40,480.00 | | 40,480.00 |

(Antonio., 2015)

3.7.3. Registro de costos indirectos de Fabricación

3.7.3.1. Contabilización de CIF Reales

La norma señala la dinámica en que se debe utilizar la cuenta Costos indirectos reales y la forma en que se deben realizar los diferentes movimientos contables, a saber:

Se debita por:

- El valor de los materiales indirectos despachados a producción de la cuenta de Materiales, repuestos y accesorios.
- El valor de los sueldos, jornales y prestaciones sociales de los trabajadores vinculados indirectamente con el proceso de producción.
- El valor de los demás costos indirectos que inciden en el proceso de producción.

Se acredita por:

- El valor del traslado a Productos en proceso al final del período.
- El valor del traslado a Productos terminados al final del período o del proceso de producción.
- El valor de devoluciones de materiales indirectos a la cuenta de Materiales, repuestos y accesorios.

La contabilización del costo de las materias primas es quizás la más fácil de los tres elementos del costo de producción. Las materias primas se clasifican en materiales directos y materiales indirectos, y estos últimos hacen parte de los costos indirectos. El asiento contable para registrar el consumo de materiales indirectos, con base en las requisiciones de materiales, es el siguiente:

| | | | |
|-------|---|---|---|
| Fecha | Costos indirectos reales Materias primas | X | X |
|-------|---|---|---|

La contabilización del costo de la mano de obra es muy parecida a la contabilización del costo de las materias primas. La mano de obra también se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta, y esta última hace parte de los costos indirectos. El costo de la mano de obra indirecta se registra, así:

| | | | |
|-------|---|---|---|
| Fecha | Costos indirectos reales Nómina de fábrica | X | X |
|-------|---|---|---|

Además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, la producción requiere muchos otros costos: depreciaciones, servicios públicos, arrendamientos, seguros, combustibles y herramientas, elementos de aseo, y muchos otros conceptos conocidos como costos generales. Los valores de estos costos indirectos se conocen a partir de diferentes fuentes: amortización de costos incurridos en períodos contables anteriores, como depreciaciones de maquinaria y equipo; amortización de gastos pagados por anticipado, como seguros; amortización de cargos diferidos, como útiles y papelería, y elementos de aseo; acumulación de costos incurridos en el período que se cancelarán en períodos posteriores, como servicios públicos, y el impuesto a la propiedad raíz; otros costos indirectos originan desembolsos de efectivo en el momento en que se incurren, como servicios de mantenimiento, transportes y fletes.

Los valores de estos costos indirectos los determina el departamento de contabilidad y los carga a la cuenta Costos indirectos reales. El asiento de diario para registrar estos costos indirectos aparece a continuación:

| | | | |
|-------|-------------------------------------|---|---|
| Fecha | Costos indirectos reales | X | |
| | Depreciación acum. máquina y equipo | | X |
| | Gastos pagados por anticipado | | X |
| | Cargos diferidos | | X |
| | Costos y gastos por pagar | | X |
| | Bancos | | X |

3.7.4. Registro de producción terminada y venta

Cuando se termina una orden de trabajo, como los productos han recibido los tres elementos del costo de producción se transfieren a la bodega de productos terminados. El almacenista de productos terminados debe cargar las respectivas tarjetas de existencia por la columna Entradas, anotando la cantidad, el costo unitario que lo proporciona la hoja de costos y el costo total de los productos terminados que ingresan al Kárdex. Los costos de producción asignados a la orden de trabajo terminada se deben mover de la cuenta Productos en proceso a la cuenta Productos terminados. Este traslado de los costos de producción de una cuenta de activo a otra cuenta de activo refleja el carácter inventariables que tienen los costos de producción. Los costos incurridos se encuentran en el almacén de productos terminados y no se van a enfrentar a los ingresos hasta

tanto los productos no se vendan. El asiento que ilustra la terminación de los productos es el siguiente:

| | | | | |
|-------|-------------------------|----------------|---|---|
| Fecha | Productos terminados | | X | |
| | Productos en proceso | | | X |
| | Orden de trabajo No. 10 | X ₁ | | |
| | Orden de trabajo No. 11 | X ₂ | | |

El registro anterior señala que se terminaron las órdenes de trabajo No. I y No, II y que los costos acumulados en sus respectivas hojas de costos se transfirieron al Kárdex de productos terminados, y que por lo tanto la suma de los parciales X₁ y X₂ deben igualar al crédito X que se lleva a la cuenta Productos en proceso.

Cuando los productos terminados se venden a los clientes, el encargado del almacén de productos terminados descarga el Kárdex por la columna Salidas y transfiere los costos de la cuenta Productos terminados a la cuenta de resultados Costo de ventas. El valor que presenta esta cuenta es el costo normal de producción, porque incluye valores reales por materiales directos y mano de obra directa, y aplicados, por costos indirectos. Paralelamente al registro anterior, contabilidad asienta el precio de venta de los productos despachados a los clientes. El asiento para registrar el costo de los productos vendidos es el siguiente:

| | | | |
|-------|----------------------|---|---|
| Fecha | Costo de ventas | X | |
| | Productos terminados | | X |

En este momento, los costos incurridos que permanecían en cuentas del Balance general se trasladan a cuentas del estado de resultados, ya que los costos se van a enfrentar a los ingresos. Adicional al asiento anterior, el cual registra las unidades vendidas por el costo de producción, contabilidad registra la venta de los productos por el precio de venta a través del asiento siguiente:

| | | | |
|-------|---------------------------------|---|---|
| Fecha | Clientes y/o Bancos | X | |
| | Ingresos operacionales - Ventas | | X |

3.8. Documentos Comerciales

3.8.1. Factura

La factura es un documento mercantil en el que se indica la compraventa de un producto o servicios y toda la información acerca de la operación. Es un elemento obligatorio en todas las transacciones, salvo algunas excepciones, ya que permite dejar constancia y comprobar la operación realizada entre las partes. Además, tiene validez legal y fiscal, ya que las dos partes pueden reclamar el incumplimiento de las condiciones acordadas, y también incorpora la cantidad de impuestos que posee la operación, algo que Hacienda reclamará en caso de divergencias a la

hora de presentar las declaraciones fiscales. Las facturas deben incluir toda la información acerca de la operación como los productos o servicios prestados, el precio de cada uno de ellos, el número de la factura, la fecha o los impuestos. (Caurin, 2018)

Otra definición sobre la Factura, se trata un documento de carácter mercantil que refleja la compraventa de un bien o la prestación de un servicio determinado. Es decir, es la traducción en forma de documento de una transacción mercantil realizada entre un vendedor y un comprador. La factura representa el justificante de cualquier operación comercial. Sin una factura, la operación no es válida a efectos formales. Por tanto, aunque la operación se haya realizado de forma efectiva, no cumple con los requisitos para considerarse legal. Esto tiene una serie de consecuencias que analizaremos en apartados posteriores. La factura debe contener el siguiente contenido:

- Lugar y fecha de emisión: En todas las facturas debe indicarse el lugar y la fecha en la que se emite. Habitualmente, se indica en el encabezamiento.
- Numeración de factura: Junto al lugar y la fecha, se ha de indicar la numeración de la factura. Esta numeración es cronológica en función de la facturación del emisor.
- Identificación de comprador y vendedor: debe identificarse al comprador y el vendedor. Habitualmente el emisor de la factura (es decir, el que la realiza) es el vendedor, aunque en ciertas ocasiones es el comprador (en los casos de autofactura).
- Descripción de la operación: En el cuerpo de la factura, se realiza una breve descripción de la operación u operaciones que forman parte de la factura. Esta descripción suele constar de las unidades físicas que se venden de un producto o de las fechas en las que se prestan los servicios. Por ejemplo: venta de 4.000 tornillos o prestación de un curso de formación realizado durante 3 o 4 días.
- Base imponible de la operación (o contraprestación sin impuestos): Junto a la descripción de la operación, se debe indicar la base imponible de cada una de las operaciones. La base imponible constituye, como norma general, la contraprestación sin incluir los impuestos indirectos, es decir, el impuesto sobre el valor añadido (IVA). Esta cantidad supone el ingreso para el vendedor.
- Impuestos indirectos que gravan la operación (IVA): Sobre el total de la base imponible obtenida en el apartado anterior, se calculan los impuestos indirectos que gravan la operación (el IVA). Esta cantidad no supone ningún ingreso para el vendedor, ya que es una cantidad que deberá ingresar a la Hacienda Pública. Si la operación queda exenta (es decir, no queda gravada por el IVA) se debe indicar expresamente el artículo que lo regula.
- Contraprestación total: La contraprestación total incluye la base imponible de la operación y los impuestos que la gravan. Esta es la cantidad que el comprador debe pagar al vendedor.
- Forma de pago: Aunque no sea un requisito indispensable, habitualmente se indica la forma de pago (al contado, por transferencia bancaria, etc.), así como las fechas de vencimiento si el pago es a plazos.

Además, es necesario destacar que, a raíz de la revolución tecnológica, la factura electrónica tiene la misma validez que la factura física. Es decir, la factura remitida por medios telemáticos es igual de válida que la factura “en papel” remitida por correo ordinario. (Sánchez, 2020)

3.8.2. Recibo de Pago/Abono

El Recibo de Pago o Abono es un documento que certifica un pago y deja constancia de que un receptor recibió del emisor una cantidad económica acordada. Para realizar un recibo de este tipo son necesarios los siguientes elementos:

- Encabezado con el concepto «Comprobante de pago» escrito de la forma más clara posible. Que no deje espacio para confusión de ningún tipo.
- Datos fiscales, razón social y/o nombre de la persona que emite el recibo.
- Fecha en la que se realiza la transacción.
- Número del documento.
- Recibí de, con un espacio a continuación para los datos del emisor.
- La cantidad de, con un espacio para cantidades de producto (en el caso de que sea aplicable).
- Por concepto de, con un espacio para especificar de forma detallado cuál ha sido el producto o servicio que ha dado base a la transacción que queda reflejada en el recibo de pago.
- Nombre y firma del receptor.

Es importante señalar que todo recibo de entrega de dinero ha de realizarse por duplicado. La idea es que cada una de las dos partes implicadas conserve una copia del documento para que la transacción quede reflejada en las cuentas de ambos. (Tena, 2019)

Otra de las definiciones es, es un documento por medio del cual una persona manifiesta haber recibido de otra cierta cantidad, ya sea en dinero o en especie, por algún concepto determinado. El recibo constituye una prueba de que el pago ha sido efectuado.

Los recibos de pago proporcionan certeza y seguridad jurídica especialmente para las personas que realizan un pago, pues con esto obtienen un documento en el que consta el pago que han efectuado. Este documento puede ser utilizado, por ejemplo, en la liquidación total o parcial de una deuda, el pago de servicios, pago de cuotas periódicas, y en general, en cualquier situación que involucre la entrega de una cantidad, en dinero o en especie, por un concepto determinado. (Wonder Legal, 2020)

3.8.3. Comprobante de Egreso

El comprobante de egreso es un documento contable que sirve para poder registrar el pago de los distintos compromisos que una entidad económica adquiere. Estos pueden ser obligaciones laborales, cuentas por pagar a proveedores, transacciones comerciales, diferentes gastos operativos (papelería, servicios, anticipos, etc.). Este documento se puede utilizar como prueba de que se ha realizado una transacción monetaria entre dos partes. En los negocios, un comprobante de egreso puede usarse para una diversidad de propósitos: a veces para sustituir el efectivo en una transacción, actuando como recibo, o también para indicar que una factura ha sido aprobada para su pago.

Se utiliza para respaldar el pago de un monto de dinero determinado a través de un cheque. En general, en una compañía se hace por duplicado, de tal manera que se puede anexar el original al comprobante diario de contabilidad y la copia para archivarla en el archivo consecutivo. En resumen, este documento es utilizado para poder realizar el registro de las operaciones correspondientes a un pago con una emisión de cheque. Se denominan también pólizas de cheques. A su vez, es un documento que ayuda a una empresa a llevar un mejor control de sus gastos. (Corvo, 2020)

Otro autor nos dice que el comprobante de egreso es el soporte de las salidas de dinero de la empresa, estos formatos pueden ser en Excel o de un programa de contabilidad, no se requiere mandar a comprar excepto que la empresa lo requiera por el diseño. El comprobante de egreso para efectos de control debe contener los siguientes datos:

- Espacio para la copia del cheque (Si se maneja en formato distinto al programa contable)
- Razón social de la empresa con el respectivo RUC o cédula
- Consecutivo del comprobante (No es el número de cheque)
- Código de la cuenta contable
- Concepto por el cual se está haciendo el pago, este puede ser pago de facturas, compras o reembolso de caja menor.
- Clasificar si es de naturaleza débito o crédito.
- Colocar el número del cheque (este se encuentra arriba de donde se coloca el valor en números) puede ser todo el número con la letra o los 4 últimos dígitos. O se coloca X en efectivo si se va a pagar en efectivo.
- Nombre y número de identificación del beneficiario del pago, si es un reembolso de caja menor se coloca el nombre del responsable de la caja menor.
- Debe ir firmado por la persona que prepara el egreso, quien lo revisa, quien lo aprueba y quien lo contabiliza, para efectos de control
- Hacer firmar a la persona que recibe el cheque o el dinero con su respectivo número de documento de identidad y si es empresa debe tener el sello de la misma.

Es recomendable manejar dos tipos de comprobantes con sus respectivos consecutivos como para tener un mejor control de los pagos en cheques y de efectivo. (Luza, 2016)

3.8.4. Carta de compromiso de pago

Carta de compromiso de pago, es un documento por el que una persona física o jurídica (particular o entidad) se compromete a saldar una deuda existente con otra persona física o jurídica. En el texto se consigna no solo la cuantía de la deuda, sino también los nombres de deudor y acreedor y el lugar y la fecha, entre otros elementos que veremos más adelante.

Para el acreedor, el compromiso de pago es un documento que sirve como medio de prueba, así como una acción para hacer efectivo su derecho al cobro de la misma. Además, este reconocimiento de deuda por escrito sirve como una forma de renegociación de la deuda entre ambas partes, ya que se entiende la intención de saldar la misma en un nuevo plazo. La carta de compromiso de pago es muy similar al pagaré, aunque su redacción es diferente, entre otras cosas, porque la carta permite acordar una fragmentación del pago de la deuda o incluso una posible rebaja. (Hernández, 2020)

IV. SUPUESTO

Un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas en la Mueblería El Nuevo Estilo, permitirá el control de los costos de cada operación que realicen en el proceso productivo.

4.1. Matriz de Categoría y Subcategoría

| CUESTIONES DE INVESTIGACIÓN | PRÓPOSITO ESPECÍFICO | CATEGORÍA | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | SUBCATEGORÍA | EJE DE ANALISIS | FUENTE DE INFORMACION | TECNICAS DE REDACCION |
|---|---|--------------------|--|--|--|-----------------------|--|
| ¿Cuál es el proceso productivo que emplea la Mueblería Nuevo Estilo para la elaboración de sus productos? | Describir el proceso productivo que se emplea en la elaboración de muebles en la Mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de Septiembre del año 2020. | Proceso Productivo | El proceso de producción de una empresa es un conjunto de operaciones que son necesarias para llevar a cabo la transformación y elaboración de un producto o el diseño de un servicio. El proceso de transformación de los materiales en productos finales es un proceso que debe ser estudiado y planificado previamente, pues de él dependerá la calidad final de nuestros productos, así como los recursos y costes precisos para su realización. | Diseño del proceso. Producción. Distribución de productos. | Manejos sobre el abastecimiento. Formatos de Control de Actividades por Realizar. Formatos de Control de Materiales, Productos en transformación y terminados. | Propietario | Entrevista Dirigida. Observación Directa. |

| | | | | | | | |
|---|--|---|---|-----------------------------------|---|---------------------------|----------------------|
| ¿De qué manera se aplicará un sistema de costo en el manejo de las operaciones contables? | Aplicar el sistema de Costo por Ordenes Especificas en el mes de Septiembre del año 2020. | Sistema de Costos | Un sistema de acumulación de costos es un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos con el fin de calcular el costo unitario de un producto o la prestación de un servicio. | Materia Prima. | Producción Continua. | Primaria Propietario | Entrevista Dirigida. |
| | | | | Mano de Obra. | Control Interno de la Empresa. | Secundario | |
| | | | | Costos Indirectos de Fabricación. | Formatos de Control Sistema de Acumulación de Costos. | Revistas Económicas Blogs | |
| ¿Qué resultados se han obtenido al aplicar el sistema de costos por órdenes específicas? | Validar los resultados obtenidos con la implementación del sistema de costos de por Ordenes Especificas. | Sistema de Costos por Ordenes Especificas | Este sistema acumula los costos para cada orden, lote o pedido que sea físicamente identificable a medida que avanza su producción. Previo a la iniciación de la producción se debe haber expedido una orden que se identifica con un número interno. Posteriormente cuando se agregan los elementos del costo, se lleva una relación estadística de los insumos consumidos en cada orden y se acumulan en un formato conocido como hoja de costos. | Hoja de Costos. | Libro Diario. | | |
| | | | | Requerimientos Previos. | Libro Mayor. | | |
| | | | | | Libro de Inventario. | | |

V. DISEÑO METODOLOGICO

5.1. Tipo de Investigación

Este tipo de investigación es cualitativa porque se pretende describir y analizar un sistema de costos por órdenes específicas que se desarrollara en el transcurso del avance de esta investigación.

La presente investigación implementará un Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas para la Mueblería El Nuevo Estilo desarrollando un análisis sobre los cambios que se generaran en la acumulación de costos y los resultados obtenidos brindando una oportunidad de ampliar su visión que favorezca a la estabilidad de empresa seleccionada.

5.1.1. Investigación

La empresa seleccionada para este estudio es la Mueblería El Nuevo Estilo, empresa que se dedica a la elaboración de muebles de madera y de cualquier estilo según lo solicite, este lugar no cuenta con registros contables que les permita conocer y llevar el control de las órdenes solicitadas y las utilidades que esta le genere.

5.2. Diseño

5.2.1. Población

La población objeto de estudio para esta investigación ha sido tomada del área de producción y del personal con el que cuenta esta empresa de carpintería, por lo que no cuenta con un área contable ya que el propietario es el que lleva registro de sus pocas transacciones realizadas según sus órdenes solicitadas, que al final no son oficialmente contables.

5.2.2. Unidad de Análisis

Esta unidad de análisis de la presente investigación va dirigido al proceso productivo que realiza la Mueblería y al manejo correcto del sistema de costos implementado y de los registros contables ya sea de ingresos y egresos realizados por el dueño.

5.2.3. Criterios de Selección

Para los criterios de selección se han tomado en cuenta la participación y pleno interés por parte del propietario de la empresa, teniendo en cuenta que está no cuenta con un sistema contable y por ello se aplicará un Sistema de Acumulación de Costos pudiendo indagar y analizar sobre los resultados obtenidos por la implementación de dicho sistema de costos.

5.3. Etapas de Investigación

La etapa de investigación consiste de cuatro puntos importantes que se señalan a continuación:

- a) Investigación Documental
- b) Elaboración de Instrumentos
- c) Trabajo de Campo

d) Elaboración de Documento Final

5.3.1. Investigación Documental

Esta etapa consistió en obtener información sobre el tema elegido para esta investigación. Se tomaron en cuenta; libros de textos e internet, trabajos de tesis y blogs contables.

5.3.2. Elaboración de Instrumentos

En la elaboración de instrumentos hace referencia a la entrevista dirigida que se le realizó al propietario, guía de observación al proceso productivo que se realiza para la elaboración de productos y la revisión de documentos para cotejar los registros o procesos que se realizan.

VI. RESULTADOS

6.1. Proceso productivo de la elaboración de muebles en la Mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de Septiembre del año 2020.

La Mueblería El Nuevo Estilo es una microempresa que al paso de los años se ha convertido en un local muy reconocido tanto por los pobladores de la ciudad de Estelí como en la mayoría de los departamentos del territorio nacional, su dedicación y calidad aplicada en la elaboración de cada uno de sus pedidos a provocado un impacto en el aumento de la demanda. Los trabajos realizados en esta reconocida mueblería requieren de cuidadosos y extensos procesos productivos que comienzan desde la preparación de la madera hasta la satisfacción por parte de sus clientes al recibir su orden ya finalizada.

En primera instancia en la Mueblería El Nuevo Estilo el proceso productivo da inicio desde el primer contacto que se tiene con el posible cliente, ya que él solicita de antemano un presupuesto de acuerdo a sus exigencias. El propietario elabora sus posibles propuestas para la satisfacción del cliente y lo sustancial es el diseño del mueble se detallan las exigencias para la elaboración del mueble, como bien puede ser; el tipo de madera, tipo de moldura, medidas y tamaños que desee, el tipo de acabado entre otros detalles físicos que mejor le parezca al interesado, cuando se llega a una determinada conclusión entre los involucrados se procede a definir los términos en el cual se hace oficial la colaboración; dentro de esta se refleja una anticipación monetaria representada por más del 30% para dar inicio a su fabricación, se acuerda el lugar, hora y la fecha de entrega de dicho mueble terminado.



Imagen N°1, fuente propia adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo.

Se describe un proceso de producción para la fabricación de muebles, que en muchos casos comprenden las siguientes etapas:

- **Recepción y almacenamiento de materias primas:** Este proceso inicia al adquirir la materia prima, en donde el propietario se asegura de tener a mano todo lo necesario principalmente la madera y así también otros materiales como tintes, cerraduras, barnices, disolventes, lijas, tornillos, entre otros. Luego de las compras, se almacena en una bodega en caso de que la madera no esté preparada (seca), se procede a cortar y se expone al sol hasta conseguir el estado que se considere conveniente.
- **Aserrado, Alistonado y Mecanizado de madera y tableros:** El mecanizado de madera y tableros se refiere a obtener piezas de la madera maciza, dimensiones y formas para la fabricación del mueble, para ello se requiere de operaciones como:
 - ✓ **El Marcaje:** Dado el caso que la materia prima representa un alto costo, en esta operación se trata de aprovechar al máximo la madera, sanándole las grietas o nudos que esta tenga. En este, el carpintero revisa detalladamente la madera para observar las imperfecciones que esta tenga y en su mayoría aplicar un compuesto elaborado por ellos mismos, el cual contiene diluyente y polvo de la misma madera a utilizar que al mezclarlo se adquiere una consistencia blanda a la que llaman cura, aplicándolo así a la madera
 - ✓ **Aserrado:** Corresponde al primer corte transversal que el carpintero hace a la madera para ajustar el tablón o tabla a la medida que lo requiera cada pieza, ya sea esta para un ropero, cama, cómoda, silla, entre otros artículos que elabora la mueblería.
 - ✓ **Cepillado:** Se procede a aplanar la superficie con una herramienta de corte para que esta quede lisa y sin curva, de acuerdo lo requiera cada pieza.
 - ✓ **Corte a medida:** En este caso se trata de obtener las dimensiones exactas a través del corte para que la pieza de la madera se adecue a su forma del mueble que se está creando para orden de trabajo recepcionada.
 - ✓ **Moldurado:** Como bien lo expresaba el propietario este proceso es el que da vida al mueble, porque se talla con cuidado y delicadeza, la forma y diseño que espera el cliente al momento de la entrega, esta operación necesita de una herramienta de corte para darle un estilo a cualquier superficie de madera.
- **Montaje:** Este procedimiento ya es el montaje de las piezas de madera que formaran parte del mueble, para el ensamblaje se utilizan tornillos o clavos, prensas y en algunos casos pega blanca especial para este tipo de actividades.
- **Barnizado (acabado):** El carpintero hace uso de materiales necesarios como pueden ser los tintes, barnices y pinturas para proteger cada pieza moldeada y ensamblada y obtener el aspecto deseado. El acabado, en general, se considera el proceso que incluye tintado, secado, barnizado, secado, lijado intermedio, barnizado final y secado.
- **Montaje de acabados:** Consiste en terminar de unir todas las piezas en una sola para ir dándole la terminación correspondiente, para ello se utilizan las cerraduras, bisagras, jaladeras, en algunos casos pegamento blanco, entre otros. En esta operación es necesario realizar una inspección visual y comprobar la calidad de que no haiga falla alguna.

Al concluir el montaje de acabados es el momento en donde se debe de realizar la entrega del mueble ya terminado con las mismas características y diseño pedido por el cliente en el día, fecha y destino interpuesto en el contrato firmado por ambas partes, allí mismo el propietario recibe el restante del pago estipulado y aquí mismo concluye el proceso productivo en cualquier tipo de mueble que se vaya a elaborar en la Mueblería El Nuevo Estilo de la ciudad de Estelí.

6.2. Sistema de Costos por Órdenes Específicas en el segundo semestre en el mes de Septiembre del año 2020

Mueblería El Nuevo Estilo consta de vasta experiencia en la elaboración de muebles, pues su calidad se evidencia en la satisfacción de sus clientes y en la fidelidad de cada uno de ellos; el propietario ha logrado mantener la administración de su negocio y control de sus costos con algunos conocimientos contables que adquirió en su juventud mientras cursaba hasta el tercer año de contabilidad, aun así no realiza contabilización de los costos de las ordenes de trabajo que le son pedidas bajo ningún tipo de sistema de acumulación de costos, lo que de una u otra manera le impide conocer con exactitud sus costos de ventas, gastos y finalmente determinar utilidades.

La documentación siempre es importante para mantener el orden y control de las transacciones en las empresas al momento de ser contabilizadas, pero en la mueblería no se elabora ningún comprobante de sus actividades por lo que esa organización y manejo aun no es llevada a cabo, tan solo algunas facturas que eventualmente son utilizadas. Es importante destacar que el propietario, aún no ha establecido un fondo fijo de caja chica puesto que no tiene establecidas oficinas ni personal administrativo, todo lo que tiene en su bolsillo y lo que le es pagado dispone para las compras de su negocio.

Durante el mes de septiembre del año corriente se realizó la aplicación e implementación del Sistema de Costos por Órdenes Específicas en la Mueblería El Nuevo Estilo, con el fin de facilitar una herramienta al propietario de la cual, pueda echar mano al momento de contabilizar sus costos de producción directos como indirectos, en virtud de obtener información confiable al momento de determinar la utilidad que genera cada orden de trabajo.

El sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para ser desarrollado en sí, requiere de la elaboración de una serie de documentos como base para procesar la información contable, entre ellos se destacan el Catálogo de cuentas, formatos soportes de la existencia de los distintos inventarios, ordenes de trabajo recibidas, horas trabajadas de los colaboradores y las ventas respectivamente, todo esto adaptado específicamente a las necesidades que expone Mueblería El Nuevo Estilo.

A continuación, se detallarán específicamente los documentos elaborados:

6.2.1. Catálogo de cuentas

Inicialmente se procedió a la elaboración de un Catálogo de cuentas, cada cuenta adecuada al rubro y régimen en el que se desempeña Mueblería El Nuevo Estilo, así como también algunas cuentas agregadas como propuestas previendo cambios a los que se pueda enfrentar la empresa, por ejemplo, si el propietario decidiese inscribir a sus empleados al registro de Seguridad Social, este catálogo agrupa las cuentas que le serán necesarias para contabilizar el proceso de retención y sus respectivos pagos; también, cuentas de gastos administrativos las cuales por el momento no

son totalmente utilizadas pero, en el futuro es muy probable que sí. La idea principal es que este pueda ser de utilidad en su mayoría y en cualquier momento a la empresa.

Este Catálogo de cuenta contiene 6 grandes grupos: Activos, Pasivos, Capital, Ingresos, Costos y Gastos. No todas las empresas presentan en la agrupación de sus Activos las cuentas de Costos indirectos de Fabricación o de diferentes inventarios en sus catálogos, pero esta por ser una empresa industrial, dichas cuentas resultan ser indispensable y una de las bases más importantes de contabilización en el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

A fin de conocer de manera general la estructura en la que fue diseñado el Catálogo de cuentas, se presenta un fragmento del mismo:

| | |
|------------|--------------------|
| 1 | ACTIVO |
| 11 | ACTIVO CIRCULANTE |
| 114 | INVENTARIOS |
| 1141 | INV. MATERIALES |
| 1141-01 | Madera |
| 1141-01-01 | Madera Cedro Real |
| 1141-01-02 | Madera Cedro Macho |
| 1141-01-03 | Madera de Laurel |
| 1141-01-04 | Madera de caoba |
| 1141-01-05 | Madera de Cenízaro |
| 1141-01-06 | Madera de Pino |

Imagen N°2. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°1).

Esta es una muestra de la estructura de las cuentas, donde tomó como referencia de diseño el catálogo de tipo numérico donde el numero principal (1), está en lugar del máximo grupo en este caso los Activos, seguido (11) del tipo de activo al que se describe como es Circulante; Inventarios, posicionado en (114) es incluido en los grandes grupos ya mencionados, pues este es parte del capital de trabajo con el que cuenta la empresa y tiene continuo movimiento a fin de recuperar la inversión y generar una utilidad; Inventarios de materiales (1141), es la primer cuenta de inventarios, pues con respecto al proceso productivo de la mueblería, esta se afecta primeramente mediante compras, la materia prima necesaria para la orden de producción correspondiente. Finalmente, se encuentra el primer material directo y principal del proceso como es la madera (1141-01) y sus demás derivaciones en dependencia al tipo de madera que se adquiere para trabajar, por ejemplo, la madera de Cedro real (.1141-01-01), siendo esta la que posee mayor auge en la elaboración de muebles de Nuevo Estilo.

6.2.2. Instructivo de cuentas

Junto al diseño del Catálogo de cuentas, también fue elaborado un instructivo o manual de cuenta, donde se muestra el nombre y código de la cuenta, a que agrupación pertenece, una breve descripción de la función de la cuenta, y la manera de emplearlas en las transacciones que sea necesaria como, en qué casos se debe debitar o acreditar y la naturaleza de su movimiento (deudor o acreedor).

El modelo perfilado para el instructivo se elaboró de forma clara y sencilla, con el propósito que este fuese fácil de entender a simple vista. A continuación, se muestra un ejemplo:

| Referencia N°8 | | |
|--|--|--------------------|
| Nombre de la cuenta | INVENTARIO MATERIALES | |
| Código de cuenta | 1141 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Registra las entradas y salidas de la materia prima que será utilizada para la producción. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Se debita cuando se registra la compra de materias primas para la producción. • Si efectuasen una devolución por parte de departamento de producción ya sea que se hayan enviado materiales de más o se devuelvan por mal estado. | <ul style="list-style-type: none"> • Se acredita cuando se registra salida de materiales del inventario al área de producción en proceso. | |

Imagen N°3. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°2).

6.2.3. Documentos fuentes

Se elaboraron una serie de documentos fuentes para uso exclusivo de la Mueblería El Nuevo Estilo, puesto que por su rubro y giro económico es muy necesario contar con este tipo de formatos que facilitan el trabajo y mayor claridad al momento de comprender algún movimiento o transacción que haya experimentado interna o externamente la pequeña empresa. Se detalla a continuación el nombre de cada documento, contenido, uso y la ilustración de documentos sin llenar.

6.2.3.1. Orden de trabajo

Una orden de trabajo es una tarjeta soporte por medio de la cual iniciara el proceso de producción Mueblería el buen gusto, en ella se describiré detalladamente el número de la orden de trabajo, la fecha en que se cierra trato con el cliente, la fecha en que se acuerda ser entregada, datos del cliente y el tipo de mueble que se elaborara, la cantidad y con las especificaciones que desee el cliente en observaciones.

Este tipo de documento es indispensable para iniciar la producción pues así se comienza la planificación desde determinar los materiales directos e indirectos que requerirán para la

producción, hasta el tiempo límite destinado para que los encargados de la mano de obra deban dar por finalizada la orden.

El contar con un documento como este, proporcionar una ventaja para la empresa pues, así se brinda un mejor servicio al cliente al atender por escrito sus gustos, necesidades y preferencias, no olvidando en la producción lo que el cliente realmente desea en sus muebles.

| Mueblería El Nuevo Estilo | | | | |
|--|-------------|------------------|------------------|---------------|
|  | | | | |
| Prop. Leonel Toruño González Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, Bº Panamá Soberana. Teléfono: 27137113 RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua | | | | |
| ORDEN DE TRABAJO N° 1 | | | | |
| Fecha | | | Fecha de Entrega | |
| Día | Mes | Año | Día | Mes |
| | | | | |
| Cliente _____ Dirección _____ | | | | |
| CÓDIGO DEL PRODUCTO | DESCRIPCIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | OBSERVACIONES |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Entregado Por: _____ | | | | |
| Recibido Por: _____ | | | | |

Imagen N°4. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°3).

6.2.3.2. Tarjeta Máster Kárdex, método de Costos Promedio ponderado.

La Tarjeta Máster Kárdex es un documento administrativo de control, en el cual se incluye los datos generales de las materias primas que serán llevadas a la producción de Mueblería El Nuevo Estilo. Esta es una herramienta que le permitirá al propietario tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de su inventario más importante, pues en este se encuentra mayormente su capital de trabajo.

Fue en esta ocasión implementado el Método de Costos promedio ponderado, el cual facilitará el control, permitiendo conocer el costo unitario y total del inventario existente y de la materia prima que sale, siendo principalmente esta la madera. La principal función del Kárdex es organizar y controlar la existencia de bienes y productos de la empresa.

Lo más importante de utilizar este tipo de formato en la Mueblería El Nuevo Estilo, es que proporcionará información y ayudará al control de los productos almacenados, en caso de que fuera adaptado permanentemente a esta mueblería, se evitara que en un futuro está atravesase por

declines económicos por falta de organización, descontrol e irregularidad de la inversión realizada en inventarios; también se considera que es una herramienta necesaria e indispensable para reducir y facilitar el trabajo.

El formato empleado es el siguiente:

| N° 1 | | | | | | | | | |
|---|-------------|--|-----------------------|------------|----------------|-------------------------|----------------|---------------------|-------|
|  | | Mueblería El Nuevo Estilo Prop. Leonel Toruño González Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, B° Panamá Soberana. Teléfono: 27137113 RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua | | | | | | | |
| | | MÁSTER KARDEX Método Costo promedio ponderado | | | | | | | |
| Código | Descripción | Unidades | | | Entradas | | Costo promedio | Salidas Costo total | Saldo |
| | | Entradas | Salidas | Existencia | Costo Unitario | Costo total | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Totales | | | | | | | | | |
| _____ Elaborada por | | | _____ Revisado por | | | _____ Autorizado por | | | |

Imagen N°5. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°4).

6.2.3.3. Hoja de costos

La hoja de costos es un documento que contiene la acumulación de los elementos del costo para cada orden de trabajo, subdividida en las principales categorías de costos como lo son materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. A medida que se hacen las requisiciones de materiales y se incurre en la mano de obra, se anotan los costos pertinentes en el formulario que se presenta en la misma.

En la Mueblería El Nuevo Estilo no se utiliza la hoja de costo, ya que quien se encarga de realizar cada contrato directamente con los clientes es el propietario, él con su experiencia realiza un presupuesto aproximado del costo de las ordenes, pero en realidad no tiene con exactitud un documento que respalde y sea prueba ante sus clientes o para la debida contabilización. Una orden de trabajo es un tipo de documento soporte que respaldara a la mueblería como a sus clientes, ante cualquier reclamo o inconveniente.

La hoja de costos podrá ser aplicada a cualquiera de las ordenes de trabajo que le sean pedidas al propietario, pues se diseñó de una manera versátil, a la que puede ser adaptada cualquier tipo de

mueble que se elabore ya sea desde una macheta de puerta, hasta un closet o una gran plataforma.

La hoja de costo contiene: El membrete de la mueblería , nombre del cliente, nombre del producto, cantidad, Especificaciones del mueble, número de orden, fecha de pedidos, fecha de inicio, fecha de entrega, fecha de conclusión, valor de los materiales directos incurridos en la producción, Valor de la mano de obra directa empleada en la producción en horas ordinarias, Valores de otros costos indirectos, liquidación de la orden ,Firma de la persona responsable del registro en la hoja, firma de la persona responsable de revisarla y firma de la persona responsable de verificar las formalidades de la hoja.

| MATERIALES DIRECTOS (MD) | | MANO DE OBRA DIRECTA (MOD) | | CIF APLICADOS (CIF A) | | |
|--------------------------|--------|----------------------------|--------------|-----------------------|--------------|-------|
| Fecha | N° REQ | Valor | Fecha | Valor | FECHA | VALOR |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL | | | TOTAL | | TOTAL | |

Imagen N°6. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°5).

6.2.3.4. Solicitud de Materia Prima

Una requisición o solicitud de compra de materia prima es un formulario escrito que generalmente al ser enviada se informa la necesidad de materiales o suministros. Las requisiciones de compras están generalmente impresas y pre enumeradas con especificaciones de la empresa.

En la Mueblería El Nuevo Estilo no se hace uso de ese tipo de documento ya que el propietario no posee más que una pequeña agenda donde de manera general, ve el movimiento de sus inventarios puesto que le es más sencillo comprar solamente el material sin llevar ordenadamente un control.

El beneficio que brinda este pequeño documento para la mueblería es facilitar un medio por escrito que represente en específico las cantidades necesarias de materia prima para posteriormente

realizar la compra. Esta solicitud no podría ser elaborada sin antes llevar una Máster Kárdex, que controla los faltantes o materiales que pronto quedarán inexistentes. Esta aplicación permite un mayor control de los materiales al autorizar al almacén a efectuar la solicitud de compra de materiales que se requieren para asegurar la continuidad en el proceso productivo programado.

Entre las especificaciones que debe incluir la solicitud se encuentra el membrete la mueblería, el número de solicitud, el departamento que hace la solicitud, fecha de pedido, fecha de entrega, cantidad de artículos solicitados, identificación del número de catálogo, descripción del artículo, el pedido si es urgente o normal, límite de entrega, firma de autorizado y la firma de la persona que solicitó.

Se debe elaborar una solicitud de compra de materia prima y se saca una copia; el original es remitido al departamento de compra de la Mueblería El Nuevo Estilo y la copia se archiva en el departamento solicitante.

|  | | Nº 1 | | | | |
|---|-------------|--|--------------------|--------|---------|-------------------|
| | | Mueblería El Nuevo Estilo Prop. Leonel Toruño González Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, Bº Panamá Soberana. Teléfono: 27137113 RUC Nº 1611512520004H - Estelí, Nicaragua | | | | |
| SOLICITUD DE COMPRA DE MATERIA PRIMAS | | | | | | |
| Departamento que Solicita | | _____ | | | | |
| Fecha de Pedido | | _____ | | | | |
| Fecha de Entrega | | _____ | | | | |
| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | PEDIDO | | LÍMITE DE ENTREGA |
| | | | | NORMAL | URGENTE | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Solicitado Por _____ | | | Aprobado Por _____ | | | |

Imagen N°7. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°6).

6.2.3.5. Orden de Compra

En mueblería El Nuevo Estilo una orden de compra sería un soporte de mucha utilidad, puesto que la característica principal de este es que brinda especificaciones más claras para el proveedor sobre la materia prima que necesita la empresa para la producción de sus muebles, iniciando por el hecho de que se trabajará con órdenes que poseen detalles especiales pedidos por el cliente y por consiguiente lo que se quiere es contar con los materiales que favorezcan a la satisfacción del cliente.

La mueblería no está dividida por departamento ni hay segregación de funciones, el propietario es el que se encarga de hacer las compras y en ocasiones manda a uno de sus colaboradores de mayor confianza de manera directa, por lo que no implementan este tipo de documento, pero como

ya lo hemos mencionado, previendo el crecimiento de la empresa, se elaboraron estos documentos que serán de utilidad en el futuro, para mantener control de los bienes y así también un ambiente laboral más tranquilo sin que existan malos entendidos ante alguna anomalía en la compra de materiales.

La orden de compra de ser empleada, deberá originarse en el departamento de compras a partir de la respectiva solicitud de compra autorizada por producción y almacén. En este documento concretara el compromiso de adquisición de materias primas con el proveedor, se tiene también con ella la ventaja de cotizar los precios y elegir al proveedor que más le convenga.

Se elaboró una orden de compra que comprende el membrete de la mueblería, el número de orden, el nombre del proveedor, fecha de pedido y fecha de pago, término de entrega, forma de pago, despachar a, cantidad y nombre del artículo, unidad de medida, precio unitario, precio total, descuento y el total real.

A continuación, la ilustración de la orden de compra:

|  Mueblería El Nuevo Estilo Prop. Leonel Toruño González Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, Bº Panamá Soberana. Teléfono: 27137113 RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua | | | | | |
|--|----------|-------------------|----------|-----------------|--------------|
| ORDEN DE COMPRA N° 1 | | | | | |
| Proveedor: | | Fecha del Pedido: | | Fecha de Pago: | |
| Términos de Entrega: _____ | | | | | |
| Forma de Pago: _____ Despachar a: _____ | | | | | |
| Sirvase por este medio suministrarnos los siguientes artículos: | | | | | |
| N° | ARTÍCULO | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Solicitado Por | | | | TOTAL | C\$ |
| Autorizado Por | | | | DESCUENTO | |
| | | | | IVA | C\$ |
| | | | | TOTAL | C\$ |

Imagen N°8. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°7).

6.2.3.6. Entrada al Almacén

Este es un documento de uso interno en la mueblería el cual, hará constar la materia prima que se recibe en el almacén, es considerado un comprobante importante para la contabilización, también es muy necesario porque a través de él se podrán comparar si lo que realmente se recibe concuerda con lo solicitado en requisición, orden de compra y finalmente y lo más importante la factura emitida por el proveedor. Cabe destacar que en caso de que existan variaciones en el inventario que puedan provocar confusiones, revisar estas tarjetas serían de mucha utilidad para aclarar cualquier cambio que se dé.

El formato de orden de compra elaborado contiene principalmente el código y descripción de la materia prima que ingresa, unidades que se solicitaron en orden de compra y la recibida, unidad de medida y el valor total. Es muy importante señalar que el proveedor del que se recibe los materiales, la factura y orden que corresponden este reflejado en la tarjeta. Se presenta a continuación el formato empleado:

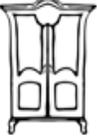
| ENTRADA A ALMACÉN N° 1 | | | | | | | | | |
|---|-------------|--|--------------|------------------|----------------|-------------|-----|-----|-----|
|  | | Mueblería El Nuevo Estilo Prop. Leonel Toruño González Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, Bº Panamá Soberana. Teléfono: 27137113 RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua | | | | | | | |
| N° Proveedor: Fact N° Orden de Compra N° | | Fecha de Recibido <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">Día</td> <td style="width: 33%;">Mes</td> <td style="width: 33%;">Año</td> </tr> </table> | | | | | Día | Mes | Año |
| Día | Mes | Año | | | | | | | |
| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | UNIDAD | | UNIDAD DE MEDIDA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | | | |
| | | SOLICITADA | RECIBIDA | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Observaciones: | | | | | Kardex: | | | | |
| Nombre del Responsable: | | | | | | | | | |
| Recibido Por | | | Revisado Por | | | | | | |

Imagen N°9. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°8).

6.2.3.7. Nómina

Mueblería El Nuevo Estilo cuenta con dos trabajadores dedicados específicamente a la producción de muebles; por otro lado, está el propietario quien se dedica a conseguir clientes y cerrar tratos, realizar compras y pagos por obligaciones internas y externas de la empresa, así también dirige y supervisa la producción. Por las razones antes mencionadas se procedió a elaborar una nómina específicamente para la mueblería.

Esta nómina contiene detallada la semana que se está pagando, en un cuadro el código del trabajador, el nombre del mismo, el cargo que desempeña, días laborados, salarios por días, salario básico, horas extras, todas las deducciones correspondientes y el neto a pagar.

Actualmente la mueblería no es una retenedora de este tipo de impuestos, pues el propietario no ha inscrito a sus trabajadores en el registro de seguridad social, pero visionando en que en algún

momento el empleador decida hacerlo, por tal razón se arregló el formato de esta manera, de tal forma que puedan echar mano en cualquier situación de ella.

| Mueblería El Nuevo Estilo Prop. Leonel Toruño González Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, Bº Panamá Soberana. Teléfono: 27137113 RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-------|----------------|----------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------------------------------|-------|------------|------|----------------|----------------|--------------|----------|----|-------------------|--------------|--------------|
| NÓMINA DE PAGO CORRESPONDIENTE A LA SEMANA DEL _____ AL _____ DE _____ DEL AÑO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | NOMBRE DEL EMPLEADO | CARGO | DÍAS LABORADOS | SAL POR | SALARIO BÁSICO | ANTIGÜEDAD | HORAS EXTRAS | | | COMISIONES | | | TOTAL DEVENGAD | INSS LABORAL | PRÉSTAMO | IR | OTRAS DEDUCCIONES | TOTAL DEDUCC | NETO A PAGAR |
| | | | | | | | Mostr | Caat | Total | Mostr | Caat | Total | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CALCULO DE LAS PREVISIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vacaciones Administrativas (8.33%) | | | | Aguinaldo Administrativo (8.33%) | | | | Indemnización Administrativa (8.33%) | | | | | | | | | | | |
| Vacaciones Ventas (8.33%) | | | | Aguinaldo Ventas (8.33%) | | | | Indemnización Ventas (8.33%) | | | | | | | | | | | |
| INATEC (2%) | | | | INSS Patronal (1%) | | | | TOTAL CARGO | | | | | | | | | | | |
| Elaborado Por | | | | | | Revisado Por | | | | | | Autorizado Por | | | | | | | |

Imagen N°10. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°9).

6.2.3.8. Tarjeta de control de tiempo

La Tarjeta de Reloj es una herramienta para supervisar y registrar el número de horas laboradas por los colaboradores de la empresa. Será utilizada por el empleador para determinar los respectivos cálculos de la nómina y hacer el seguimiento correspondiente a las llegadas tardes y ausencias por parte de los trabajadores.

Este documento contendrá específicamente el tiempo de entradas, salidas, descansos, permisos, horas extras, en sí, la duración del trabajo total por día. Cada colaborador de la mueblería, que en este caso son dos, tendrá su propia tarjeta con sus datos personales; también la tarjeta será liquidada y revisada por lo que contendrá las respectivas firmas.

La mano de obra por ser un elemento del costo, es decir indispensable en el cálculo de los costos de un producto, debe ser registrada en orden y de manera entendible, este documento soporte brindara estas características, para suministrar información confiable tanto para el empleador en el registro contable, como para el empleado en caso de reclamos.

| Mueblería El Nuevo Estilo Prop. Leonel Toruño González Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, Bº Panamá Soberana. Teléfono: 27137113 RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua | | | | | | | | | |
|--|---------|----------|---------|-------------|-------------------|-----------------|---------------------|--------|--|
| TARJETA DE RELOJ | | | | | | | | | |
| Nombre _____ | | | | | | | | | |
| Departamento _____ | | | | | | | | | |
| Semana del _____ al _____ de _____ de _____ | | | | | | | | | |
| Fecha | Mañana | | Tarde | | Extras y Permisos | | Total Horas | | |
| | Entrada | Salida | Entrada | Salida | Entrada | Salida | Regulares | Extras | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| RESUMEN | | | | | | | | | |
| Horas | | H.Extras | | H. en Fest. | | Días Trabajados | Festivos Trabajados | | |
| Diurnas | Noct. | Diurnas | Noct. | Diurnas | Noct. | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Liquidado Por: _____ | | | | | | | | | |
| Revisado Por: _____ | | | | | | | | | |

Imagen N°11. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°10).

6.2.3.9. Factura

Una factura es un documento de índole comercial que indica la compraventa de un bien o servicio. Tiene validez legal y fiscal. También se puede decir que es una acreditación de una transferencia de un producto o servicio tras la compra del mismo.

La Mueblería El Nuevo Estilo ya posee un estilo de factura, sin embargo, no es utilizada en todas las órdenes que ya son empleadas para otros usos del propietario y los talonarios se terminan sin saber en qué se usó realmente. Al implementar de forma permanente y ordenada este tipo de formato en la Mueblería le daría una organización más apropiada a la empresa con mayor control por lo que es recomendable un cercano seguimiento en su ampliación.

El beneficio para el propietario de dicha empresa es que llevara un mejor registro contable tanto para su empresa como también para sus clientes en donde legalmente se garantiza de que su producto fue recibido al igual que entregado, evitándose reclamos, malos entendidos y en casos más delicados multas.

De manera general la Factura que fue diseñada contiene el membrete de la Mueblería, la numeración consecutiva del documento, datos del cliente, cantidad, descripción, precio unitario y total del producto vendido y firmas correspondientes.

| FACTURA N° 1 | | | |
|------------------|-------------|----------------|-------------|
| Cliente _____ | | Fecha _____ | |
| Dirección _____ | | N° RUC _____ | |
| | | Teléfono _____ | |
| Cantidad | Descripción | Valor Unitario | Valor Total |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| SUBTOTAL | | | |
| Descuento | | | |
| TOTAL | | | |
| _____ | | _____ | |
| Despachado Por | | Recibido Por | |

Imagen N°12. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°11).

6.2.3.10. Recibo Oficial de Pago

El recibo oficial de pago básicamente será el comprobante que hará contar los abonos que cada cliente realice a su cuenta, el cual tendrá un original y una copia, uno para el cliente y otro por motivos de control interno de la mueblería.

Este pequeño documento posee una gran importancia en la relación de vendedor-cliente, ya que para la mueblería como vendedora facilita el registro contable permitiendo que este contenga un soporte y por consiguiente mayor formalidad, esto también le es útil al cliente, pues ante reclamos estos recibos le serán su apoyo de esta forma se evitarían cualquier tipo de malos entendidos.

El formato diseñado es muy sencillo y fácil de entender, contiene el membrete de la mueblería, el monto que se recibe la fecha y lugar, de quien fue recibido, dirección del cliente, suma de dinero en letras y en concepto de. El propietario también recibe abonos por transferencias bancarias, por esta razón se contempla una sección especial para ello donde expresa si es efectivo, en banco, si es tarjeta de crédito o débito, en caso de que en el futuro se cuente con los aparatos tecnológicos destinados a esto. Finalmente, observaciones, firma y sello.

| | | | |
|---|-----------------------------------|--|--|
|  | | Mueblería El Nuevo Estilo Prop. Leonel Toruño González Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, B ² Panamá Soberana. Teléfono: 27137113 RUC N ² 1611512520004H - Estelí, Nicaragua | |
| | | RECIBO OFICIAL DE PAGO | |
| Ciudad y Fecha: | _____ | Valor CS | _____ |
| Recibo de: | _____ | Teléfono: | _____ |
| Dirección: | _____ | | |
| La suma de: | _____ | | |
| Por Concepto de: | _____ | | |
| Forma de Pago: | Efectivo <input type="checkbox"/> | Banco <input type="checkbox"/> | T. Crédito <input type="checkbox"/> T. Débito <input type="checkbox"/> |
| CÓDIGO | DÉBITOS | CRÉDITOS | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Observaciones | Firma y Sello | | |
| | | | |

Imagen N°13. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°12).

6.2.3.11. Comprobantes de Egresos

La Mueblería El Nuevo Estilo, cuenta con diferentes proveedores, uno de ellos es fijo como es la Ferretería La Amistad quien le suministra de materia prima pequeña, mientras que para la compra de madera cuenta con algunos proveedores fijos y en otros casos no, la situación que se presenta con ellos, es que algunos les suministran las facturas correspondientes mientras que otros no, por esta razón se elaboró este formato de egresos, el cual hará constar los desembolsos de efectivo de los cuales por una u otra razón el proveedor no pueda hacer constar. También este documento se podrá utilizar para otro tipo de pagos mayores de cuentas por pagar donde no se pueda facilitar un soporte contable externo.

El comprobante de egreso en su formato tiene contenido el valor a desembolsar, a quien entrega, la cantidad en letras, la fecha y firmas de quien entrega y quien recibe. El formato se presenta a continuación:

Mueblería
El Nuevo Estilo
Prop. Leonel Toruño González
Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, Bº Panamá Soberana. Teléfono: 27137113
RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua

COMPROBANTE DE EGRESOS N°

Valor C\$

La Mueblería El Nuevo Estilo, ha entregado a:

La suma de: _____ Córdoba.

Por Concepto de: _____

Estelí, _____ de _____ del año _____

Recibí Conforme _____ Entregue Conforme _____

Imagen N°15. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°13).

6.2.3.12. Recibo Oficial de Caja Chica

Actualmente un fondo fijo de caja chica no se ha destinado en la mueblería, pero este formato será de utilidad en el futuro para el propietario, cuando la microempresa se amplíe más, las instalaciones de oficinas estén construidas y contraté el propietario personal administrativo.

Este documento será destinado única y específicamente a gastos menores que el propietario estipule para entonces en sus políticas contables, y en las cuales no se pueda soportar con un documento externo, permitiendo tener siempre un documento contable que señale claramente la transacción realizada.

Los detalles que contendrá el documento son primeramente el membrete, luego el valor del monto que sale de caja, la fecha, a quien es pagado, valor en letras, en concepto de y la firma del solicitante y autorizado por. El modelo se presenta en la siguiente imagen:

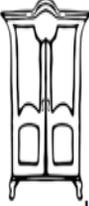
| | |
|---|--|
| N° 1 | |
|  <p>Mueblería El Nuevo Estilo Prop. Leonel Toruño González Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, Bº Panamá Soberana. Teléfono: 27187113 RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua</p> | |
| RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA | |
| Fecha: _____ | Valor C\$ |
| Pagado a: _____ | |
| Valor en letras: _____ | |
| Por concepto de: _____ | |
|  _____ Solicitado por |  _____ Autorizado por |

Imagen N°16. Fuente propia, adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo (para más detalles, véase en el anexo N°14).

6.2.4. Aplicación Contable del Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas en Mueblería El Nuevo Estilo.

Para la aplicación del Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas se realizaron algunos registros contables, a continuación, se presentan los más destacados:

6.2.4.1. Asiento de apertura

El asiento de apertura se encargará de mostrar la situación contable de la empresa al iniciar su actividad por primera vez y, de nuevo, al inicio de cada periodo contable siguiente. De todos los Asientos contable, el asiento de apertura es el más importante. Sin él no sería posible la iniciación de periodos, del libro mayor y el consecuente registro de actividades y operaciones económicas.

En Mueblería el Nuevo Estilo según el proceso y análisis realizado, presenta diferentes cuentas iniciales que son la base de su funcionamiento y giro económico, entre ellas se mencionan a continuación:

- **Efectivo en Caja y Banco:** Como primeras cuentas de activo circulante se tiene el Efectivo en Caja y Efectivo en banco, en caja el monto es contenido principalmente por caja general y en banco una cuenta de ahorro por tiempo indefinido en Banco BDF. Debido a que la mueblería no está administrativamente organizada, no se ha destinado un fondo fijo de caja chica.
- **Cuentas por cobrar:** El propietario posee diferentes clientes a quienes les facilita métodos de pago al crédito, que en algunos casos pueden o no dar prima del mueble que adquieren y el restantes pagarlo como máximo en un año, por esta razón al momento de iniciar las operaciones cuenta con 9 clientes que suman una cantidad significativa de cuentas por cobrar.
- **Inventario de Materiales:** En el inventario de materiales se encuentran los elementos básicos de transformación entre ellos y el principal, la madera por el giro de la empresa, el propietario a finales del mes de agosto adquirió una gran cantidad de madera de cedro real, que es la que conforma el monto de dicha cuenta en este asiento de apertura.
- **Inventario de articulo terminado:** El inventario de articulo terminado posee un saldo, puesto que el propietario arreglo la elaboración de unos muebles el mes anterior, pero por alguna razón el cliente no había decidido retirar los muebles y pidió que se les guardase por un tiempo aun en el taller, siendo así la venta no realizada, aunque si se tenía un adelanto de los productos por parte del cliente.
- **Activos Fijos:** Con respecto a los activos fijos cuenta con dos terrenos subdivididos en taller y terreno de bodega, pues están en lugares separados, así también los edificios; el valor del equipo rodante corresponde a dos camionetas destinadas a la actividad de carga de materia prima y entrega de muebles a clientes; Lo que respecta a mobiliario y equipo de oficina, tiene un lugar que piensa destinar para la actividad de administración donde tiene un escritorio, una silla, cuadernos de su uso, lápices y algunos talonarios de facturas; El mobiliario y equipo industrial es el que posee mayor valor, pues es gran parte de su capital de trabajo, así también posee un monto significativo en herramientas de trabajo.
- **Pasivo y Capital:** Las cuentas de pasivo solamente están contenidas por un anticipo de Cliente a quien se tiene pendiente la entrega de un mueble y finalmente su patrimonio que conforma todo el capital contable.

Se presenta en la siguiente ilustración el Asiento de apertura correspondiente a Balance inicial, en el mes de septiembre del año 2020.

| CD. N° 1 | Concepto: Registro de apertura. | | | Fecha:01/9/2020 | |
|----------------------|---------------------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 30,000.00 | | |
| 1112 | EFFECTIVO EN BANCOS | | C\$ 84,352.95 | | |
| 1121 | CUENTAS POR COBRAR | | C\$ 296,658.79 | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ 56,300.00 | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | C\$ 225,338.70 | | |
| 1211 | TERRENOS | | C\$ 27,000.00 | | |
| 1213 | EQUIPO RODANTE | | C\$ 7,000.00 | | |
| 1214 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | | C\$ 7,730.00 | | |
| 1215 | MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL | | C\$ 596,165.93 | | |
| 1216 | HERRAMIENTAS INDUSTRIALES | | C\$ 101,500.60 | | |
| 2112 | ANTICIPO DE CLIENTES | | | C\$ 20,708.58 | |
| 3 | CAPITAL | | | C\$ 1,466,338.39 | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,487,046.97 | C\$ 1,487,046.97 | |

Imagen N° 17 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.2. Asiento de compra crédito y contado

El asiento que se registra de compra surge cuando la mueblería el Nuevo estilo comienza a carecer de alguna materia prima en bodega, dicha compra puede ser de crédito o de contado. En el momento en que se recibe la factura de compra y el informe de recepción, junto con la orden de compra de los materiales, se procede a registrar el asiento contable correspondiente.

Para el registro de la compra en el asiento de diario se debe hacer un debito a la cuenta de inventario de materiales que es el dónde se controla las compras de materias primas y se crea la obligación con el proveedor en caso que sea de crédito o la afectación a efectivo en Caja y Banco si es de contado.

| CD. N° 3 | Concepto: Compra de 3 litros de tintes de madera, contado en Pinturas Adriana Pineda a C\$ 270.00 cada | | | Fecha:01/9/2020 | |
|----------------------|--|------------|-------------------|-------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ 810.00 | | |
| 1141-11 | Tinte de Madera | C\$ 810.00 | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 810.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 810.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 810.00 | C\$ 810.00 | |

| CD. N° 4 | Concepto: Compra de 43 jaladeras a C\$45.00 cada una y 30 bisagras a C\$125.00 cada una. Se pago C\$ | | | Fecha:01/9/2020 | |
|----------------------|--|--------------|---------------------|---------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ 5,685.00 | | |
| 1141-04 | Jaladeras | C\$ 1,935.00 | | | |
| 1141-20 | Bisagras | C\$ 3,750.00 | | | |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | C\$ 2,095.00 | |
| 2111-01-02 | Ferreteria la Amistad | C\$ 2,095.00 | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 3,590.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 3,590.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 5,685.00 | C\$ 5,685.00 | |

Imagen N° 18 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.3. Pago de Abono a Proveedor

El propietario de la mueblería únicamente tiene crédito en la Ferretería La Amistad y al realizar una compra al crédito se crea una obligación para la Empresa que debe pagar en el tiempo que acordaron y la forma de pago ya se en abonos o de una sola vez. El Asiento de abono a proveedores se registra debitan a la cuenta de cuentas por pagar a proveedores contra la cuenta efectivo en caja y banco.

| CD. N° 67 | Concepto: Registro por abono a proveedor Ferreteria La Amistad por un monto de C\$1,100.00 | | | Fecha:22/09/2020 |
|----------------------|--|--------------|---------------------|---------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | C\$ 1,100.00 | |
| 2111-01-02 | Ferreteria la Amistad | C\$ 1,100.00 | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 1,100.00 |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 1,100.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,100.00 | C\$ 1,100.00 |

Imagen N° 19 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.4. Pago de la Nómina

La contabilización de la mano de obra incluye casos especiales que no se presenta en la contabilización de los materiales, como son los impuestos al empleado, impuestos al empleador y costos por beneficios sociales, bonificaciones, por tiempo extra, tiempo ocioso; sin embargo en este caso no son aplicados, puesto que el propietario aún no está inscrito en el Seguro Social, lo que no permite realizar la mayoría de los cálculos ya mencionados, pero que en el catálogo ya se han agregado dichas cuentas, en el caso de que en el futuro se inscriban y estas le sean de utilidad.

La mueblería cuenta con dos trabajadores los cuales son el carpintero y el ayudante se les paga un salario fijo semanal, en el cual ya está incluido las prestaciones sociales por decisión del propietario. Cuando se provisionan los sueldos, salarios y prestaciones se hace según cada orden de trabajo, pero al final de la semana existirá una diferencia con respecto al salario fijo que les pagan, esta diferencia se carga a la cuenta de Gastos de comercialización, pues cuando ellos no trabajan en alguna orden de trabajo dedican el tiempo en conseguir clientes, hacer cobranza u alguna otra actividad en el taller que se requiera.

La provisión de este asiento corresponde a la orden de trabajo o la cuenta de gastos de comercialización contra la cuenta de gastos acumulados por pagar, para su partida doble.

| CD. N° 39 | Concepto: Registro de mano de obra directa e indirecta por orden de trabajo N° 4 | | | Fecha:10/09/2020 |
|----------------------|--|------------|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 357.14 | |
| 1144-04-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 357.14 | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 625.00 | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 428.57 | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 65.48 | | |
| 1145-02-02-02 | Aguinaldo | C\$ 65.48 | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnizacion | C\$ 65.48 | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 982.14 |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 785.71 | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 65.48 | | |
| 2115-03 | Décimo Tercer Mes | C\$ 65.48 | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 65.48 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 982.14 | C\$ 982.14 |

Imagen N° 20 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

| CD. N° 52 | Concepto: Registrando Nómina pendiente de Pago de la semana del 07/09/2020 al 12/09/2020 | | | Fecha:12/09/2020 | |
|----------------------|--|--------------|---------------------|---------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 7,133.93 | | |
| 6111-01-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 5,707.14 | | | |
| 6111-01-02 | Vacaciones | C\$ 475.60 | | | |
| 6111-01-03 | Aguinaldo | C\$ 475.60 | | | |
| 6111-01-04 | Indemnización | C\$ 475.60 | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 7,133.93 | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 5,707.14 | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 475.60 | | | |
| 2115-03 | Aguinaldo | C\$ 475.60 | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 475.60 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 7,133.93 | C\$ 7,133.93 | |

Imagen N° 21 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

Quando se realiza el pago de la nómina se debita a la cuenta de gastos acumulado por pagar y se abona a la cuenta de efectivo caja. El asiento a continuación muestra en el pago total el monto de prestaciones sociales incluido, la razón es porque el propietario nos expresaba que en el salario que a ellos se les paga, él le incluye las prestaciones sociales, pues al final del año no realiza estos gastos sino todo en pagos parciales durante el año; sin embargo, si les da bonificaciones e incentivos a final de cada año que generalmente son muebles.

| CD. N° 53 | Concepto: Registrando Pago de Nómina de la semana del 07/09/2020 al 12/09/2020 | | | Fecha:12/09/2020 | |
|----------------------|--|--------------|---------------------|---------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | C\$ 9,750.00 | | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 7,800.00 | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 650.00 | | | |
| 2115-03 | Aguinaldo | C\$ 650.00 | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 650.00 | | | |
| 1111 | EFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 9,750.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 9,750.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 9,750.00 | C\$ 9,750.00 | |

Imagen N° 22 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.5. Abono a Clientes

Quando la mueblería realiza ventas al crédito aumenta la cuenta por cobrar a nombre del cliente y se ponen de acuerdo como van a realizar sus abonos y la cuota, entonces cada vez que el cliente realice un abono, disminuirá correspondiente al monto esta cuenta.

Para el registro de los abonos a clientes se debe hacer un debito a la cuenta de efectivo de Caja y se acredita a la cuenta de cuentas por cobrar a nombre del cliente.

| CD. N° 17 | Concepto: Registrando abono en efectivo de cliente Yelba Rodriguez, por C\$2,000.00 | | | Fecha:07/09/2020 | |
|----------------------|---|--------------|---------------------|---------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1111 | EFECTIVO EN CAJA | | C\$ 2,000.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 2,000.00 | | | |
| 1121 | CUENTAS X COBRAR | | | C\$ 2,000.00 | |
| 1121-01-12 | Yelba Rodriguez | C\$ 2,000.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,000.00 | C\$ 2,000.00 | |

Imagen N° 23 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.6. Consumo de Materia Prima

El asiento de consumo de materia prima se da cuando se hace uso de la materia prima de la bodega y se traslada al proceso productivo. El encargado de bodega debe garantizar el adecuado almacenamiento, protección, y salida (Requisición de materiales) de todo el material bajo su control, más en este caso no existe alguien con dicha función.

Una vez recibido el formato requisición de materiales se debe realizar un registro de diario, se carga el costo de los materiales directos a la cuenta de producción en proceso utilizados y a las ordenes en el material indirecto (los que se utilizaron en la orden) formando parte de los CIF y un crédito o abono a la cuenta respectiva de inventario de materiales.

| CD. N° 58 | Concepto: Registro de consumo de materiales orden N°5, del cliente Anibal Benavidez por una comoda | | | Fecha: 17/09/2020 | |
|----------------------|--|--------------|--------------|-------------------|--------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 4,500.00 | | |
| 1144-05-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 3,600.00 | | | |
| 1144-05-01-02 | Jaladeras | C\$ 180.00 | | | |
| 1144-05-01-03 | Espejo | C\$ 400.00 | | | |
| 1144-05-01-04 | Rodos | C\$ 320.00 | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 522.50 | | |
| 1145-01-02 | Sellador | C\$ 180.00 | | | |
| 1145-01-05 | Sener | C\$ 200.00 | | | |
| 1145-01-09 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 120.00 | | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | | | C\$ 5,022.50 |
| 1141-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 3,600.00 | | | |
| 1141-04 | Jaladeras | C\$ 180.00 | | | |
| 1141-07 | Espejo | C\$ 400.00 | | | |
| 1141-08 | Rodos | C\$ 320.00 | | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 180.00 | | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 200.00 | | | |
| 1141-17 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 120.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 5,022.50 | C\$ 5,022.50 | |

Imagen N° 24 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.7. Registro de Mano de Obra de la Orden

En la elaboración de cada mueble o cada orden se incurre en mano de obra directa e indirecta. Para iniciar a registrar la mano de obra se obtiene la tarifa que gana por hora para multiplicar por las horas efectivas en la orden respectiva.

El asiento de mano de obra del orden se registra debitando de las cuentas de inventario en proceso de la subcuenta de sueldos y salario son las horas trabajadas en la orden por el carpintero y el ayudante, costos indirectos de fabricación por la mano indirecta del supervisor y las prestaciones sociales, contra la cuenta de gastos acumuladas por pagar ya que se incurrieron en estos gastos antes pagarlos.

| CD. N° 63 | | Concepto: Registro de mano de obra directa e indirecta por orden de trabajo N° 5 | | | Fecha: 21/09/2020 |
|----------------------|---|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 1,071.43 | | |
| 1144-05-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 1,071.43 | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 1,875.00 | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 1,285.71 | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 196.43 | | | |
| 1145-02-02-02 | Aguinaldo | C\$ 196.43 | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 196.43 | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | | C\$ 2,946.43 |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 2,357.14 | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 196.43 | | | |
| 2115-03 | Décimo Tercer Mes | C\$ 196.43 | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 196.43 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,946.43 | C\$ 2,946.43 | |

Imagen N° 25 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.8. Registro de Otros Costos Indirectos de Fabricación.

Los costos indirectos de fabricación como lo indica su nombre son todos aquellos que no se relaciona directamente con la manufactura, pero contribuye y forma parte del costo de producción como los es la energía, depreciaciones o mantenimientos. Se creó una tarifa mensual de mantenimiento de C\$1000.00 y se estimó el costo de energía eléctrica mediante datos históricos tomando como referencia 6 meses previos al presente. Para dichos cálculos de prorrateo por orden, se utilizó el método presupuestario de Horas Maquinas, determinando las horas efectivas de trabajo de las maquinas por cada orden.

En los CIF no se incluyeron las depreciaciones de las maquinarias, pues son máquinas que ya están en su valor residual con casi 20 años de uso, para la mueblería son maquinarias que aún tiene vida útil pero ya para el mercado están obsoletas.

| CD. N° 64 | | Concepto: Registro de otros costos indirectos de fabricacion para orden N°5 | | | Fecha:21/09/2020 |
|----------------------|---|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 220.42 | | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 97.97 | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 122.45 | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | | C\$ 220.42 |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 97.97 | | | |
| 2115-11 | Provision de mantenimiento y reparacion | C\$ 122.45 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 220.42 | C\$ 220.42 | |

Imagen N° 26 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.9. Traslado de CIF, de la cuenta Control CIF a Inventario de Producción por Orden de Trabajo.

Todos los CIF incurridos en cada orden de trabajo, son aglomerados en una sola cuenta llamada Control CIF, cuando se ha terminado el proceso productivo de un determinado mueble se procede a trasladar todo al inventario de producción por orden de trabajo, pero con su respectivo código en dependencia a la orden de trabajo, con el fin de determinar el total de los costos de esa orden en específico para referencias futuras que serán de mucha utilidad, desde conocer los materiales utilizados, mano de obra, costos indirectos de fabricación y sus respectivos costos.

| CD. N° 65 | Concepto: Registro de traslado de Cif, de la cuenta Control Cif a producción para orden N°5 | | | Fecha:21/09/2020 |
|----------------------|---|--------------|--------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 2,617.92 | |
| 1144-05-03-01-01 | Sellador | C\$ 180.00 | | |
| 1144-05-03-01-02 | Sener | C\$ 200.00 | | |
| 1144-05-03-01-03 | Tornillos | C\$ 22.50 | | |
| 1144-05-03-01-04 | Lija | C\$ 120.00 | | |
| 1144-05-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 1,285.71 | | |
| 1144-05-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 196.43 | | |
| 1144-05-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 196.43 | | |
| 1144-05-03-02-04 | Indemnización | C\$ 196.43 | | |
| 1144-05-03-03-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 97.97 | | |
| 1144-05-03-03-02 | Servicio de energía eléctrica | C\$ 122.45 | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | | C\$ 2,617.92 |
| 1145-01-02 | Sellador | C\$ 180.00 | | |
| 1145-01-05 | Sener | C\$ 200.00 | | |
| 1145-01-09 | Tornillos | C\$ 22.50 | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 120.00 | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 1,285.71 | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 196.43 | | |
| 1145-02-02-02 | Decimo tercer mes | C\$ 196.43 | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 196.43 | | |
| 1145-04-01 | Energía eléctrica | C\$ 97.97 | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 122.45 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,617.92 | C\$ 2,617.92 |

Imagen N° 27 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.10. Registro de Productos Terminado

Los artículos una vez ya terminado su proceso de transformación y listos para ser entregados se transfieren del área de producción a la de almacén de inventarios de productos terminados y se registra de esta manera, se carga a inventario de productos terminado contra inventario en proceso por orden, contra todos los costos indirectos de fabricación que incurrieron.

| CD. N° 66 | | | | Concepto: Traslado de la producción a, producto terminado de la orden N°5 | | Fecha:21/09/2020 | |
|----------------------|--|--------------|------|---|-------|------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | C\$ | 8,189.35 | | | |
| 1142-03-02 | Comodas Medianos | C\$ 8,189.35 | | | | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | | | C\$ | 8,189.35 | |
| 1144-01-01-01 | Madera Cedro real | C\$ 3,600.00 | | | | | |
| 1144-01-04 | Jaladeras | C\$ 180.00 | | | | | |
| 1144-01-07 | Espejo | C\$ 400.00 | | | | | |
| 1144-01-08 | Rodos | C\$ 320.00 | | | | | |
| 1143-02-01 | Salarios Directos | C\$ 1,071.43 | | | | | |
| 1144-05-03-01-01 | Sellador | C\$ 180.00 | | | | | |
| 1144-05-03-01-02 | Sener | C\$ 200.00 | | | | | |
| 1144-05-03-01-03 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | | | |
| 1144-05-03-01-04 | Lija | C\$ 120.00 | | | | | |
| 1144-05-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 1,285.71 | | | | | |
| 1144-05-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 196.43 | | | | | |
| 1144-05-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 196.43 | | | | | |
| 1144-05-03-02-04 | Indemnizacion | C\$ 196.43 | | | | | |
| 1144-05-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 97.97 | | | | | |
| 1144-05-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 122.45 | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 8,189.35 | C\$ | 8,189.35 | |

Imagen N° 28 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.11. Costo de venta

Cada mueble o artículo tiene sus costos de producción, el cual es definido en una ficha de costos, con todas las especificaciones requeridas de la orden, que al igualmente ya fueron registrados en comprobantes de diario. El registro es de la siguiente manera, el costo de venta es debitado contra la salida de inventario de productos terminados por el artículo mueble que se va a vender.

| CD. N° 84 | | | | Concepto: Registro por el costo de ventas de la orden N°5 | | Fecha:28/09/2020 | |
|----------------------|--|--------------|------|---|-------|------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | C\$ | 8,189.35 | | | |
| 5111-01-03-02 | Comodas Medianos | C\$ 8,189.35 | | | | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | | | C\$ | 8,189.35 | |
| 1142-03-02 | Comodas Medianos | C\$ 8,189.35 | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 8,189.35 | C\$ | 8,189.35 | |

Imagen N° 29 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.12. Venta al Contado

Como estamos trabajando con órdenes específicas una vez trasladado al inventario de productos terminado se realiza la venta cuando es al contado, las cuentas afectadas son efectivas en caja con venta. Si fuera venta al crédito se debita cuentas por cobrar acreditado a la cuenta de venta.

| CD. N° 85 | | | | Concepto: Registrando venta de contado de la orden N°5 | | Fecha:28/09/2020 | |
|----------------------|--------------------------|---------------|------|--|-------|------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ | 12,000.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 12,000.00 | | | | | |
| 4111 | VENTAS | | | | C\$ | 12,000.00 | |
| 4111-03-02 | Comodas Medianos | C\$ 12,000.00 | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 12,000.00 | C\$ | 12,000.00 | |

Imagen N° 30 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.13. Provisión y pago de Energía eléctrica

La mueblería tiene el edificio de exhibición que consume un porcentaje de energía aparte del área de producción y lo que genera un gasto, siendo lo más correcto provisionarlo en gastos de comercialización el del edificio de exhibición para hacer su posterior registro de pago, por ello el registro correspondiente para provisionarlo se trata de afectar la cuenta de gastos de comercialización contra los gastos acumulados por pagar, como se muestra a continuación:

| CD. N° 26 | | Concepto: Registro de provision por gasto de energia electrica del edificio de exhibición de productos por C\$31.71 y de edificio de taller por C\$ 823.15 | | Fecha:08/09/2020 |
|----------------------|----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 854.86 | |
| 6111-03-01 | Energia Electrica | C\$ 854.86 | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 854.86 |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 854.86 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 854.86 | C\$ 854.86 |

Imagen N° 31 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

Ya al realizar el pago de la energía eléctrica se debita a la cuenta de gastos acumulados por pagar contra el efectivo de caja.

| CD. N° 27 | | Concepto: Registro por pago de energia electrica. | | Fecha:08/09/2020 |
|----------------------|--------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | C\$ 854.86 | |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 854.86 | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 854.86 |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 854.86 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 854.86 | C\$ 854.86 |

Imagen N° 32 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.14. Registros pago de combustible

Propietario muchas veces realiza entrega de órdenes, e incluso algunas veces necesita trasladarlo a otro municipio, la mueblería cuenta con dos camionetas para realizar dichas actividades, lo cual incurre en gastos por combustible, siendo las cuentas correctas gastos de comercialización porque son parte de la venta del mueble, por ello se debita a gastos de venta contra efectivo en caja ya que es por cuenta de la empresa.

| CD. N° 50 | | Concepto: Compra de gasolina para camioneta Fac. N°420162 | | Fecha:12/09/2020 |
|----------------------|----------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 600.00 | |
| 6111-02-01 | Combustible y Lubricantes | C\$ 600.00 | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 600.00 |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 600.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 600.00 | C\$ 600.00 |

Imagen N° 33 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.15. Registro de anticipo de clientes

En la mueblería llegan clientes a realizar sus pedidos o su orden de como desean sus artículos y algunos deciden dar un abono o anticipo para iniciar y garantizar la entrega de su artículo futura, el propietario expresaba que los anticipos no tienen los establece el, sino que sus clientes dan lo que este a su alcance en el momento y en trascurso del proceso de elaboración del mueble pueden dar otros pagos anticipados. Se registra de la siguiente manera, debitando el efectivo caja y banco contra anticipo de clientes, para crear la partida doble.

| CD. N° 59 | Concepto: Registro por adelanto del cliente Anibal Benavidez, por un monto de C\$4,000.00 a cuenta de la orden N°6, Pantri frontral con madera de cedro real. | | | Fecha:18/09/2020 |
|----------------------|---|--------------|---------------------|---------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 4,000.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 4,000.00 | | |
| 2112 | ANTICIPO DE CLIENTES | | | C\$ 4,000.00 |
| 2112-01-05 | Jovanny Toruño | C\$ 4,000.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 4,000.00 | C\$ 4,000.00 |

Imagen N° 34 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.16. Impuestos mensuales pendientes de pago

La mueblería está inscrita ante la Dirección General de Ingresos como contribuyente de cuota fija por su tamaño y los ingresos anuales que posee, así también pagan una cuota fija en la alcaldía como tributo municipal y por otro lado la cuota fija asignada por tren de aseo municipal. Se debe registrar utilizando las siguientes cuentas por gastos de comercialización con las subcuentas debitadas de cuota fija DGI, tren de aseo y tributo municipal, contra un crédito de impuestos por pagar, provisionando primeramente los gastos por impuestos.

| CD. N° 88 | Concepto: Registro por impuestos mensuales pendientes de pago | | | Fecha:30/09/2020 |
|----------------------|---|------------|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 430.00 | |
| 6111-05-01 | Couta fija a DGI | C\$ 200.00 | | |
| 6111-05-02 | Tren de aseo | C\$ 30.00 | | |
| 6111-05-03 | Tributo municipal | C\$ 200.00 | | |
| 2114 | IMPUESTOS POR PAGAR | | | C\$ 430.00 |
| 2114-02 | Cuota fija DGI | C\$ 200.00 | | |
| 2114-03 | Tributo municipal | C\$ 200.00 | | |
| 2114-04 | Cuota de tren de aseo | C\$ 30.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 430.00 | C\$ 430.00 |

Imagen N° 35 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.17. Asientos de cierre costos de venta

Se elaboran asientos de cierre con el fin de conocer las utilidades finales que se obtendrán del periodo, iniciando con las cuenta de costo de venta, esta es saldada contra la cuenta de Ventas respectivamente ya sea por órdenes específicas o por otros artículos, esto permitirá determinar posteriormente la utilidad bruta del periodo, que en este caso sería Septiembre 2020.

En el asiento son detalladas cada una de las subcuentas de Costo de ventas según los muebles que fueron elaborados o los trabajos realizados en el mes, que así mismo los de otros artículos fueron vendidos, colocando cada una de estas cuenta en haber, efectuándose el crédito, contra la cuenta de ventas que corresponda, siendo la subcuenta ajustes de cierre, pues esta se necesitara en cada periodo para obtener el dato necesario sobre las utilidades obtenidas.

Se considera un asiento de importancia, pues es parte del proceso que se lleva para conocer qué tanta rentabilidad genera el negocio, siendo este el primer paso para conseguir datos específicos que permitan la toma de decisiones, acerca del proceso productivo en la generación de costos, cambiar los métodos de producción, en si el análisis de deficiencias al momento de conocer la utilidad bruta. A continuación su debido registró contable:

| CD. N° 89 | Concepto: Registro de cierre por ajustes de la cuenta costos de venta para determinar utilidades | | | Fecha:30/09/2020 | |
|----------------------|--|---------------|---------------|------------------|-----------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 4111 | VENTAS | | C\$ 38,338.84 | | |
| 4111-21 | Ajustes de cierre | C\$ 38,338.84 | | | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | | C\$ 38,338.84 | |
| 5111-01-15 | Maqueta | C\$ 627.93 | | | |
| 5111-01-16 | Mueble cajon | C\$ 2,396.97 | | | |
| 5111-01-17 | Mochetas de puerta | C\$ 1,024.17 | | | |
| 5111-01-18 | Prensas para puro | C\$ 1,378.24 | | | |
| 5111-01-01-01 | Ropero de 1 cuerpo | C\$ 10,200.00 | | | |
| 5111-01-19 | Tablas para anillar | C\$ 482.37 | | | |
| 5111-01-03-01 | Comodas pequeñas | C\$ 10,200.00 | | | |
| 5111-01-20 | Pantri Frontal | C\$ 3,839.79 | | | |
| 5111-01-03-02 | Comodas Medianos | C\$ 8,189.35 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 38,338.84 | C\$ | 38,338.84 |

Imagen N° 36 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.18. Ingresos

Serán cargaran como débitos, para ser saldadas las cuentas de ingresos por ventas y otros ingresos como lo son servicios de reparación que se realizan eventualmente (una o dos veces al mes), pues el giro principal se basa en la elaboración de muebles por órdenes específicas, todas estas contra la cuenta utilidad o pérdida del ejercicio y como subcuenta utilidad o perdida bruta.

| CD. N° 90 | Concepto: Registro asiento de ajuste por cierre de cuentas de ingresos para determinar utilidades | | | Fecha:30/09/2020 | |
|----------------------|---|---------------|---------------|------------------|-----------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 3112 | UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIO | | | C\$ 25,661.16 | |
| 3117-02 | Utilidad o perdida bruta | C\$ 25,661.16 | | | |
| 4111 | VENTAS | | C\$ 20,661.16 | | |
| 4111-21 | Ajustes de cierre | C\$ 20,661.16 | | | |
| 4113 | OTROS INGRESOS | | C\$ 5,000.00 | | |
| 4113-06 | Ajustes de cierre | C\$ 5,000.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 25,661.16 | C\$ | 25,661.16 |

Imagen N° 37 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.19. Gastos

Se carga también a la utilidad o pérdida de ejercicio los gastos que se generaron en el mes como lo son gastos de comercialización y otros gastos, por ello se registran los siguientes asientos en donde se detallan cada uno de estos gastos incurridos:

| CD. N° 91 | Concepto: Registro de asiento de ajuste de cierre de la cuenta gastos para determinar utilidades. | | | Fecha:30/09/2020 | |
|----------------------|---|---------------|---------------|------------------|-----------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 3112 | UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIO | | C\$ 34,622.85 | | |
| 3117-02 | Utilidad o perdida bruta | C\$ 34,622.85 | | | |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | | C\$ 34,040.35 | |
| 6111-01-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 25,564.39 | | | |
| 6111-01-02 | Vacaciones | C\$ 2,130.37 | | | |
| 6111-01-03 | Aguinaldo | C\$ 2,130.37 | | | |
| 6111-01-04 | Indemnizacion | C\$ 2,130.37 | | | |
| 6111-02-01 | Combustible y Lubricantes | C\$ 800.00 | | | |
| 6111-03-01 | Energia Electrica | C\$ 854.86 | | | |
| 2114-02 | Cuota fija DGI | C\$ 200.00 | | | |
| 2114-03 | Tributo municipal | C\$ 200.00 | | | |
| 2114-04 | Cuota de tren de aseo | C\$ 30.00 | | | |
| 6114 | OTROS GASTOS | | | C\$ 582.50 | |
| 6114-02 | Retenciones de clientes | C\$ 582.50 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 34,622.85 | C\$ | 34,622.85 |

Imagen N° 38 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.2.4.20. Registro Utilidad o pérdida del ejercicio y pérdida acumulada

Se procedió a realizar el cierre de la cuenta de utilidad o pérdida del ejercicio, la cual resulto ser pérdida, con un monto de C\$ 8961.68, contra la cuenta de Utilidad o pérdida acumulada, la cual continuara hasta el siguiente periodo.

| CD. N° 92 | Concepto: Registro de traslado de utilidad o perdida del ejercicio a utilidad o perdida acumulada | | | Fecha:30/09/2020 |
|----------------------|---|--------------|---------------------|---------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 3113 | UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA | | C\$ 8,961.68 | |
| 3118-01 | Utilidad o perdida acumulada | C\$ 8,961.68 | | |
| 3112 | UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIO | | | C\$ 8,961.68 |
| 3117-01 | Utilidad o perdida del periodo | C\$ 8,961.68 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 8,961.68 | C\$ 8,961.68 |

Imagen N° 39 Recurso de información facilitada por propietario de Mueblería el Nuevo Estilo

6.3. Validación de los resultados obtenidos con la implementación del sistema de costos de por Órdenes Especificas

| Según la Mueblería El Nuevo Estilo | Según la Validación del Sistema. |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> No se registra ninguna operación de la mueblería. No lleva control de la existencia del inventario de materiales. El propietario se encarga de realiza un presupuesto de los que él cree que va a ocupar en cada orden lo que le facilita por la experiencia. En la mayoría de las órdenes fueron sobreestimados los costos de producción, por lo cual las utilidades se reflejan como mínimas. El propietario una vez aplicado su conocimiento empírico en la sobre estimación de los costos, sin darse cuenta obtiene una pérdida en su Estado de Resultado de C\$ 8,961.68 córdobas. | <ul style="list-style-type: none"> Se realizan formatos específicos como comprobante de diario y pago. Se le hizo el débito control del inventario de materiales como también los documentos para manera mejor lo que hay en existencia y lo que sale. En la hoja de costo se detalla cada material, mano de obra y CIF que le corresponde a cada orden teniendo el costo más real de cada artículo. Se calculó efectivamente los costos de producción, verificando la utilidad o perdida bruta. Una vez implementado el sistema se obtiene de igual manera una pérdida de C\$ 862.07 córdobas, a simple vista se observa que es una cantidad mínima con respecto al Estado de resultado elaborado con el dato de costo de venta de muebles de que se tenían del mes anterior que proporciono el propietario. |

Antes de la implementación del sistema se realizó un análisis sobre la clasificación y tamaño de la empresa para luego pasar a la obtención de información necesaria de las operaciones acorde al área contable y de producción del periodo a validar.

A través de la validación del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas se logró distinguir la diferencia existente entre un proceso productivo en donde se involucra la contabilidad de costos y la deficiencia informativa y de control que genera un ente que no emplea tan importante herramienta.

En la validación del sistema de costos por órdenes específica se realizó la acumulación de costos para cada una de las órdenes de producción, notándose la diferencia con lo realizado por el propietario de la Mueblería, como las siguientes:

- No ejecuta un cálculo de los costos en documentos formales como una hoja de costo, sino solo aproximados de ellos en cuadernos poco ordenados, tomando en cuenta más que todo solo los materiales y la mano de obra; mientras que, en el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, se considera la ficha de costos un documento indispensable

al momento de calcular y clasificar costos, el cual contiene datos generales de la orden así también más específicos como sus costes por materia prima directa e indirecta, mano de obra directa e indirecta, entre otros costos indirectos de fabricación que se incurren en la elaboración de un determinado mueble como orden de trabajo, permitiendo conocer el costo real de los mismos.

- La mueblería no incluye los CIF en cada orden como lo es la energía eléctrica, depreciaciones o provisión por mantenimiento y reparación de maquinaria, los cuales en el análisis y estudio realizado se consideran costos importantes resultado de la producción de algún tipo de mueble, por lo cual no se debe pasar por alto, pues es parte de la determinación del costo unitario del producto final.
- El propietario realiza el papel de supervisor, pero no lo incluye como un costo indirecto de fabricación, pasando desapercibido lo cual afecta significativamente en el costo de producción del artículo.
- Es asignado por el propietario un costo de mano de obra por orden, lo que es correcto, aunque los montos asignados para esto los determina según la actividad (como pintura un valor y carpintería otro valor), aunque lo cierto es que a sus colaboradores no se les paga por producción sino un salario fijo, por lo tanto la asignación del monto de mano de obra se debe tomar en cuenta en base al salario de los colaboradores, eso no dará lugar a la sobreestimación de costos por mano de obra directa por orden de trabajo.

Se comprobó que el sistema diseñado proporciona la información necesaria para el desarrollo de las operaciones que serían utilizadas en la validación del sistema contable, permitiendo así que los resultados de la información procesada se obtengan en el tiempo estipulado.

Se presentan los Estados financieros generados a final del mes de septiembre, siendo estos principalmente Balance general y Estado de Resultado o Estado de Pérdidas y Ganancias.

| MUEBLERIA NUEVO ESTILO | | | |
|---|--|-----------|---------------------|
|  | ESTADO DE RESULTADO | | |
| | Del 31 de Agosto al 30 de Septiembre del 2020 | | |
| Ingresos por ventas | C\$ | 59,000.00 | |
| Otros ingresos | C\$ | 5,000.00 | |
| Total de ingresos | | | C\$ 64,000.00 |
| Costos de venta | C\$ | 38,338.84 | |
| Total costos de producción | | | C\$ 38,338.84 |
| Utilidad Bruta | | | CS 25,661.16 |
| Gastos Operativos | | | |
| Gastos de comercialización | C\$ | 34,040.35 | |
| Gastos administrativos | C\$ | - | |
| Otros gastos | C\$ | 582.50 | |
| Total gastos | | | CS 34,622.85 |
| Utilidad o pérdida del ejercicio | | | -CS 8,961.68 |

Imagen N° 40 Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

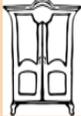
|  MUEBLERIA EL NUEVO ESTILO BALANCE GENERAL AL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE 2020  | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------|----------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| CIRCULANTE | | | | CIRCULANTE | | | |
| EFFECTIVO | | | | CUENTAS Y DOCUM. X PAGAR | | | |
| | EFFECTIVO EN CAJA | C\$ 142,954.53 | | | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | C\$ 4,812.50 | |
| | EFFECTIVO EN BANCOS | C\$ 84,352.95 | C\$ 227,307.48 | | ANTICIPO DE CLIENTES | C\$ 72,458.58 | |
| CUENTAS Y DOCUM. X COBRAR | | | | | IMPUESTOS POR PAGAR | C\$ 430.00 | |
| | CUENTAS POR COBRAR | C\$ 238,778.79 | | | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | C\$ 778.39 | |
| | DOCUMENTOS POR COBRAR | | C\$ 238,778.79 | | RETENCIONES POR PAGAR | | |
| ADELANTOS Y ANTICIPOS | | | | | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS | | |
| | ADELANTOS PROVEED. Y CONTRATISTAS | | | | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | | C\$ 78,479.47 |
| | ADELANTOS A EMPLEADOS | | | | | | |
| | ANTICIPOS | | | A LARGO PLAZO | | | |
| INVENTARIOS | | | | | PRESTAMOS BANCARIOS | | |
| | MATERIALES | C\$ 65,516.70 | | | TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO | | C\$ - |
| | PRODUCTOS TERMINADOS | C\$ 204,938.70 | | | | | |
| | TRABAJO EN PROCESO | C\$ 3,635.00 | | TOTAL PASIVO | | | C\$ 78,479.47 |
| | | | C\$ 274,090.40 | | | | |
| Costos | | | | | | | |
| | Costos Indirectos de Fabricación | C\$ 575.00 | | | | | |
| | | | C\$ 575.00 | | | | |
| GASTOS AMORTIZABLES | | | | CAPITAL | | | |
| | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS | | | | PATRIMONIO | C\$ 1466,338.39 | |
| | TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | | C\$ 740,751.67 | | UTILIDAD O PERDIDA ACUMUL. | -C\$ 8,961.68 | |
| FIJO | | | | | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | | C\$ 1457,376.70 |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | | TOTAL CAPITAL | | C\$ 1457,376.70 |
| | TERRENOS | C\$ 27,000.00 | | | | | |
| | EDIFICIOS E INSTALACIONES | C\$ 55,000.00 | | | | | |
| | EQUIPO RODANTE | C\$ 7,000.00 | | | | | |
| | MOBILIARIOS Y EQUIPO DE OFICINA | C\$ 7,730.00 | | | | | |
| | MOBILIARIOS Y EQUIPO INDUSTRIAL | C\$ 596,165.93 | | | | | |
| | HERRAMIENTAS INDUSTRIALES | C\$ 102,208.58 | | | | | |
| | | | C\$ 795,104.51 | | | | |
| DEPRECIACION | | | | | | | |
| | DEPRECIACION ACUMULADA | | | | | | |
| | TOTAL ACTIVO FIJO | | C\$ 795,104.51 | | | | |
| OTROS | | | | | | | |
| | DEPOSITOS EN GARANTIA | | | | | | |
| | TOTAL OTROS ACTIVOS | | C\$ - | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | C\$ 1535,856.18 | | TOTAL PASIVO + CAPITAL | | C\$ 1535,856.18 | |

Imagen N° 41 Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

Según los datos brindados y el estudio detallado que se realizó en la implementación del sistema se determina una pérdida del ejercicio, lo cual se genera porque los costos de producción de dos artículos que estaban elaborados desde el mes anterior y se vendieron en septiembre, fueron sobreestimados por el propietario, pues se contó con la información brindada por él, al asignar costo de ventas del 85% del precio de venta de estos dos artículos; a diferencia de lo obtenido mediante la implementación del sistema de acumulación de costos que corresponde a un 51.25% como máximo, obteniendo así una mayor utilidad bruta.

De ser aplicado el mismo porcentaje de costo de venta al precio de venta de estos dos artículos, en este mes de septiembre se obtendría igualmente una pérdida, pero con montos significativos, pues con el dato brindado por el propietario la pérdida es de C\$ 8,961.68 córdobas; en cambio tomando como referencia el porcentaje de costos de venta global del mes que es de 51.25% con el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, la pérdida es menor con C\$862.07, que el propietario podría asumir sin afectar significativamente su propio salario. Lo anterior se detalla más claramente en los siguientes cuadros:

| Descripción/Orden | Orden N°1 | Orden N°2 | Orden N°3 | Orden N°4 | Orden N°5 | Orden N°6 | TOTAL |
|------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| Ingresos por venta | C\$ 600.00 | C\$6,800.00 | C\$1,400.00 | C\$4,700.00 | C\$12,000.00 | C\$9,500.00 | C\$35,000.00 |
| Costo de venta | C\$ 627.17 | C\$2,396.97 | C\$1,024.17 | C\$1,860.62 | C\$ 8,189.35 | C\$3,839.79 | C\$17,938.07 |
| Utilidad Bruta | -C\$ 27.17 | C\$4,403.03 | C\$ 375.83 | C\$2,839.38 | C\$ 3,810.65 | C\$5,660.21 | C\$17,061.93 |
| Margen de utilidad (%) | -4.527641723 | 64.75045868 | 26.84468659 | 60.41239543 | 31.75539796 | 59.58114286 | 48.74837104 |

Imagen N° 42 Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Descripción | Del mes anterior | Descripción | Del mes anterior |
|---------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Ingreso por venta | C\$ 24,000.00 | Ingreso por venta | C\$ 24,000.00 |
| % CV. Según sistema | 51.25 | % CV. Según Propietario | 85.00 |
| Costo de ventas | C\$ 12,300.39 | Costo de ventas | C\$ 20,400.00 |
| Utilidad Bruta | C\$ 11,699.61 | Utilidad Bruta | C\$ 3,600.00 |

Imagen N° 43 Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

Se muestra a continuación el Estado de Resultado según lo descrito anteriormente, con un consolidado de las utilidades obtenidas por orden:

| MUEBLERIA NUEVO ESTILO | | | |
|---|--|-----------|-------------------|
|  | ESTADO DE RESULTADO | | |
| | Del 31 de Agosto al 30 de Septiembre del 2020 | | |
| Ingresos por ventas | C\$ | 59,000.00 | |
| Otros ingresos | C\$ | 5,000.00 | |
| Total de ingresos | | | C\$ 64,000.00 |
| Costos de venta | C\$ | 30,239.23 | |
| Total costos de produccion | | | C\$ 30,239.23 |
| Utilidad Bruta | | | C\$ 33,760.77 |
| Gastos Operativos | | | |
| Gastos de comercializacion | C\$ | 34,040.35 | |
| Gastos administrativos | C\$ | - | |
| Otros gastos | C\$ | 582.50 | |
| Total gastos | | | C\$ 34,622.85 |
| Utilidad o perdida del ejercicio | | | -CS 862.07 |

Imagen N° 44 Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

Los datos obtenidos para realizar los asientos con respecto a las órdenes y sus consecuentes, fue mediante una ficha de costos, esta se mostrara elaborada de dos maneras, una es con datos estimados por cálculos del propietario y la otra, según el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas. Esto se realiza a fin de comparar los resultados obtenidos y su impacto en los Estados Financieros, pues permite valorar en que se podría estar fallando y de qué manera mejorar. A continuación se muestra las fichas de costo de la orden N°5 obtenida en el mes de Septiembre, según el propietario y según la valoración del sistema:

ORDEN N° 5

| Ficha de Costos según propietario | | | | |
|-----------------------------------|------------------|----------|----------------|--------------|
| Producto o servicio | | Comoda | | |
| Orden N° | | 5 | | |
| Unidad de medida | | Unidad | | |
| Nivel de producción | | 1 | | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Cedro Real | Pulgadas | 450 | C\$ 8.00 | C\$ 3,600.00 |
| Jaladeras | unidad | 6 | C\$ 30.00 | C\$ 180.00 |
| juego de rodos | juego | 1 | C\$ 320.00 | C\$ 320.00 |
| Espejo 36x30 | unidad | 1 | C\$ 400.00 | C\$ 400.00 |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 4,500.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ 2,500.00 |
| Pintor | | | | C\$ 700.00 |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 3,200.00 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Sellador | Galon | 1/4 | C\$ 720.00 | C\$ 180.00 |
| Sener | Galon | 1.00 | C\$ 200.00 | C\$ 200.00 |
| Pliego de lija 80 | Pliego 12cmx12cm | 3 | C\$ 30.00 | C\$ 90.00 |
| Pliego de lija 180 | Pliego 12cmx12cm | 3 | C\$ 10.00 | C\$ 30.00 |
| Tornillo 2pulg. | unidad | 50 | C\$ 0.45 | C\$ 22.50 |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | |
| Servicio de energía eléctrica | | | | |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 522.50 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 8,222.50 |

Imagen No. 45 Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Ficha de Costos según Valoración del Sistema | | | | |
|--|------------------|----------|----------------|---------------------|
| Producto o servicio | | | Comoda | |
| Orden N° | | | 5 | |
| Unidad de medida | | | Unidad | |
| Nivel de producción | | | 1 | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Cedro Real | Pulgadas | 450 | C\$ 8.00 | C\$ 3,600.00 |
| Jaladeras | unidad | 6 | C\$ 30.00 | C\$ 180.00 |
| juego de rodos | juego | 1 | C\$ 320.00 | C\$ 320.00 |
| Espejo 36x30 | unidad | 1 | C\$ 400.00 | C\$ 400.00 |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 4,500.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ 750.00 |
| Ayudante | | | | C\$ 321.43 |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 1,071.43 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Sellador | Galon | 1/4 | C\$ 720.00 | C\$ 180.00 |
| Sener | Galon | 1.00 | C\$ 200.00 | C\$ 200.00 |
| Pliego de lija 80 | Pliego 12cmx12cm | 3 | C\$ 30.00 | C\$ 90.00 |
| Pliego de lija 180 | Pliego 12cmx12cm | 3 | C\$ 10.00 | C\$ 30.00 |
| Tornillo 2pulg. | unidad | 50 | C\$ 0.45 | C\$ 22.50 |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| Salario del supervisor | | | | C\$ 1,285.71 |
| Prestaciones sociales | | | | C\$ 589.29 |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | C\$ 122.45 |
| Servicio de energía eléctrica | | | | C\$ 97.97 |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 2,617.92 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 8,189.35 |

Imagen No. 46 Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario y correcta implementación de sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

VII. CONCLUSIÓN

El emprendedurismo en la actualidad se ha dado a conocer con un mayor valor e importancia ante la población en general puesto que representa un mejoramiento en el desarrollo económico del municipio e inclusive del país, enfocado en esto surge Mueblería El Nuevo Estilo, microempresa a la cual le fue aplicado un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, permitiendo más conocimientos sobre su proceso productivo en base a esto se concluye con lo siguiente:

El proceso productivo que posee la El Mueblería El Nuevo Estilo, conlleva a ciertas operaciones de carácter contable, por tal razón se diseñó un Sistema de Costo por Órdenes Específicas durante el mes de septiembre del presente año, mediante el cual se logró conocer de manera detallada el valor real de cada uno de los elementos del costo; Mano de Obra, Materia Prima y los Costos Indirectos de Fabricación.

Los elementos del costo para cada orden no eran en su totalidad identificables, por lo tanto se creó una Ficha de costo en donde se agrega la descripción de la orden con los costos incurridos de Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación en el cual están contempladas las depreciaciones y otros detalles como la energía o mantenimiento, que en este caso fueron presupuestados, se creó un prototipo el cual fue de agrado para el dueño de dicha Mueblería.

En vista de que no posee un diseño de documentos formales para cada una de las transacciones que llegue a realizar dicha empresa, se crearon modelos fáciles y exclusivos por lo que el dueño tiene planes de extenderse, próximamente estos le serán de utilidad, pues le dará solución a la ausencia de una nómina formal para sus trabajadores, un máster Kárdex para control de inventario y una hoja de costos para las órdenes específicas futuras.

En cuanto a la influencia de los costos de producción para un producto, se desconocían y no se clasificaban provocando una debilidad al momento de dar a conocer el costo unitario y total de cada orden, por tal razón el uso de un formato de una ficha de costos demostró el verdadero valor de estas órdenes y la utilidad que se generó durante el mes de Septiembre del presente año.

Se logró confirmar que el sistema de acumulación de Costos por órdenes específicas o de trabajo, es una herramienta que sería de mucha utilidad para La Mueblería El Nuevo Estilo, pues través de ella se consigue tener un control sobre los costos de producción en el proceso productivo que esta realiza, de tal forma que se cuente con información real y oportuna en virtud de toma de decisiones para cambios que resulten ser importantes en el desarrollo de la microempresa.

VIII. RECOMENDACIONES

La Mueblería El Nuevo Estilo ha presentado desde sus inicios un paulatino desarrollo, el propietario ha dispuesto su vida y recursos para poder crecer y sostener su negocio en el tiempo, sin embargo no ha contado con el asesoramiento necesario sobre las nuevas técnicas de administración y contabilización, lo cual le podría permitir tener bases más sólidas al momento de tomar decisiones, puesto que contar con datos específicos y concretos facilita la proyección de los resultados que puedan obtenerse, de esta forma podrían complementar la experiencia, talento en la comercialización y fortalecer el buen reconocimiento que tienen.

Según lo mencionado anteriormente, se estima conveniente para el propietario la aplicación permanente del sistema de acumulación de costos, junto con los formatos correspondientes para el control de compras, ventas, materia prima, pagos de nómina y efectivo, le podría ser de mucha utilidad, puesto que desea extender su negocio y según la demanda que ha tenido en los últimos años, esto sería muy probable en un futuro cercano, el orden y la buena organización contribuye de una forma específica al efectivo desarrollo de la contabilización puesto que son documentos soportes ante cualquier inconveniente u anomalía, presentan datos aclaratorios.

Según la investigación realizada y el proceso aplicado en el desarrollo del sistema de acumulación de costos, se comprueba la necesidad que existe de que en las empresas de transformación posean un sistema de acumulación de costos para la asignación de costos unitarios, por lo cual se reitera al propietario de Mueblería el Nuevo Estilo la necesidad de contar con este sistema para poder tener un manejo más exhaustivo de la productividad de su negocio.

IX. BIBLIOGRAFÍA

- Antonio., B. M. (ENERO de 2015). *G. ACADÉMICO*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/53103888.pdf>
- Caurin, J. (18 de Mayo de 2018). *Emprende Pyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/facturas>
- Corvo, H. S. (2020). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/comprobante-egreso/>
- Echeverria, M. (4 de Mayo de 2020). *GeoCities*. Obtenido de REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA: <http://www.geocities.ws/heycana30/acp6163/083/t10.html>
- Enciclopedia Económica*. (2017-2020). Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/costos-indirectos-de-fabricacion/>
- Fernández Álvarez, C. y. (2015). *Contabilidad de Costes*. Madrid, Spain: Dikinson.
- Flores, E. O. (01 de Octubre de 2018). *Repositorio UNCP*. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3296?show=full>
- Hernández, H. (2020). *Asesoría.com*. Obtenido de <https://asesorias.com/empresas/modelos-plantillas/compromiso-pago/>
- Iveth Arguello, Jasiria Gadea, Damaris Pinera. (2015). Diseño, implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por procesos adaptado en la Tabacalera TACASA, S.A. *Investigación* , 8,49.
- Luza. (17 de Julio de 2016). *Aprendizaje Contable*. Obtenido de <https://www.aprendizcontable.com.co/como-hacer-un-comprobante-de-egreso/>
- Manzanares, M. J. (2010). *Msc. Jeyling Alfaro Manzanares*. Obtenido de <https://jalfaroman.files.wordpress.com/2010/05/sistema-de-costos-por-ordenes-de-trabajo1.pdf>
- Maryurie Palacios y Tatiana Rivera. (2018). Análisis de la implementación de un sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la empresa PROANIC S.A, de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2016. *Investigación*, 10.
- Mesa, N. (27 de Marzo de 2017). *Contabilidad al día y algo más*. Obtenido de <https://contabilidadyalgomos.wordpress.com/2017/03/27/costo-por-orden-especifica-o-produccion/>
- Montero, M. R. (2017). *DocPlayer*. Obtenido de <https://docplayer.es/23813267-Desperdicios-y-desechos-productos-defectuosos-y-danados.html>
- Nuño, P. (15 de Noviembre de 2017). *emprendepyme.net*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/proceso-productivo.html>

- Partner, C. (Febrero de 2013). *UV*. Obtenido de <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/COSTEO-POR-PROCESOS.pdf>
- Postgrado, B. d. (20 de Mayo de 2019). *NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTES. NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTES.*
- Raffino, M. E. (12 de Mayo de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/costo/>.
- Reveles López, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. México, D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .
- Rodríguez, L. V. (s.f.). *Academia*. Recuperado el 12 de Mayo de 2020, de https://www.academia.edu/25992037/SISTEMA_DE_ACUMULACION_DE_COSTOS
- Ruiz de Palacios Villaverde, M. M. (2009). *Wolters Kluwer*. Obtenido de http://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEA MtMSbF1jTAAASmzMzNztbLUouLM_DxblwMDS0NDYwOQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoA0tL_zzUAAAA=WKE
- RUIZ, E. S. (Julio de 2016). *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*. Obtenido de <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/2215/2704#info>
- Sánchez, A. D. (2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/factura.html>
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de Costo*. Bogotá: Bogotá D.C.
- Tena, R. d. (25 de Noviembre de 2019). *Holded*. Obtenido de https://www.holded.com/es/blog/recibo-pago#Que_es_un_recibo_de_pago
- Wonder Legal*. (02 de Julio de 2020). Obtenido de <https://www.wonder.legal/mx/modele/recibo-pago>

X. ANEXOS

10.1. Entrevista

- Describir el proceso productivo que se emplea en la elaboración de muebles en el Taller de Carpintería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el primer semestre el año 2020.
 1. ¿Existe algún plan para llevar a cabo la producción?
 2. ¿Qué procesos interfieren en la fabricación de muebles?
 3. ¿Cuánto dura el período de producción?
 4. ¿Cuántas personas laboran en el proceso de producción?
 5. ¿Cómo manejan los plazos de entrega?

- Aplicar el sistema de Costo por Ordenes Especificas en el primer semestre el año 2020.
 6. ¿Tiene algún conocimiento sobre un Sistema de Acumulación de Costos?
 7. ¿Estaría interesado en aplicar un Sistema de Acumulación de Costos para su empresa?
 8. ¿Se le aplica depreciación a la maquinaria utilizada?
 9. ¿Cuánto es el valor monetario de su activo fijo?
 10. ¿Posee usted un registro contable sobre los productos en procesos y terminados?
 11. ¿La empresa es retenedora de impuestos? ¿A cuál aplica?
 12. ¿Tiene establecido un fondo de caja chica?
 13. ¿Cuánto es el costo de la mano de obra?
 14. ¿Cada cuánto se abastece de materiales?
 15. ¿Los gastos personales son separados de los de la empresa?

- Validar los resultados obtenidos con la implementación del sistema de costos por Ordenes Especificas.
 16. ¿Obtuvo algún tipo de beneficio al aplicar el Sistema de Acumulación de Costos?
 17. ¿Considera usted que el sistema de costos utilizado es apropiado para el rubro de la empresa?
 18. Al ver una mejora al aplicar un Sistema de Acumulación de Costos, ¿Consideraría establecerlo permanentemente a la empresa?

10.2. Catálogo de Cuentas

| Código | Descripción de la Cuenta |
|----------------|---|
| 1 | ACTIVO |
| 11 | ACTIVO CIRCULANTE |
| 111 | EFFECTIVO |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA |
| 1111-01 | Caja General |
| 1111-02 | Caja Chica |
| 1112 | EFFECTIVO EN BANCOS |
| 1112-01 | Moneda Nacional |
| 1112-02 | Moneda extranjera |
| 1112-02-01 | BDF Cta. Cte. N° 601-324263-0 |
| 112 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |
| 1121 | CUENTAS POR COBRAR |
| 1121-01 | CLIENTES |
| 1121-01-01 | Aníbal Benavides Lazo |
| 1121-01-02 | Martha Lina Moncada |
| 1121-01-03 | Liseth Benavidez lazo |
| 1121-01-04 | William Solís |
| 1121-01-05 | Cherling García |
| 1121-01-06 | Auxiliadora Martínez |
| 1121-01-07 | Carolina Ortez |
| 1121-01-08 | Silvano Gonzales |
| 1121-01-09 | Ligia Hernández |
| 1121-01-10 | Yamali Toruño |
| 1121-01-11 | Ramón Pinel |
| 1121-01-12 | Yelba Rodríguez |
| 1121-01-13 | Santos Martínez |
| 1121-01-14 | Ivannia Lazo |
| 1121-01-15 | Jovany Toruño |
| 1121-01-16 | Mariana Cruz Pérez |
| 1121-01-17 | Cliente # |
| 1121-01-18 | Cliente # |
| 1121-01-19 | Cliente # |
| 1121-01-20 | Cliente # |
| 1122 | DOCUMENTOS POR COBRAR |
| 1122-01 | Documento # |
| 113 | ADELANTOS Y ANTICIPOS |
| 1131 | ADELANTOS PROVEED.Y CONTRATISTAS |
| 1131-01 | PROVEEDORES |
| 1131-01-01 | Oscar Castro |
| 1131-01-02 | Ferretería la Amistad |
| 1131-01-03 | Ferretería El Calvario (Rosario) |
| 1131-01-04 | Ferretería Génesis |

| | |
|-------------|--|
| 1131-01-05 | Ferretería Calderón |
| 1131-01-06 | Ferretería Jennifer |
| 1131-01-07 | Línea de Pernos y accesorios ferreteros San José |
| 1131-01-08 | Centro de pintura Adriana Pineda |
| 1131-02 | CONTRATISTAS |
| 1132-02-01 | Contratista # 1 |
| 1132 | ADELANTOS A EMPLEADOS |
| 1132-01 | SUELDOS Y SALARIOS |
| 1132-01-01 | Ulises Moreno |
| 1132-01-02 | William Cruz |
| 1133 | ANTICIPOS |
| 1133-01 | ANTICIPOS POR JUSTIFICAR |
| 1133-01-01 | Anticipos por justificar |
| 1133-02 | IMPUESTOS PAG X ANTICIPADOS |
| 1133-02-01 | Anticipo de I.R. |
| 1133-02-02 | I.V.A Acreditable |
| 114 | INVENTARIOS |
| 1141 | INV. MATERIALES |
| 1141-01 | Madera |
| 1141-01-01 | Madera Cedro Real |
| 1141-01-02 | Madera Cedro Macho |
| 1141-01-03 | Madera de Laurel |
| 1141-01-04 | Madera de caoba |
| 1141-01-05 | Madera de Cenízaro |
| 1141-01-06 | Madera de Pino |
| 1141-02 | Plywood |
| 1141-03 | Cerraduras |
| 1141-04 | Jaladeras |
| 1141-05 | Manecillas |
| 1141-06 | Vidrio |
| 1141-07 | Espejo |
| 1141-08 | Rodos |
| 1141-09 | Pintura |
| 1141-10 | Sellador |
| 1141-11 | Tinte de Madera |
| 1141-12 | Sener |
| 1141-13 | Laca |
| 1141-14 | Dicromato |
| 1141-15 | Pegamento |
| 1141-16 | Clavos |
| 1141-17 | Tornillos |
| 1141-18 | Pernos |
| 1141-19 | Silicón de vidrio |
| 1141-20 | Bisagras |
| 1141-21 | Trabadores de presión |

| | |
|-------------|--|
| 1141-22 | Lijas |
| 1141-23 | Pega amarilla |
| 1141-24 | Pasadores |
| 1141-25 | Par de Rieles |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES |
| 1142-01 | Roperos |
| 1142-01-01 | Ropero de 1 cuerpo |
| 1142-01-02 | Ropero de 2 cuerpo |
| 1142-01-03 | Ropero de 3 cuerpo |
| 1142-02 | Camas |
| 1142-02-01 | Cama unipersonal |
| 1142-02-02 | Camas matrimonial |
| 1142-02-03 | Camas King size |
| 1142-02-04 | Camas Queen size |
| 1142-03 | Cómodas |
| 1142-03-01 | Cómodas pequeñas |
| 1142-03-02 | Cómodas Medianos |
| 1142-03-03 | Cómodas Grandes |
| 1142-04 | Chineros |
| 1142-04-01 | Chinero Pequeño |
| 1142-04-02 | Chinero Mediano |
| 1142-04-03 | Chinero Grande |
| 1142-05 | Gabinetes |
| 1142-05-01 | Gabinete Pequeño |
| 1142-05-02 | Gabinete Mediano |
| 1142-05-03 | Gabinete Grande |
| 1142-06 | Sillas |
| 1142-06-01 | Sillas sencillas |
| 1142-06-02 | Sillas mesedoras |
| 1142-07 | Mesas |
| 1142-07-01 | Mesas Pequeñas |
| 1142-07-02 | Mesas Medianas |
| 1142-07-03 | Mesas Grandes |
| 1142-08 | Comedores |
| 1142-08-01 | Comedores de 4 sillas |
| 1142-08-02 | Comedores de 6 sillas |
| 1142-08-03 | Comedores de 8 sillas |
| 1142-09 | Closet |
| 1142-09-01 | Closet Pequeño |
| 1142-09-02 | Closet Mediano |
| 1142-09-03 | Closet Grande |
| 1142-10 | Respaldos de camas |
| 1142-10-01 | Respaldo de camas unipersonal |
| 1142-10-02 | Respaldo de camas Matrimonial |
| 1142-10-03 | Respaldo de camas King size |

| | |
|------------------|---|
| 1142-10-04 | Respaldo de camas Queen size |
| 1142-11 | Puertas |
| 1142-12 | Ventanas |
| 1142-13 | Escritorios |
| 1142-14 | Plataformas |
| 1142-15 | Maquetas |
| 1142-16 | Mueble cajón |
| 1142-17 | Mochetas de puerta |
| 1142-18 | Prensas para puro |
| 1142-19 | Tablas para anillar |
| 1142-20 | Pantri Frontal |
| 1142-21 | Jugueteras |
| 1142-21-01 | Jugueteras Pequeña |
| 1142-21-02 | Jugueteras Mediana |
| 1142-21-03 | Jugueteras Grande |
| 1142-22 | Juegos de mesedoras |
| 1142-22-01 | Juego de 4 mesedoras |
| 1142-22-02 | Juego de 6 mesedoras |
| 1142-22-03 | Juego de 8 mesedoras |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO |
| 1144-01 | Orden de trabajo No.1 |
| 1144-01-01 | OT No.1 Materiales directos |
| 1144-01-01-01 | Madera de pino |
| 1144-01-02 | OT No.1 Mano de obra directa |
| 1144-01-02-01 | Sueldos y salarios |
| 1144-01-03 | OT No.1 Costos ind. Fab. |
| 1144-01-03-01 | OT No.1 Materiales indirectos |
| 1144-01-03-01-01 | Tornillos |
| 1144-01-03-02 | OT No.1 Mano de obra indirecta |
| 1144-01-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos |
| 1144-01-03-02-02 | Vacaciones |
| 1144-01-03-02-03 | Aguinaldo |
| 1144-01-03-02-04 | Indemnización |
| 1144-01-03-03 | OT No.1 otros CIF |
| 1144-01-03-03-01 | Mantenimiento y reparación |
| 1144-01-03-03-02 | Servicio de energía eléctrica |
| 1144-02 | Orden de trabajo No.2 |
| 1144-02-01 | OT No.2 Materiales directos |
| 1144-02-01-01 | Madera de cedro real |
| 1144-02-02 | OT No.2 Mano de obra directa |
| 1144-02-02-01 | Sueldos y salarios |
| 1144-02-03 | OT No.2 Costos ind. Fab. |
| 1144-02-03-01 | OT No.2 Materiales indirectos |
| 1144-02-03-01-01 | Sellador |
| 1144-02-03-01-02 | Sener |

| | |
|------------------|--------------------------------|
| 1144-02-03-01-03 | Pegamento |
| 1144-02-03-01-04 | Tornillos |
| 1144-02-03-01-05 | Lija |
| 1144-02-03-02 | OT No.2 Mano de obra indirecta |
| 1144-02-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos |
| 1144-02-03-02-02 | Vacaciones |
| 1144-02-03-02-03 | Aguinaldo |
| 1144-02-03-02-04 | Indemnización |
| 1144-02-03-03 | OT No.2 otros CIF |
| 1144-02-03-03-01 | Mantenimiento y reparación |
| 1144-02-03-03-02 | Servicio de energía eléctrica |
| 1144-03 | Orden de trabajo No.3 |
| 1144-03-01 | OT No.3 Materiales directos |
| 1144-03-01-01 | Madera de cedro real |
| 1144-03-02 | OT No.3 Mano de obra directa |
| 1144-03-02-01 | Sueldos y salarios |
| 1144-03-03 | OT No.3 Costos ind. Fab. |
| 1144-03-03-01 | OT No.3 Materiales indirectos |
| 1144-03-03-01-01 | Sellador |
| 1144-03-03-01-02 | Sener |
| 1144-03-03-01-03 | Tornillos |
| 1144-03-03-01-04 | Lija |
| 1144-03-03-02 | OT No.3 Mano de obra indirecta |
| 1144-03-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos |
| 1144-03-03-02-02 | Vacaciones |
| 1144-03-03-02-03 | Aguinaldo |
| 1144-03-03-02-04 | Indemnización |
| 1144-03-03-03 | OT No.3 otros CIF |
| 1144-03-03-03-01 | Mantenimiento y reparación |
| 1144-03-03-03-02 | Servicio de energía eléctrica |
| 1144-04 | Orden de trabajo No.4 |
| 1144-04-01 | OT No.4 Materiales directos |
| 1144-04-01-01 | Madera de cedro real |
| 1144-04-02 | OT No.4 Mano de obra directa |
| 1144-04-02-01 | Sueldos y salarios |
| 1144-04-03 | OT No.4 Costos ind. Fab. |
| 1144-04-03-01 | OT No.4 Materiales indirectos |
| 1144-04-03-01-01 | Sellador |
| 1144-04-03-01-02 | Sener |
| 1144-04-03-01-03 | Pegamento |
| 1144-04-03-01-04 | Pernos |
| 1144-04-03-01-05 | Lija |
| 1144-04-03-02 | OT No.4 Mano de obra indirecta |
| 1144-04-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos |
| 1144-04-03-02-02 | Vacaciones |

| | |
|------------------|--------------------------------|
| 1144-04-03-02-03 | Aguinaldo |
| 1144-04-03-02-04 | Indemnización |
| 1144-04-03-03 | OT No.4 otros CIF |
| 1144-04-03-03-01 | Mantenimiento y reparación |
| 1144-04-03-03-02 | Servicio de energía eléctrica |
| 1144-05 | Orden de trabajo No.5 |
| 1144-05-01 | OT No.5 Materiales directos |
| 1144-05-01-01 | Madera Cedro Real |
| 1144-05-01-02 | Jaladeras |
| 1144-05-01-03 | Espejo |
| 1144-05-01-04 | Rodos |
| 1144-05-02 | OT No.5 Mano de obra directa |
| 1144-05-02-01 | Sueldos y salarios |
| 1144-05-03 | OT No.5 Costos ind. Fab. |
| 1144-05-03-01 | OT No.5 Materiales indirectos |
| 1144-05-03-01-01 | Sellador |
| 1144-05-03-01-02 | Sener |
| 1144-05-03-01-03 | Tornillos |
| 1144-05-03-01-04 | Lija |
| 1144-05-03-02 | OT No.5 Mano de obra indirecta |
| 1144-05-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos |
| 1144-05-03-02-02 | Vacaciones |
| 1144-05-03-02-03 | Aguinaldo |
| 1144-05-03-02-04 | Indemnización |
| 1144-05-03-03 | OT No.5 otros CIF |
| 1144-05-03-03-01 | Mantenimiento y reparación |
| 1144-05-03-03-02 | Servicio de energía eléctrica |
| 1144-06 | Orden de trabajo No.6 |
| 1144-06-01 | OT No.6 Materiales directos |
| 1144-06-01-01 | Madera Cedro Real |
| 1144-06-01-02 | Jaladeras |
| 1144-06-02 | OT No.6 Mano de obra directa |
| 1144-06-02-01 | Sueldos y salarios |
| 1144-06-03 | OT No.6 Costos ind. Fab. |
| 1144-06-03-01 | OT No.6 Materiales indirectos |
| 1144-06-03-01-01 | Sellador |
| 1144-06-03-01-02 | Sener |
| 1144-06-03-01-03 | Pegamento |
| 1144-06-03-01-04 | Tornillos |
| 1144-06-03-01-05 | Trabadores de presión |
| 1144-06-03-02 | OT No.6 Mano de obra indirecta |
| 1144-06-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos |
| 1144-06-03-02-02 | Vacaciones |
| 1144-06-03-02-03 | Aguinaldo |
| 1144-06-03-02-04 | Indemnización |

| | |
|------------------|--------------------------------|
| 1144-06-03-03 | OT No.6 otros CIF |
| 1144-06-03-03-01 | Mantenimiento y reparación |
| 1144-06-03-03-02 | Servicio de energía eléctrica |
| 1144-07 | Orden de trabajo No.7 |
| 1144-07-01 | OT No.7 Materiales directos |
| 1144-07-01-01 | Madera Cedro Real |
| 1144-07-01-02 | Jaladeras |
| 1144-07-02 | OT No.7 Mano de obra directa |
| 1144-07-02-01 | Sueldos y salarios |
| 1144-07-03 | OT No.7 Costos ind. Fab. |
| 1144-07-03-01 | OT No.7 Materiales indirectos |
| 1144-07-03-01-01 | Sellador |
| 1144-07-03-01-02 | Sener |
| 1144-07-03-01-03 | Pegamento |
| 1144-07-03-01-04 | Lija |
| 1144-07-03-02 | OT No.7 Mano de obra indirecta |
| 1144-07-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos |
| 1144-07-03-02-02 | Vacaciones |
| 1144-07-03-02-03 | Aguinaldo |
| 1144-07-03-02-04 | Indemnización |
| 1144-07-03-03 | OT No.7 otros CIF |
| 1144-07-03-03-01 | Mantenimiento y reparación |
| 1144-07-03-03-02 | Servicio de energía eléctrica |
| 1145 | CONTROL CIF |
| 1145-01 | Materiales indirectos |
| 1145-01-01 | Pintura |
| 1145-01-02 | Sellador |
| 1145-01-03 | Laca |
| 1145-01-04 | Tinte de Madera |
| 1145-01-05 | Sener |
| 1145-01-06 | Dicromato |
| 1145-01-07 | Pegamento |
| 1145-01-08 | Clavos |
| 1145-01-09 | Tornillos |
| 1145-01-10 | Pernos |
| 1145-01-11 | Silicón de vidrio |
| 1145-01-12 | Bisagras |
| 1145-01-13 | Trabadores de presión |
| 1145-01-14 | Lija |
| 1145-02 | Mano de obra indirecta |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos |
| 1145-02-02 | Prestaciones Sociales |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones |
| 1145-02-02-02 | Aguinaldo |
| 1145-02-02-03 | Indemnización |

| | |
|----------------|---|
| 1145-02-03 | Horas Extras |
| 1145-02-04 | Aportes al Estado |
| 1145-02-04-01 | INSS Laboral |
| 1145-02-04-02 | INSS Patronal |
| 1145-02-04-03 | INATEC |
| 1145-03 | Servicios básicos |
| 1145-03-01 | Energía eléctrica |
| 1145-03-02 | Agua y alcantarillado |
| 1145-04 | Depreciaciones de mobiliario, equipo y herramientas industriales |
| 1145-04-01 | Mobiliario Industrial |
| 1145-04-01-01 | Estantes |
| 1145-04-01-02 | Depósito de herramientas pequeñas |
| 1145-04-02 | Equipo Industrial |
| 1145-04-02-01 | Lijadora de vuelta (Rodo) |
| 1145-04-02-02 | Sin fin Caladora |
| 1145-04-02-03 | Torno |
| 1145-04-02-04 | Aspiradora de polvo |
| 1145-04-02-05 | Radial de mano |
| 1145-04-02-06 | Cepilladora |
| 1145-04-02-07 | Cantiadora |
| 1145-04-02-08 | Guillotina |
| 1145-04-02-09 | Circular de 220 |
| 1145-04-02-10 | Circular de 110 |
| 1145-04-02-11 | Compresor |
| 1145-04-02-12 | Compresor Liviano |
| 1145-04-02-13 | Taladro Fijo |
| 1145-04-02-14 | Prensas (Sargentos) |
| 1145-04-02-15 | Trompo para hacer moldura |
| 1145-04-02-16 | Cepillo Eléctrico |
| 1145-04-02-17 | Pistola Eléctrica |
| 1145-04-02-18 | Taladros Eléctricos |
| 1145-05 | Mantenimiento y reparación |
| 1145-05-01 | Mantenimiento y reparación |
| 1146 | MERCADERIA POR LIQUIDAR |
| 1146-01 | Importaciones en Transito |
| 115 | GASTOS AMORTIZABLES |
| 1151 | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO |
| 1151-01 | SEGUROS |
| 12 | ACTIVO FIJO |
| 121 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| 1211 | TERRENOS |
| 1211-01 | Terreno de Fabrica |
| 1211-02 | Terreno bodegas producto terminado |
| 1212 | EDIFICIOS E INSTALACIONES |

| | |
|-------------|---|
| 1212-01 | Edificio de la fábrica |
| 1212-02 | Edificio bodega de producto terminado |
| 1213 | EQUIPO RODANTE |
| 1213-01 | Transporte de Carga |
| 1213-01-01 | Camioneta placa # EST-09977 Color Azul |
| 1213-01-02 | Camioneta placa # EST-09550 Color Negra |
| 1214 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA |
| 1214-01 | Mobiliario de Oficina |
| 1214-01-01 | Escritorio |
| 1214-02 | Equipos de Oficina |
| 1214-03 | Papelería y Útiles de Oficina |
| 1214-03-01 | Cuadernos |
| 1214-03-02 | Lápices |
| 1214-03-03 | Talonarios de facturas |
| 1215 | MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL |
| 1215-01 | Mobiliario Industrial |
| 1215-01-01 | Estantes |
| 1215-01-02 | Depósito de herramientas pequeñas |
| 1215-02 | Equipo Industrial |
| 1215-02-01 | Lijadora de vuelta (Rodo) |
| 1215-02-02 | Sin fin Caladora |
| 1215-02-03 | Torno |
| 1215-02-04 | Aspiradora de polvo |
| 1215-02-05 | Radial de mano |
| 1215-02-06 | Cepilladora |
| 1215-02-07 | Cantiadora |
| 1215-02-08 | Guillotina |
| 1215-02-09 | Circular de 220 |
| 1215-02-10 | Circular de 110 |
| 1215-02-11 | Compresor |
| 1215-02-12 | Compresor Liviano |
| 1215-02-13 | Taladro Fijo |
| 1215-02-14 | Prensas (Sargentos) |
| 1215-02-15 | Trompo para hacer moldura |
| 1215-02-16 | Cepillo Eléctrico |
| 1215-02-17 | Pistola Eléctrica |
| 1215-02-18 | Taladros Eléctricos |
| 1216 | HERRAMIENTAS INDUSTRIALES |
| 1216-01 | Herramientas |
| 1216-01-01 | Cepillo de Mano |
| 1216-01-02 | Garlopa |
| 1216-01-03 | Caladora a mano |
| 1216-01-04 | Lijadoras Manuales |
| 1216-01-05 | Circular Manual |
| 1216-01-06 | Taladro Manual |

| | |
|-------------|--|
| 1216-01-07 | Ruther Manual |
| 1216-01-08 | Martillos |
| 1216-01-09 | Serrucho |
| 1216-01-10 | Segueta |
| 1216-01-11 | Alicates |
| 1216-01-12 | Brocas para molduras |
| 1216-01-13 | Set de llaves para cerraduras 5 UND |
| 1216-01-14 | Juego de Cortacírculos 4 UND |
| 1216-01-15 | Llaves Crucel |
| 1216-01-16 | Llaves Stilson |
| 1216-01-17 | Llaves L |
| 1216-01-18 | Desarmador de Estrella y Ranura |
| 1216-01-19 | Broca de Paleta |
| 1216-01-20 | Brocas de Escoplear |
| 1216-01-21 | Palanca(Pata de Chancho) |
| 1216-01-22 | Disco 3 pulgadas |
| 1216-01-23 | Disco 4 pulgadas |
| 1216-01-24 | Disco 6 pulgadas |
| 1216-01-25 | Disco 8 pulgadas |
| 1216-01-26 | Discos Hechizos |
| 1216-01-27 | Cuchillas para moldear |
| 1216-01-28 | Mecates |
| 1216-01-29 | Bandas para maquina cortadora |
| 122 | DEPRECIACION |
| 1221 | DEPRECIACION ACUMULADA |
| 1221-01 | Edificios e Instalaciones |
| 1221-02 | Equipo Rodante |
| 1221-03 | Mobiliario y Equipo de Oficina |
| 13 | OTROS ACTIVOS |
| 1311 | DEPOSITOS EN GARANTIA |
| 1311-01 | Deposito en garantía # |
| 2 | PASIVO |
| 21 | CIRCULANTE |
| 211 | CUENTAS Y DOCUM.POR PAGAR |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES |
| 2111-01-01 | Oscar Castro |
| 2111-01-02 | Ferretería la Amistad |
| 2111-01-03 | Ferretería El Calvario (Rosario) |
| 2111-01-04 | Ferretería Génesis |
| 2111-01-05 | Ferretería Calderón |
| 1131-01-06 | Ferretería Jennifer |
| 1131-01-07 | Línea de Pernos y accesorios ferreteros San José |
| 1131-01-08 | Centro de pintura Adriana Pineda |
| 2112 | ANTICIPO DE CLIENTES |
| 2112-01-01 | Aníbal Benavides Lazo |

| | |
|-------------|---|
| 2112-01-02 | Martha Lina Moncada |
| 2112-01-03 | Tabacalera Olivas |
| 2112-01-04 | Romel Mesa |
| 2112-01-05 | Jovanny Toruño |
| 2112-01-06 | Romel Mesa |
| 2113 | CUENTAS BANCARIAS |
| 2113-01 | Tarjeta de crédito BAC |
| 2114 | IMPUESTOS POR PAGAR |
| 2114-01 | Anticipo I.R. S/Ventas |
| 2114-02 | Cuota fija DGI |
| 2114-03 | Tributo municipal |
| 2114-04 | Cuota de tren de aseo |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios |
| 2115-02 | Vacaciones |
| 2115-03 | Aguinaldo |
| 2115-04 | Indemnización |
| 2115-05 | INSS Patronal General |
| 2115-06 | Aporte INATEC General |
| 2115-07 | Energía Eléctrica |
| 2115-08 | Agua y Alcantarillado |
| 2115-09 | Comunicaciones |
| 2115-10 | Horas Extras |
| 2115-11 | Provisión de mantenimiento y reparación |
| 2116 | RETENCIONES POR PAGAR |
| 2116-01 | I.R. 2% S/Compra Bienes y Servicios |
| 2116-02 | Impuesto Sobre la Renta |
| 2116-03 | INSS Laboral |
| 2116-04 | IR Laboral |
| 2116-05 | IVA |
| 2117 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS |
| 2117-01-01 | Cuenta # |
| 212 | A LARGO PLAZO |
| 2121 | PRESTAMOS BANCARIOS |
| 2121-01-01 | Préstamo bancario # |
| 3 | CAPITAL |
| 3111 | PATRIMONIO |
| 3111-01 | Patrimonio |
| 3112 | UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIO |
| 3117-01 | Utilidad o pérdida del periodo |
| 3117-02 | Utilidad o pérdida bruta |
| 3113 | UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA |
| 3118-01 | Utilidad o pérdida acumulada |
| 4 | INGRESOS: |
| 41 | INGRESOS |

| 4111 | VENTAS |
|------------|-------------------------------|
| 4111-01 | Roperos |
| 4111-01-01 | Ropero de 1 cuerpo |
| 4111-01-02 | Ropero de 2 cuerpo |
| 4111-01-03 | Ropero de 3 cuerpo |
| 4111-02 | Camas |
| 4111-02-01 | Cama unipersonal |
| 4111-02-02 | Camas matrimonial |
| 4111-02-03 | Camas King size |
| 4111-02-04 | Camas Queen size |
| 4111-03 | Cómodas |
| 4111-03-01 | Cómodas pequeñas |
| 4111-03-02 | Cómodas Medianos |
| 4111-03-03 | Cómodas Grandes |
| 4111-04 | Chineros |
| 4111-04-01 | Chinero Pequeño |
| 4111-04-02 | Chinero Mediano |
| 4111-04-03 | Chinero Grande |
| 4111-05 | Gabinets |
| 4111-05-01 | Gabinete Pequeño |
| 4111-05-02 | Gabinete Mediano |
| 4111-05-03 | Gabinete Grande |
| 4111-06 | Sillas |
| 4111-06-01 | Sillas sencillas |
| 4111-06-02 | Sillas mesedoras |
| 4111-07 | Mesas |
| 4111-07-01 | Mesas Pequeñas |
| 4111-07-02 | Mesas Medianas |
| 4111-07-03 | Mesas Grandes |
| 4111-08 | Comedores |
| 4111-08-01 | Comedores Pequeños |
| 4111-08-02 | Comedores Medianos |
| 4111-08-03 | Comedores Grandes |
| 4111-09 | Closet |
| 4111-09-01 | Closet Pequeño |
| 4111-09-02 | Closet Mediano |
| 4111-09-03 | Closet Grande |
| 4111-10 | Respaldos de camas |
| 4111-10-01 | Respaldo de camas unipersonal |
| 4111-10-02 | Respaldo de camas Matrimonial |
| 4111-10-03 | Respaldo de camas King size |
| 4111-10-04 | Respaldo de camas Queen size |
| 4111-11 | Puertas |
| 4111-12 | Ventanas |
| 4111-13 | Escritorios |

| | |
|---------------|------------------------------------|
| 4111-14 | Plataformas |
| 4111-15 | Maqueta |
| 4111-16 | Mueble cajón |
| 4111-17 | Mocheta de puerta |
| 4111-18 | Prensas para puro |
| 4111-19 | Tablas para anillar |
| 4111-20 | Pantri Frontal |
| 4111-21 | Jugueteras |
| 4111-21-01 | Jugueteras Pequeña |
| 4111-21-02 | Jugueteras Mediana |
| 4111-21-03 | Jugueteras Grande |
| 4111-22 | Juegos de mesedoras |
| 4111-22-01 | Juego de 4 mesedoras |
| 4111-22-02 | Juego de 6 mesedoras |
| 4111-22-03 | Juego de 8 mesedoras |
| 4111-23 | Ajustes de cierre |
| 4112 | PRODUCTOS FINANCIEROS |
| 4112-01 | Intereses ganados |
| 4112-01-01 | Cuenta de Ahorro moneda nacional |
| 4112-01-02 | Cuenta de ahorro moneda extranjera |
| 4113 | OTROS INGRESOS |
| 4113-01 | Sobrantes en caja |
| 4113-02 | Ganancia por diferencial cambiario |
| 4113-03 | Servicio de reparación |
| 4113-04 | Venta de otros artículos |
| 4113-05 | Venta de desperdicios |
| 4113-06 | Ajustes de cierre |
| 5 | COSTOS |
| 5111 | COSTO DE VENTA |
| 5111-01 | ORDENES DE TRABAJO |
| 5111-01-01 | Roperos |
| 5111-01-01-01 | Ropero de 1 cuerpo |
| 5111-01-01-02 | Ropero de 3 cuerpo |
| 5111-01-01-03 | Ropero de 2 cuerpo |
| 5111-01-02 | Camas |
| 5111-01-02-01 | Cama unipersonal |
| 5111-01-02-02 | Camas matrimonial |
| 5111-01-02-03 | Camas King size |
| 5111-01-02-04 | Camas Queen size |
| 5111-01-03 | Cómodas |
| 5111-01-03-01 | Cómodas pequeñas |
| 5111-01-03-02 | Cómodas Medianos |
| 5111-01-03-03 | Cómodas Grandes |
| 5111-01-04 | Chineros |
| 5111-01-04-01 | Chinero Pequeño |
| 5111-01-04-02 | Chinero Mediano |

| | |
|---------------|-----------------------------------|
| 5111-01-04-03 | Chinero Grande |
| 5111-01-05 | Gabinetes |
| 5111-01-05-01 | Gabinete Pequeño |
| 5111-01-05-02 | Gabinete Mediano |
| 5111-01-05-03 | Gabinete Grande |
| 5111-01-06 | Sillas |
| 5111-01-06-01 | Sillas sencillas |
| 5111-01-06-02 | Sillas mesedoras |
| 5111-01-07 | Mesas |
| 5111-01-07-01 | Mesas Pequeñas |
| 5111-01-07-02 | Mesas Medianas |
| 5111-01-07-03 | Mesas Grandes |
| 5111-01-08 | Comedores |
| 5111-01-08-01 | Comedores Pequeños |
| 5111-01-08-02 | Comedores Medianos |
| 5111-01-08-03 | Comedores Grandes |
| 5111-01-09 | Closet |
| 5111-01-09-01 | Closet Pequeño |
| 5111-01-09-02 | Closet Mediano |
| 5111-01-09-03 | Closet Grande |
| 5111-01-10 | Respaldos de camas |
| 5111-01-10-01 | Respaldo de camas unipersonal |
| 5111-01-10-02 | Respaldo de camas Matrimonial |
| 5111-01-10-03 | Respaldo de camas King size |
| 5111-01-10-04 | Respaldo de camas Queen size |
| 5111-01-11 | Puertas |
| 5111-01-12 | Ventanas |
| 5111-01-13 | Escritorios |
| 5111-01-14 | Plataformas |
| 5111-01-15 | Maqueta |
| 5111-01-16 | Mueble cajón |
| 5111-01-17 | Mochetas de puerta |
| 5111-01-18 | Prensas para puro |
| 5111-01-19 | Tablas para anillar |
| 5111-01-20 | Pantri Frontal |
| 5111-01-21 | Juegos de mesedoras |
| 5111-01-21-01 | Juego de 4 mesedoras |
| 5111-01-21-02 | Juego de 6 mesedoras |
| 5111-01-21-03 | Juego de 8 mesedoras |
| 5111-01-22 | Cómodas |
| 5111-01-22-01 | Cómoda pequeña |
| 5111-01-22-02 | Cómoda mediana |
| 5111-01-22-03 | Cómoda grande |
| 6 | GASTOS DE OPERACION |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION |

| | |
|-------------|---------------------------------------|
| 6111-01 | GASTOS DEL PERSONAL |
| 6111-01-01 | Sueldos y Salarios |
| 6111-01-02 | Vacaciones |
| 6111-01-03 | Aguinaldo |
| 6111-01-04 | Indemnización |
| 6111-01-05 | Horas extras |
| 6111-01-06 | INSS Laboral |
| 6111-01-07 | INSS Patronal |
| 6111-01-08 | INATEC |
| 6111-02 | MATERIALES Y SUMINISTROS |
| 6111-02-01 | Combustible y Lubricantes |
| 6111-02-02 | Materiales de Aseo y Limpieza |
| 6111-03 | SERVICIOS |
| 6111-03-01 | Energía Eléctrica |
| 6111-03-02 | Agua y Alcantarillado |
| 6111-03-03 | Teléfono |
| 6111-04 | DEPRECIACIONES |
| 6111-04-01 | Depreciación equipo rodante |
| 6111-05 | Impuestos por giro económico |
| 6111-05-01 | Cuota fija a DGI |
| 6111-05-02 | Tren de aseo |
| 6111-05-03 | Tributo municipal |
| 6112 | GASTOS DE ADMINISTRACION |
| 6112-01 | GASTOS DEL PERSONAL |
| 6112-01-01 | Sueldos y Salarios |
| 6112-01-02 | Prestaciones Sociales |
| 6112-01-03 | Aportes al Estado |
| 6112-02 | MATERIALES Y SUMINISTROS |
| 6112-02-01 | Combustible y Lubricantes |
| 6112-02-02 | Papelería y Útiles de Oficina |
| 6112-02-03 | Materiales de Aseo y Limpieza |
| 6112-03 | SERVICIOS |
| 6112-03-01 | Energía Eléctrica |
| 6112-03-02 | Agua y Alcantarillado |
| 6112-03-03 | Teléfono |
| 6112-04 | DEPRECIACIONES |
| 6112-04-01 | Deprec Edificios e Instalaciones |
| 6112-04-02 | Deprec Equipo Rodante |
| 6112-04-03 | Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina |
| 6113 | GASTOS FINANCIEROS |
| 6113-01 | Intereses |
| 6113-01-01 | Tarjeta de crédito BAC |
| 6113-02 | Diferencial Cambiario |
| 6113-03 | Servicios Bancarios |
| 6113-04 | Comisiones Bancarias |

| | |
|-------------|------------------------------------|
| 6114 | OTROS GASTOS |
| 6114-01 | Perdidas por diferencial cambiario |
| 6114-02 | Retenciones de clientes |

10.3. Instructivo de Cuentas

| | | |
|---|---|--------------------|
| Referencia N°1 | | |
| Nombre de la cuenta | EFECTIVO EN CAJA | |
| Código de cuenta | 1111 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Registra todas las variaciones que experimenta el efectivo que está en posesión a nivel interno de la empresa. | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Depósitos de Efectivo en Banco a Caja Chica. • Ventas en efectivo, ingresando a Caja General | <ul style="list-style-type: none"> • Pago de gastos menores desembolsados de Caja Chica. • Depósitos a Banco de todo el efectivo de Caja General. | |

| | | |
|--|---|--------------------|
| Referencia N°2 | | |
| Nombre de la cuenta | BANCOS | |
| Código de cuenta | 1112 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Efectivo en Bancos reconoce las transacciones realizadas de efectivo y productos de este que posee la empresa en instituciones bancarias. | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Transferencias bancarias a nuestro favor provenientes de clientes. • Depósitos del efectivo de caja General. • Consecuencia de intereses ganados o notas de crédito. | <ul style="list-style-type: none"> • Retiros realizados por pagos mayores. • Transferencias bancarias a favor de proveedores u otros a fines. • Desembolsos de efectivo a Caja Chica. • Gastos financieros como notas de débito emitidas por la institución bancaria. | |

| | | |
|--|---|--------------------|
| Referencia N°3 | | |
| Nombre de la cuenta | CUENTAS X COBRAR | |
| Código de cuenta | 1121 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Reconoce los aumentos y las disminuciones derivadas de la venta de mercancías, única y exclusivamente a Crédito Abierto. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por las ventas generadas a crédito, que no estén representadas por letras de cambio, pagares, etc. | <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por abonos emitidos por los clientes a nuestro favor. • Cuando ocurren Devoluciones, Rebajas, Bonificaciones realizadas sobre Ventas a Crédito. • Cancelación de Ventas realizadas a Crédito. | |

| | | |
|---|---|--------------------|
| Referencia N°4 | | |
| Nombre de la cuenta | DOCUMENTOS POR COBRAR | |
| Código de cuenta | 1122 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Son documentos conocidos como promesas de pago y acuerdan pagar el valor nominal del documento, junto con los intereses, en una fecha determinada. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor nominal de los documentos aceptados a favor de la entidad, y cuya fecha de vencimiento sea menor de un año (dependiendo del criterio del Contador Público y las necesidades de la empresa, este periodo puede variar).pagares, etc. • Por el valor nominal de los documentos endosados a favor de la entidad. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de los pagos recibidos a cuenta de los documentos. • Por el importe de los pagos totales de los documentos. | |

| | | |
|---|---|--------------------|
| Referencia N°5 | | |
| Nombre de la cuenta | ADELANTOS PROVEED.Y CONTRATISTAS | |
| Código de cuenta | 1131 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Reconoce los aumentos y las disminuciones derivadas de la venta de mercancías, única y exclusivamente a Crédito Abierto. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de las cantidades entregadas por la entidad a cuenta de pedidos pendientes de Surtir o de servicios por recibir. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el traspaso de la cuenta de proveedores, del importe de los anticipos que correspondan a pedidos o servicios recibidos. • Por el importe de las devoluciones de anticipos por la cancelación de pedidos por concepto de compras o servicios. | |

| | | |
|---|---|--------------|
| Referencia N°6 | | |
| Nombre de la cuenta | ADELANTOS A EMPLEADOS | |
| Código de cuenta | 1132 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Constituyen pagos anticipados que se realizan a los trabajadores y se descontarán en el cálculo de nómina de uno o varios meses dependiendo el monto y el acuerdo entre la mueblería y el trabajador. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta cuando se le adelanta un empleador de la Mueblería. | <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye cuando se va a pagar la nómina. | |

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Referencia N°7 | |
| Nombre de la cuenta | ANTICIPOS |
| Código de cuenta | 1133 |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante |

| | | |
|--|---|--------------|
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que experimentan los pagos provisionales a cuenta de impuestos a cargo de la mueblería, como sujeto de las leyes fiscales respectivas. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta con el pago de los impuestos pagados por anticipados. • Aumenta por el pago de anticipo de IR. • Aumenta por el pago de anticipo por justificar. • Aumenta por el IVA de las compras que se generen de contado. • Aumenta por el monto del IVA pago a los Proveedores. | <ul style="list-style-type: none"> • Cuando se hacen los pagos correspondientes y declaraciones de impuesto esta cuenta disminuye contra impuestos por pagar. • Disminuye por la Cancelación den IVA en la generación de los impuestos mensuales. • Disminuye por IVA de las Devoluciones, Rebajas o bonificaciones sobre compras. | |

| | | |
|--|---|--------------------|
| Referencia N°8 | | |
| Nombre de la cuenta | INV. MATERIALES | |
| Código de cuenta | 1141 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Registra las entradas y salida de materiales de los muebles de materia prima que se controla en el almacén contable de la mueblería. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Inventario Inicial. • Se debita cuando se registra entradas de materiales al inventario del almacén central, ya sea por comprar o devoluciones. • Costo de los materiales recibidos. • Inventario Final (costos acumulados de los artículos en proceso de elaboración al concluir el periodo de costo). | <ul style="list-style-type: none"> • Se acredita cuando se registra salida de materiales del inventario del almacén central. • Costos de la materia prima directa utilizadas. • Costos de la materia prima indirecta utilizadas. | Naturaleza deudora |

| | | |
|--|--|--------------------|
| Referencia N°9 | | |
| Nombre de la cuenta | INV. PRODUCTOS TERMINADOS | |
| Código de cuenta | 1142 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Registra los aumentos y disminuciones que sufre la mercancía propiedad de la entidad destinada a su posterior venta. Esta representa el valor de la mercadería existente en el almacén. | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por compras a contado o crédito de la mercancía. • Anticipos de proveedores. • Por el importe de los gastos correspondientes a las compras realizadas. • Importes de las devoluciones realizadas por nuestros clientes (ya sea por estar las mercancías en mal estado, por no corresponder al modelo, capacidad, color o diseño específico establecido, o por exceder el número de unidades solicitadas). • (Productos terminados) Por el importe de los productos terminados (deberá especificarse para ello el costo de producción respectivo). • Importes de las devoluciones realizadas por nuestros clientes (ya sea por estar los productos en mal estado, por no corresponder al modelo, capacidad, color o diseño específico establecido, o por exceder el número de unidades solicitadas). | <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de las mercancías vendidas (ya sean mercancías o productos terminados) a precio de costo. • Por el importe de las rebajas, bonificaciones y descuentos sobre compras autorizados u ofrecidos por nuestros proveedores. • Por el importe correspondiente al de costo de las mercancías devueltas a nuestros provee- dores. • Por el importe correspondiente al costo de producción de los productos terminados rechazados por el almacén. • Por el importe correspondiente al costo de producción o de compra de las unidades entregadas como obsequio, o de las unidades consideradas como faltantes (ya sea por robo, extravío, etcétera). | |

| | | |
|--|--|--------------------|
| Referencia N°10 | | |
| Nombre de la cuenta | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | |
| Código de cuenta | 1144 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Es el trabajo que se ha iniciado la producción en la mueblería El Nuevo Estilo de fabricación, pero que aún no se ha completado. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta en el traspaso del inventario inicial al inventario en proceso. • Costo de materia prima utilizada. • Costo de la mano de obra directa aplicada. • Inventario Final (costos acumulados de los artículos en proceso de elaboración al concluir el periodo de costo). • Sueldos y salario directos. • Costos Indirectos de fabricación. • Devolución de artículos terminados por producción sujeta a corrección. | <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por salida de producto ya terminados a su venta. • Costos de producción de artículos terminados del periodo de costo. • Traslado del saldo de la cuenta inventario de producción en proceso. | |

| | | |
|---|--|--------------------|
| Referencia N°11 | | |
| Nombre de la cuenta | CONTROL CIF | |
| Código de cuenta | 1144 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Son aquellos tipos de costos que no se pueden atribuir directamente a una partida concreta dentro del proceso de fabricación de los Muebles. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de todos los costos indirectos causados en el periodo que debe absorber la fabricación de los productos. | <ul style="list-style-type: none"> • Por la aplicación a la producción en proceso. | |

| | | |
|--|---|--------------------|
| Referencia N°12 | | |
| Nombre de la cuenta | MERCADERIA POR LIQUIDAR | |
| Código de cuenta | 1145 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Registra los aumentos y disminuciones que sufre la mercancía propiedad de la entidad destinada a su posterior venta. Esta representa el valor de la mercadería existente en el almacén. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de su saldo deudor, representa el costo de ventas de los muebles propiedad de la mueblería que fueron adquiridas fuera de la plaza, las cuales viajan por cuenta y riesgo de la Mueblería El Nuevo Estilo. • Del importe del precio de costo de los materiales adquiridos fuera de la plaza, libre a bordo de proveedor. • Del importe de las primas de seguros contratados contra riesgo de accidentes • Del importe de los fletes y acarreos. • En general del importe de todos los costos y gastos sobre Mueblería, | <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de las transferencias a las cuentas de compras o almacén, al tener conocimiento de las mercancías llegaron a la bodega de la Mueblería El Nuevo Estilo. • Del importe de los ajustes, correcciones negociadas e inclusive por la cancelación de pedidos. | Naturaleza deudora |

| Referencia N°13 | | |
|---|---|--------------------|
| Nombre de la cuenta | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | |
| Código de cuenta | 1151 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Es una cuenta que abarca todas las cuentas que se paguen por anticipado a cuentas de futuros gastos en la mueblería El Nuevo Estilo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por compras a contado o crédito de la mercancía. • Anticipos de proveedores. | <ul style="list-style-type: none"> • Por registro del costo de mercancía vendida. • Disminuye por salida de producto dañado o fallado devuelto a los proveedores. | |

| Referencia N°14 | | |
|---|--|--------------------|
| Nombre de la cuenta | TERRENOS | |
| Código de cuenta | 1211 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Fijo | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones de valor de los terrenos que posee la Mueblería El Nuevo Estilo, valuados a precio de costo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor del terreno comprado y así como de los gastos realizados. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el correspondiente a la venta de terrenos (a precio de costo) incluyéndose en este concepto los gastos realizados al adquirir nuestra compañía este terreno. | |

| Referencia N°15 | | |
|--|---|--------------------|
| Nombre de la cuenta | EDIFICIOS E INSTALACIONES | |
| Código de cuenta | 1212 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Fijo | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Representa el precio de costo de los edificios comprados o construidos propiedad de la Mueblería El Nuevo Estilo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los edificios adquiridos. • Por el importe correspondiente al valor de las Construcciones y Remodelaciones (obra civil) realizadas. • Por el importe correspondiente al valor de las Instalaciones (obra civil) efectuadas. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los edificios vendidos. • Por el importe correspondiente al valor a las construcciones, instalaciones, remodelaciones efectuadas, que por necesidades de ampliación o reestructuración hayan destruidos o enajenados terceros. • Por el importe correspondiente al valor de los edificios, construcciones, instalaciones y remodelaciones destruidos por siniestros ya sean naturales o accidentales (incendios, terremotos, huracanes, inundaciones, etcétera). | |

| Referencia N°16 | | |
|---|--|--------------------|
| Nombre de la cuenta | EQUIPO RODANTE | |
| Código de cuenta | 1213 | |
| Grupo al que pertenece | Activo Fijo | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Representa el precio de costo del equipo de transporte propiedad de la Mueblería El Nuevo Estilo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor del equipo de transporte y/o de reparto adquiridos. | <ul style="list-style-type: none"> • Del importe del precio de costo del equipo de transporte vendido o dado de baja por terminar su vida útil. • Del importe de su saldo para saldarla. | |

| Referencia N°17 | | |
|--|---|--------------------|
| Nombre de la cuenta | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | |
| Código de cuenta | 1214 | |
| Grupo al que pertenece | Activo No Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que se realizan en los muebles y el equipo de oficina propiedad de la Mueblería El Nuevo Estilo., valuados a precio de costo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor del mobiliario de oficina (escritorios, sillas, archiveros, etcétera) adquirido. • Por el importe correspondiente al valor del equipo de oficina (calculadoras, computadoras, talonarios de factura, teléfono, Papeles y útiles de oficina, cuadernos, lápices) adquiridos. | <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por el precio de costo del mobiliario y equipo vendido o dado de baja por terminar su vida útil de servicio o por inservible. • Por el importe correspondiente al valor del mobiliario y equipo de oficina destruido por siniestros ya sean naturales o accidentales (robo, incendios, terremotos, huracanes, inundaciones, etcétera). | |

| Referencia N°18 | | |
|---|--|--------------------|
| Nombre de la cuenta | MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL | |
| Código de cuenta | 1215 | |
| Grupo al que pertenece | Activo No Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Representa el precio de costo del mobiliario y equipo Industrial propiedad de la Mueblería El Nuevo Estilo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de Mobiliario y equipo industrial adquiridos. | <ul style="list-style-type: none"> • Cuando la Mueblería El Nuevo Estilo aplica la depreciación acumulada para dejar el valor residual. • Cuando se vende la maquina industrial. | |

| Referencia N°19 | | |
|---|--|--------------------|
| Nombre de la cuenta | HERRAMIENTAS Y SUMINISTROS INDUSTRIALES | |
| Código de cuenta | 1216 | |
| Grupo al que pertenece | Activo No Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones de valor de los terrenos y edificios que posee la empresa, valuados a precio de costo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de las herramientas y suministro industrial | <ul style="list-style-type: none"> • Cuando se vende las herramientas y suministros industrial que la mueblería. | |

| Referencia N°20 | | |
|---|---|----------------------|
| Nombre de la cuenta | DEPRECIACION ACUMULADA | |
| Código de cuenta | 1221 | |
| Grupo al que pertenece | Activo No Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | En la Mueblería El Nuevo Estilo registra el deterioro de cada activo y la acumula, a través de algún método de depreciación en su mayoría el de Línea recta) | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja alguna maquinaria y equipo de oficina, totalmente depreciado o dañado. • Disminuye por el importe de la depreciación acumulada cuando se vende una maquinaria. • Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja un edificio, o está totalmente depreciado. • Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende un edificio. • Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja algún equipo de transporte totalmente depreciado o dañado | <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por la Depreciación del uso de la Maquinaria y equipo, son cargos que afectan a la cuenta a los activos por el uso a través del tiempo. • Aumenta por la Depreciación de uso del equipo de Transporte son cargos que afectan a la cuenta a los activos por el uso a través del tiempo. • Aumenta por el importe de la depreciación de los edificios con cargo a resultados. | |

| Referencia N°21 | | |
|--|--|--------------------|
| Nombre de la cuenta | DEPOSITOS EN GARANTIA | |
| Código de cuenta | 1311 | |
| Grupo al que pertenece | Activo No Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Es el importe correspondiente al valor de los depósitos entregados como garantía. | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los depósitos entregados como garantía. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los depósitos que le son devueltos a la Mueblería cuando ha transcurrido el plazo establecido o cuando se dejan de utilizar los bienes por los cuales se efectuó el depósito. | |

| Referencia N°22 | | |
|--|--|----------------------|
| Nombre de la cuenta | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | |
| Código de cuenta | 2111 | |
| Grupo al que pertenece | Activo No Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | En la Mueblería El Nuevo Estilo el importe de las compras de mercancías a crédito, por las cuales adquiere la obligación de pagar, representa a las cuentas por pagar proveedores. | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los pagos realizados a los proveedores, ya sean a cuenta o como liquidación total del adeudo. • Por el importe correspondiente al valor de las notas de crédito expedidas por nuestros proveedores por conceptos tales como: Descuentos, rebajas, devoluciones y bonificaciones sobre las compras efectuadas por nosotros. | <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por concretarse la compra de mercancías al Proveedor. | |

| Referencia N°23 | | |
|---|--|----------------------|
| Nombre de la cuenta | ANTICIPO DE CLIENTES | |
| Código de cuenta | 2112 | |
| Grupo al que pertenece | Pasivo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Representa el importe de la obligación que tiene la Mueblería El Nuevo Estilo de enviar a sus clientes el producto terminado por los que ya recibió dinero como anticipo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de los trasposos efectuados a la cuenta de clientes, al enviar la mercancía al cliente. • Del importe de las devoluciones de los anticipos a los clientes. • Del importe de su saldo para saldarla. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los depósitos que le son devueltos a la Mueblería El Nuevo Estilo cuando ha transcurrido el plazo establecido o cuando se dejan de utilizar los bienes por los cuales se efectuó el depósito. | |

| Referencia N°24 | | |
|--|--|----------------------|
| Nombre de la cuenta | CUENTAS BANCARIAS | |
| Código de cuenta | 2113 | |
| Grupo al que pertenece | Pasivo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Representa el importe de la obligación que tiene la Mueblería El Nuevo Estilo de enviar a sus clientes los muebles por los que ya recibió dinero como anticipo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los pagos efectuados a cuenta o como liquidación total de los créditos bancarios por pagar. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los créditos bancarios por pagar negociados y aceptados por la Mueblería El Nuevo Estilo. | |

| | | |
|---|---|----------------------|
| Referencia N°25 | | |
| Nombre de la cuenta | IMPUESTOS POR PAGAR | |
| Código de cuenta | 2114 | |
| Grupo al que pertenece | Pasivo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los impuestos a los que está sujeta la Mueblería El buen Estilo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por el importe del pago efectuado para liquidar los impuestos a cargo de la Mueblería El Nuevo Estilo. Del importe de Anticipo I.R. S/Ventas. Por el importa del pago de la Cuota fija DGI. | <ul style="list-style-type: none"> Por el importe correspondiente al valor de las contribuciones establecidas en la Ley y que aplican a la Mueblería El Nuevo Estilo de acuerdo a su giro. | |

| | | |
|--|---|----------------------|
| Referencia N°26 | | |
| Nombre de la cuenta | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | |
| Código de cuenta | 2115 | |
| Grupo al que pertenece | Pasivo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra las deducciones efectuadas por los agente de retención a los pagos de salario, sueldos, y otros ingresos en una cantidad determinada las normas tributarias. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| <ul style="list-style-type: none"> Cuando cada uno de esas obligaciones pendientes se liquidan esta cuenta disminuye. | <ul style="list-style-type: none"> Aumenta por los pagos que están pendientes a realizar de un periodo o varios determinados, entre ellos los las prestaciones sociales generadas de los sueldos de los trabajadores. Por el importe correspondiente al valor de los sueldos por pagar a los empleados. | |

| | | |
|---|--|----------------------|
| Referencia N°27 | | |
| Nombre de la cuenta | RETENCIONES POR PAGAR | |
| Código de cuenta | 2116 | |
| Grupo al que pertenece | Pasivo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Se registran los montos retenidos consecuencia de sueldos y salarios o compra de bienes y servicios profesionales, que están pendientes de pago. | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Cuando se realizan los pagos correspondientes se genera una disminución automática. | <ul style="list-style-type: none"> • Monto de las Retenciones por pagar: INSS Laboral, IR sobre sueldos, IR sobre compra de bienes y servicios, IR servicios profesionales. | |

| | | |
|---|---|----------------------|
| Referencia N°28 | | |
| Nombre de la cuenta | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS | |
| Código de cuenta | 2117 | |
| Grupo al que pertenece | Pasivo Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Representa el importe de la obligación de pago, derivada de la compra de conceptos distintos de productos terminados a crédito, sin otorgar garantía documental. | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de los pagos parciales o totales a cuenta o en liquidación del adeudo por la compra de productos ya terminados (Muebles) a crédito, sin garantía documental, o por los préstamos recibidos. • Del importe de las devoluciones de los conceptos distintos productos ya terminados (Muebles) Del importe de las rebajas concedidas por los acreedores. | <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de su saldo acreedor, que representa la obligación de pagar por las compras de conceptos distintos productos ya terminados (Muebles) a crédito, sin garantía documental, o por los préstamos recibidos. • Del importe de las cantidades que por los conceptos anteriores se hayan quedado de pagar a los acreedores. • Del importe de los intereses moratorios que los acreedores hayan cargado por falta de pago oportuno. | |

| | | |
|--|--|----------------------|
| Referencia N°29 | | |
| Nombre de la cuenta | PRESTAMOS BANCARIOS | |
| Código de cuenta | 2121 | |
| Grupo al que pertenece | Pasivo No Circulante | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Representa el importe de la obligación que tiene la Mueblería El Nuevo Estilo de pagar los préstamos Bancario que ella misma realizo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los pagos efectuados a cuenta o como liquidación total de los créditos bancarios por pagar. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los créditos bancarios por pagar negociados y aceptados por la Mueblería El Nuevo Estilo cuyo vencimiento sea mayor a un año. | Naturaleza acreedora |

| | | |
|--|--|----------------------|
| Referencia N° 30 | | |
| Nombre de la cuenta | PATRIMONIO | |
| Código de cuenta | 3111 | |
| Grupo al que pertenece | Capital | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las cantidades aportadas por el propietario la Mueblería El Nuevo Estilo. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | |
| <p>Por algún tipo de variación en el capital de trabajo que genere una disminución en el mismo, lo cual está directamente involucrado por los activos de la Mueblería El Nuevo Estilo.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Del importe inicial aportado por el propietario como capital de trabajo. | Naturaleza acreedora |

| | | |
|--|---|----------------------|
| Referencia N°31 | | |
| Nombre de la cuenta | UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIO | |
| Código de cuenta | 3112 | |
| Grupo al que pertenece | Capital | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta conocida como cuenta liquidadora, registra los aumentos y disminuciones que corresponden a todas y cada una de las cuentas de resultados, de ingresos, costos, gastos y productos, con la finalidad de obtener la utilidad o pérdida neta del ejercicio en la Mueblería El Nuevo Estilo. | |
| Activa ✖ | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | |
| Del importe del saldo de la cuenta de compras. Del importe del saldo de la cuenta de gastos de venta. Del importe del saldo de la cuenta de gastos de administración. Del importe del saldo de la cuenta de gastos financieros. Del importe del saldo de la cuenta de otros gastos. Del importe de las provisiones de impuestos, cuando se obtenga utilidad. Del importe de su saldo para saldarla, cuando éste represente la utilidad neta del ejercicio, con abono a la cuenta de utilidad neta del ejercicio. | Del importe del saldo de la cuenta de ventas, el cual representa la utilidad en ventas o utilidad bruta. Del importe del saldo de la cuenta de productos financieros. Del importe del saldo de la cuenta de otros productos. Del importe de su saldo para saldarla, cuando éste represente la pérdida neta del ejercicio, con cargo a la cuenta de pérdida neta del ejercicio. | Naturaleza acreedora |

| | | |
|------------------------------------|---|----------------------|
| Referencia N°32 | | |
| Nombre de la cuenta | UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA | |
| Código de cuenta | 3113 | |
| Grupo al que pertenece | Capital | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los traspasos de las utilidades netas del ejercicio (de cada período contable de la Mueblería El Nuevo Estilo) | |
| Activa ✖ | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| Del importe de las aplicaciones de | Importe de los incrementos de las | acreedora |

| | | |
|--|---|--|
| las utilidades, por pago de dividendos, etc. Importe de los incrementos de las utilidades acumuladas con cargo a la cuenta de Pérdida neta del ejercicio. | utilidades acumuladas con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio. | |
|--|---|--|

| | | |
|---|--|----------------------|
| Referencia N°33 | | |
| Nombre de la cuenta | VENTAS | |
| Código de cuenta | 4111 | |
| Grupo al que pertenece | Ingresos | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra los aumentos o disminuciones relativos a la operación de ventas de los muebles, en la Mueblería El Nuevo Estilo, ya sea de contado o de crédito. | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de los traspasos de la cuenta de descuentos sobre ventas. • Por el importe correspondiente al valor de los traspasos de la cuenta de rebajas sobre ventas. • Por el importe correspondiente al valor de los traspasos de la cuenta de devoluciones sobre ventas. • Por el importe correspondiente al valor del traspaso de ésta cuenta, a la cuenta de pérdidas y ganancias. • Por el importe de los errores al momento del registro de la transacción. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe correspondiente al valor de las ventas al contado. • Por el importe correspondiente al valor de las ventas efectuadas a crédito. | Naturaleza acreedora |

| Referencia N°34 | | |
|---|---|----------------------|
| Nombre de la cuenta | PRODUCTOS FINANCIEROS | |
| Código de cuenta | 4112 | |
| Grupo al que pertenece | Ingresos | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivadas de los ingresos o las ganancias que obtiene la Mueblería El Nuevo Estilo por el uso o manejo del dinero. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de su saldo para saldarla, con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias. | <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de los intereses cobrados. • Del importe de los descuentos obtenidos o ganados. • Importe de las utilidades o ganancias en valuación de moneda extranjera, en cambios de la misma o en valuación de metales preciosos amonedados. | |

| Referencia N°35 | | |
|---|--|----------------------|
| Nombre de la cuenta | OTROS INGRESOS | |
| Código de cuenta | 4113 | |
| Grupo al que pertenece | Ingresos | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las operaciones incidentales, tales como utilidad en venta de activo fijo, donaciones, etc. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza acreedora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio. | <ul style="list-style-type: none"> • Cuando existen ganancias obtenidas por la empresa, derivadas de las operaciones incidentales como: utilidad en venta de inmuebles, maquinaria y equipo o de intangibles. • Cuando hay sobrantes en caja en la Mueblería El Nuevo Estilo. • Cuando hay ganancia de diferencial cambiario. | |

| Referencia N°36 | |
|-------------------------------|--|
| Nombre de la cuenta | COSTO DE VENTA |
| Código de cuenta | 5111 |
| Grupo al que pertenece | Costos |
| Tipo de cuenta | Mayor |
| Descripción | Comprende el reconocimiento de las disminuciones brutas de |

| | | |
|---|---|--------------------|
| activos registrados y medidos de acuerdo a los principios contabilidad generales aceptados. | | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> Del importe de las ventas de los muebles a precio de costo. | <ul style="list-style-type: none"> Del importe de las devoluciones sobre ventas de los muebles a precio de costo. De su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias. | |

| | | |
|---|--|--------------------|
| Referencia N°37 | | |
| Nombre de la cuenta | GASTOS DE COMERCIALIZACION | |
| Código de cuenta | 6111 | |
| Grupo al que pertenece | Gastos | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la Mueblería El Nuevo Estilo realiza con la finalidad de incrementar el volumen de ventas, o derivados del departamento de ventas. | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la Mueblería El Nuevo Estilo, tendiente a incrementar el volumen de las ventas, tales como propaganda, publicidad, teléfonos del departamento de ventas, sueldos de gerentes de ventas, empleados de ventas. | <ul style="list-style-type: none"> Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio. | |

| | | |
|--|--|--|
| Referencia N°38 | | |
| Nombre de la cuenta | GASTOS DE ADMINISTRACION | |
| Código de cuenta | 6112 | |
| Grupo al que pertenece | Gastos | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la Mueblería El Nuevo Estilo realiza con la finalidad de lograr los objetivos para los que fue establecida, es decir, los gastos relacionados con las personas y oficinas encargadas de la dirección o administración del negocio. | |
| Activa <input checked="" type="checkbox"/> | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |

| Debe | Haber | Saldo |
|---|---|--------------------|
| Cargos | Abonos | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a lograr los objetivos, es decir los gastos efectuados por el departamento de administración, incluyendo aquellas personas encargadas de tomar decisiones, tales como directores, gerentes, administradores, contadores, etc. Por tanto, teléfonos, luz, salarios, papelería, seguros depreciaciones del equipo e instalaciones utilizados por el departamento de administración. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio. | Naturaleza deudora |

| Referencia N°39 | | |
|---|--|--------------------|
| Nombre de la cuenta | GASTOS FINANCIEROS | |
| Código de cuenta | 6113 | |
| Grupo al que pertenece | Gastos | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Son los gastos efectuados por la Mueblería El Nuevo Estilo en comisiones bancarias, comisiones e intereses por descuento de efectos, intereses de préstamos, en definitiva todos los gastos que tengan una naturaleza financiera. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Del valor de los descuentos concedidos • Del valor de las perdidas obtenidas en cambios de monedas extranjeras • Del valor de gastos de situación • Del valor de los intereses pendientes de pago a cargo del negocio. • Del valor de las Comisiones Bancarias. • Del valor de las Tarjeta de crédito BAC • Del valor de su saldo, cuando sea acreedor, con abono ala cuenta de pérdidas y ganancias. | <ul style="list-style-type: none"> • Del valor de los intereses pagados. • Del valor de los descuentos ganados • Del valor de las utilidades obtenidas en cambios de monedas extranjeras • Del valor de los intereses pendientes de cobro a favor del negocio. • Del valor de su saldo, cuando sea deudor, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias. | Naturaleza deudora |

| | | |
|---|--|--------------------|
| Referencia N°40 | | |
| Nombre de la cuenta | OTROS GASTOS | |
| Código de cuenta | 6114 | |
| Grupo al que pertenece | Gastos | |
| Tipo de cuenta | Mayor | |
| Descripción | Registra los aumentos y disminuciones derivadas de las pérdidas o gastos como consecuencia de aquellas operaciones que no corresponden a la actividad o giro principal de la Mueblería El Nuevo Estilo y que son esporádicas o eventuales. | |
| Activa  | No Activa | |
| Movimientos de la cuenta | | |
| Debe | Haber | Saldo |
| Cargos | Abonos | Naturaleza deudora |
| <ul style="list-style-type: none"> • Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio. | <ul style="list-style-type: none"> • Por el Importe de las erogaciones obtenidas por la empresa, derivadas de las operaciones incidentales como: perdidas en venta de inmuebles, maquinaria y equipo o de intangibles. | |

10.4. Bosquejo de Marco Teórico

1. Definición y naturaleza de los costos
2. Proceso Productivo
 - 2.1. Definición
 - 2.2. Etapas del proceso productivo
3. Contabilidad de Costo
 - 3.1. Definición
 - 3.2. Características
 - 3.3. Objetivos
 - 3.4. Elementos del costo
 - 3.4.1. Materias primas directas
 - 3.4.2. Mano de obra directa
 - 3.4.3. Costos indirectos de Fabricación
 - 3.5. Clasificación de los costos de producción
 - 3.5.1. Costos del producto y costos del periodo
 - 3.5.2. Costo total y costo unitario
 - 3.5.3. Costos variables, costos fijos y costos mixtos
 - 3.5.4. Costos directos y costos indirectos
 - 3.5.5. Costos controlables y costos no controlables
 - 3.5.6. Costo históricos y costos predeterminados
 - 3.5.7. Costos de producción y costos de operación
4. Sistemas de acumulación de costos
5. Sistema de acumulación de costos por Ordenes Especifica
 - 5.1. Concepto
 - 5.2. Características
 - 5.3. Fases del ciclo contable
6. Inventarios
 - 6.1. Inventario de Materia Prima
 - 6.2. Inventario de Trabajo en Proceso
 - 6.3. Inventario de Productos Terminados
 - 6.4. Método de valuación de inventarios
 - 6.4.1. Costo promedio ponderado
 - 6.4.2. Costo PEPS
 - 6.4.3. Costo UEPS
7. Formatos de control en el sistema de acumulación de costos por ordenes
 - 7.1.1. Documentación en el control de Materia Prima
 - 7.1.1.1. Hoja de Costos
 - 7.1.1.2. Solicitud de compra de materia prima
 - 7.1.1.3. Orden de compra
 - 7.1.1.4. Recepción de materia prima
 - 7.1.1.5. Orden de trabajo
 - 7.1.1.6. Consumo de materiales
 - 7.1.2. Documentación en el control de Mano de Obra

- 7.1.2.1. Control de tiempo
- 7.1.2.2. Preparación de nomina
- 7.1.2.3. Registro de nomina

7.1.3. Registro de costos indirectos de Fabricación

- 7.1.3.1. Contabilización de CIF reales

7.1.4. Registros de producción terminada y venta

8. Documentos comerciales

- 8.1. Factura
- 8.2. Recibo de pago/abono
- 8.3. Comprobante de egreso
- 8.4. Carta de compromiso de pago

10.5. Comprobantes de Diario

| CD. N° 1 | Concepto: Balance Inicial | | | Fecha:01/9/2020 |
|-------------|--|----------------|----------------|-----------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 30,000.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 30,000.00 | | |
| 1112 | EFFECTIVO EN BANCOS | | C\$ 84,352.95 | |
| 1112-02-01 | BDF Cta. Cte. N° 601-324263-0 | C\$ 84,352.95 | | |
| 1121 | CUENTAS POR COBRAR | | C\$ 296,658.79 | |
| 1121-01-01 | Anibal Benavides Lazo | C\$ 65,000.00 | | |
| 1121-01-02 | Martha Lina Moncada | C\$ 107,408.50 | | |
| 1121-01-03 | Liseth Benavidez lazo | C\$ 8,500.00 | | |
| 1121-01-04 | William Solis | C\$ 3,140.00 | | |
| 1121-01-05 | Cherling Garcia | C\$ 2,700.00 | | |
| 1121-01-06 | Auxiliadora Martinez | C\$ 7,938.29 | | |
| 1121-01-07 | Carolina Ortez | C\$ 5,472.00 | | |
| 1121-01-08 | Silvano Gonzales | C\$ 2,500.00 | | |
| 1121-01-09 | Ligia Hernandez | C\$ 15,000.00 | | |
| 1121-01-10 | Yamali Toruño | C\$ 4,500.00 | | |
| 1121-01-11 | Ramon Pinel | C\$ 7,000.00 | | |
| 1121-01-12 | Yelba Rodriguez | C\$ 5,000.00 | | |
| 1121-01-13 | Santos Martinez | C\$ 62,500.00 | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ 56,300.00 | |
| 1141-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 40,960.00 | | |
| 1141-01-06 | Madera de Pino | C\$ 15,340.00 | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | C\$ 225,338.70 | |
| 1142-01-01 | Ropero de 1 cuerpo | C\$ 20,400.00 | | |
| 1142-01-02 | Ropero de 2 cuerpo | C\$ 27,200.00 | | |
| 1142-02-01 | Cama unipersonal | C\$ 11,475.00 | | |
| 1142-02-02 | Camas matrimonial | C\$ 20,850.00 | | |
| 1142-03-01 | Comodas pequeñas | C\$ 10,200.00 | | |
| 1142-04-02 | Chinero Mediano | C\$ 8,500.00 | | |
| 1142-05-01 | Gabinete Pequeño | C\$ 96,113.70 | | |
| 1142-08-02 | Comedores de 6 sillas | C\$ 11,900.00 | | |
| 1142-21-01 | Jugueteras Pequeña | C\$ 6,800.00 | | |
| 1142-22-01 | Juego de 4 mesedoras | C\$ 11,900.00 | | |
| 1211 | TERRENOS | | C\$ 27,000.00 | |
| 1211-01 | Terreno de Fabrica | C\$ 15,000.00 | | |
| 1211-02 | Terreno bodegas producto terminado | C\$ 12,000.00 | | |
| 1212 | EDIFICIOS E INSTALACIONES | | C\$ 55,000.00 | |
| 1212-01 | Edificio de la fábrica | C\$ 15,000.00 | | |
| 1212-02 | Edificio bodega de producto terminado | C\$ 40,000.00 | | |
| 1213 | EQUIPO RODANTE | | C\$ 7,000.00 | |
| 1213-01-01 | Camioneta placa # EST-09977 Color Azul | C\$ 3,000.00 | | |
| 1213-01-02 | Camioneta placa # EST-09550 Color Negra | C\$ 4,000.00 | | |
| 1214 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | | C\$ 7,730.00 | |
| 1214-01-01 | Escritorio | C\$ 7,000.00 | | |
| 1214-03-01 | Cuadernos | C\$ 100.00 | | |
| 1214-03-02 | Lapices | C\$ 30.00 | | |
| 1214-03-03 | Talonarios de facturas | C\$ 600.00 | | |
| 1215 | MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL | | C\$ 596,165.93 | |
| 1215-02-01 | Lijadora de vuelta (Rodo) | C\$ 17,257.15 | | |
| 1215-02-02 | Sin fin Caladora | C\$ 20,708.58 | | |
| 1215-02-03 | Torno | C\$ 15,000.00 | | |
| 1215-02-04 | Aspiradora de polvo | C\$ 17,257.15 | | |
| 1215-02-05 | Radial de mano | C\$ 20,708.58 | | |
| 1215-02-06 | Cepilladora | C\$ 69,028.60 | | |
| 1215-02-07 | Cantiadora | C\$ 138,057.20 | | |
| 1215-02-08 | Guillotina | C\$ 6,902.86 | | |
| 1215-02-09 | Circular de 220 | C\$ 51,771.45 | | |
| 1215-02-10 | Circular de 110 | C\$ 103,542.90 | | |
| 1215-02-11 | Compresor | C\$ 9,000.00 | | |
| 1215-02-12 | Compresor Liviano | C\$ 20,708.58 | | |
| 1215-02-13 | Taladro Fijo | C\$ 10,354.29 | | |
| 1215-02-14 | Prensas (Sarjentos) | C\$ 15,000.00 | | |
| 1215-02-15 | Trompo para hacer moldura | C\$ 27,611.44 | | |
| 1215-02-16 | Cepillo Eléctrico | C\$ 3,451.43 | | |
| 1215-02-17 | Pistola Eléctrica | C\$ 13,805.72 | | |
| 1215-02-18 | Taladros Eléctricos | C\$ 36,000.00 | | |

| | | | | | |
|----------------------|-------------------------------------|-----|-------------|--------------------|------------------------|
| 1216 | HERRAMIENTAS INDUSTRIALES | | C\$ | 101,500.60 | |
| 1216-01-01 | Cepillo de Mano | C\$ | 3,451.43 | | |
| 1216-01-02 | Guarlopa | C\$ | 1,500.00 | | |
| 1216-01-03 | Caladora a mano | C\$ | 3,451.43 | | |
| 1216-01-04 | Lijadoras Manuales | C\$ | 20,708.58 | | |
| 1216-01-05 | Circular Manual | C\$ | 3,451.43 | | |
| 1216-01-06 | Taladro Manual | C\$ | 13,805.72 | | |
| 1216-01-07 | Ruther Manual | C\$ | 28,992.01 | | |
| 1216-01-08 | Martillos | C\$ | 720.00 | | |
| 1216-01-09 | Cerrucho | C\$ | 120.00 | | |
| 1216-01-10 | Cegueta | C\$ | 360.00 | | |
| 1216-01-11 | Alicates | C\$ | 240.00 | | |
| 1216-01-12 | Brocas para molduras | C\$ | 2,400.00 | | |
| 1216-01-13 | Set de llaves para cerraduras 5 UND | C\$ | 360.00 | | |
| 1216-01-14 | Juego de Cortacircuitos 4 UND | C\$ | 200.00 | | |
| 1216-01-15 | Llaves Crucel | C\$ | 3,600.00 | | |
| 1216-01-16 | Llaves Stilson | C\$ | 1,800.00 | | |
| 1216-01-17 | Llaves L | C\$ | 640.00 | | |
| 1216-01-18 | Desarmador de Estrella y Ranura | C\$ | 250.00 | | |
| 1216-01-19 | Broca de Paleta | C\$ | 750.00 | | |
| 1216-01-20 | Brocas de Escoplar | C\$ | 540.00 | | |
| 1216-01-21 | Palanca(Pata de Chanco) | C\$ | 360.00 | | |
| 1216-01-22 | Disco 3 pulgadas | C\$ | 2,000.00 | | |
| 1216-01-23 | Disco 4 pulgadas | C\$ | 2,000.00 | | |
| 1216-01-24 | Disco 6 pulgadas | C\$ | 1,600.00 | | |
| 1216-01-25 | Disco 8 pulgadas | C\$ | 1,600.00 | | |
| 1216-01-26 | Discos Hechizos | C\$ | 600.00 | | |
| 1216-01-27 | Cuchillas para moldear | C\$ | 6,000.00 | | |
| 2112 | ANTICIPO DE CLIENTES | | | | C\$ 20,708.58 |
| 2112-01-02 | Martha Lina Moncada | C\$ | 20,708.58 | | |
| 3 | CAPITAL | | | | C\$ 1466,338.39 |
| 3111 | PATRIMONIO | C\$ | 1466,338.39 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 1487,046.97 | C\$ 1487,046.97 |

| CD. N° 2 | | | | | Concepto: Compra de Materia prima, madera de pino de dos medidas, 14 tablas de 1x10x16 a C\$260.00, y | | Fecha:01/9/2020 | |
|----------------------|---------------------|---------|------------|-----------------|---|-----------------|-----------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ | 4,840.00 | | | | |
| 1144-01-01-06 | Madera de Pino | C\$ | 4,840.00 | | | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | | C\$ | 4,840.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ | 4,840.00 | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 4,840.00 | C\$ | 4,840.00 | | |

| CD. N° 3 | | | | | Concepto: Compra de 3 litros de tintes de madera, contado en Pinturas Adriana Pineda a C\$ 270.00 cada | | Fecha:01/9/2020 | |
|----------------------|---------------------|---------|------------|---------------|--|---------------|-----------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ | 810.00 | | | | |
| 1141-11 | Tinte de Madera | C\$ | 810.00 | | | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | | C\$ | 810.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ | 810.00 | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 810.00 | C\$ | 810.00 | | |

| CD. N° 4 | | | | | Concepto: Compra de 43 jaladeras a C\$45.00 cada una y 30 bisagras a C\$125.00 cada una. Se pago C\$ | | Fecha:01/9/2020 | |
|----------------------|-------------------------------|---------|------------|-----------------|--|-----------------|-----------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ | 5,685.00 | | | | |
| 1141-04 | Jaladeras | C\$ | 1,935.00 | | | | | |
| 1141-20 | Bisagras | C\$ | 3,750.00 | | | | | |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | | C\$ | 2,095.00 | | |
| 2111-01-02 | Ferretería la Amistad | C\$ | 2,095.00 | | | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | | C\$ | 3,590.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ | 3,590.00 | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 5,685.00 | C\$ | 5,685.00 | | |

| CD. N° 5 | | | | | Concepto: Compra de herramienta, broca de paleta. Fue pagado IVA (Broca plana BPT-3/8 TRUPER | | Fecha:02/9/2020 | |
|----------------------|---------------------------|---------|------------|---------------|--|---------------|-----------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | | | |
| 1216 | HERRAMIENTAS INDUSTRIALES | | C\$ | 227.98 | | | | |
| 1216-01-19 | Broca de Paleta | C\$ | 227.98 | | | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | | C\$ | 227.98 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ | 227.98 | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 227.98 | C\$ | 227.98 | | |

| CD. Nº 6 | | | | Concepto: Compra de 4 cerraduras a 155.00 C/U | Fecha:04/9/2020 |
|----------------------|--------------------------|------------|-------------------|---|-----------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ 620.00 | | |
| 1141-03 | Cerraduras | C\$ 620.00 | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 620.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 620.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 620.00 | C\$ 620.00 | |

| CD. Nº 7 | | | | Concepto: Compra de diferentes materiales (vease en detalle de proveedor). | Fecha:05/9/2020 |
|----------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------|--|-----------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ 3,775.50 | | |
| 1141-04 | Jaladeras | C\$ 150.00 | | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 720.00 | | | |
| 1141-11 | Tinte de Madera | C\$ 520.00 | | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 1,600.00 | | | |
| 1141-15 | Pegamento | C\$ 195.00 | | | |
| 1141-17 | Tornillos | C\$ 87.50 | | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 333.00 | | | |
| 1141-23 | Pega amarilla | C\$ 50.00 | | | |
| 1141-24 | Pasadores | C\$ 120.00 | | | |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | C\$ 3,775.50 | |
| 2111-01-02 | Ferretería la Amistad | C\$ 3,775.50 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 3,775.50 | C\$ 3,775.50 | |

| CD. Nº 8 | | | | Concepto: Registrando Nómina pendiente de Pago de la semana del 31/8/2020 al 05/09/2020 | Fecha:05/09/2020 |
|----------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 9,750.00 | | |
| 6111-01-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 7,800.00 | | | |
| 6111-01-02 | Vacaciones | C\$ 650.00 | | | |
| 6111-01-03 | Aguinaldo | C\$ 650.00 | | | |
| 6111-01-04 | Indemnización | C\$ 650.00 | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 9,750.00 | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 7,800.00 | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 650.00 | | | |
| 2115-03 | Aguinaldo | C\$ 650.00 | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 650.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 9,750.00 | C\$ 9,750.00 | |

| CD. Nº 9 | | | | Concepto: Registrando Pago de Nómina de la semana del 31/8/2020 al 05/09/2020 | Fecha:05/09/2020 |
|----------------------|---------------------------------|--------------|---------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | C\$ 9,750.00 | | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 7,800.00 | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 650.00 | | | |
| 2115-03 | Aguinaldo | C\$ 650.00 | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 650.00 | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 9,750.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 9,750.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 9,750.00 | C\$ 9,750.00 | |

ORDEN 1

| CD. Nº 10 | | | | Concepto: Registro por consumo de materiales para Orden Nº1, de Maria Jesus Alfaro por un Marco para una maqueta. | Fecha:07/09/2020 |
|----------------------|---|------------|-------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 120.00 | | |
| 1144-01-01-01 | Madera de pino | C\$ 120.00 | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 24.00 | | |
| 1145-01-09 | Tornillos | C\$ 24.00 | | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | | C\$ 144.00 | |
| 1141-01-06 | Madera de Pino | C\$ 120.00 | | | |
| 1141-17 | Tornillos | C\$ 24.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 144.00 | C\$ 144.00 | |

| CD. N° 11 | | | | | Concepto: Registro de mano de obra directa e indirecta para orden N°1 | | Fecha:07/09/2020 | |
|----------------------|---|------------|------------|---------------|---|---------------|------------------|--------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ | 142.86 | | | | |
| 1144-01-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 142.86 | | | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ | 303.57 | | | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 214.29 | | | | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1145-02-02-02 | Aguinaldo | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | | | | C\$ | 446.43 |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 357.14 | | | | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 2115-03 | Décimo Tercer Mes | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 29.76 | | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 446.43 | C\$ | 446.43 | | |

| CD. N° 12 | | | | | Concepto: Registro de otros costos indirectos de fabricacion para orden N°1 | | Fecha:07/09/2020 | |
|----------------------|---|-----------|------------|--------------|---|--------------|------------------|-------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ | 37.50 | | | | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 16.67 | | | | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 20.83 | | | | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | | | | C\$ | 37.50 |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 16.67 | | | | | | |
| 2115-11 | Provision de mantenimiento y reparacion | C\$ 20.83 | | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 37.50 | C\$ | 37.50 | | |

| CD. N° 13 | | | | | Concepto: Registro de traslado de Cif, de la cuenta Control Cif a produccion para orden N°1 | | Fecha:07/09/2020 | |
|----------------------|---|------------|------------|---------------|---|---------------|------------------|--------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ | 365.07 | | | | |
| 1144-01-03-01-01 | Tornillos | C\$ 24.00 | | | | | | |
| 1144-01-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 214.29 | | | | | | |
| 1144-01-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1144-01-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1144-01-03-02-04 | Indemnización | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1144-01-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 16.67 | | | | | | |
| 1144-01-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 20.83 | | | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | | | | | C\$ | 365.07 |
| 1145-01-09 | Tornillos | C\$ 24.00 | | | | | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 214.29 | | | | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1145-02-02-02 | Aguinaldo | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 16.67 | | | | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 20.83 | | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 365.07 | C\$ | 365.07 | | |

| CD. N° 14 | | | | | Concepto: Registro por traslado de produccion de orden N°1 a articulo terminado | | Fecha:07/09/2020 | |
|----------------------|--|------------|------------|---------------|---|---------------|------------------|--------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | C\$ | 627.93 | | | | |
| 1142-15 | Maquetas | C\$ 627.93 | | | | | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | | | | | C\$ | 627.93 |
| 1144-01-01-01 | Madera de pino | C\$ 120.00 | | | | | | |
| 1144-01-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 142.86 | | | | | | |
| 1144-01-03-01-01 | Tornillos | C\$ 24.00 | | | | | | |
| 1144-01-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 214.29 | | | | | | |
| 1144-01-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1144-01-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1144-01-03-02-04 | Indemnización | C\$ 29.76 | | | | | | |
| 1144-01-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 16.67 | | | | | | |
| 1144-01-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 20.83 | | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 627.93 | C\$ | 627.93 | | |

| CD. N° 15 | | | | | Concepto: Registro por el costo de la Venta realizada por Orden N°1. | | Fecha:07/09/2020 | |
|----------------------|--|------------|------------|---------------|--|---------------|------------------|--------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | | | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | C\$ | 627.93 | | | | |
| 5111-01-15 | Maqueta | C\$ 627.93 | | | | | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | | | | | C\$ | 627.93 |
| 4111-15 | Maqueta | C\$ 627.93 | | | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 627.93 | C\$ | 627.93 | | |

| CD. N° 16 | | | | | Concepto: Registro por venta de contado a cliente Maria Jesus Alfaro, orden N°1, Marco de maqueta. | Fecha:07/09/2020 |
|----------------------|--------------------------|------------|-------------------|-------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 600.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 600.00 | | | | |
| 4111 | VENTAS | | | | C\$ 600.00 | |
| 4111-15 | Maqueta | C\$ 600.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 600.00 | C\$ 600.00 | | |

| CD. N° 17 | | | | | Concepto: Registrando abono en efectivo de cliente Yelba Rodriguez, por C\$2,000.00 | Fecha:07/09/2020 |
|----------------------|--------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 2,000.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 2,000.00 | | | | |
| 1121 | CUENTAS X COBRAR | | | | C\$ 2,000.00 | |
| 1121-01-12 | Yelba Rodriguez | C\$ 2,000.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,000.00 | C\$ 2,000.00 | | |

| CD. N° 18 | | | | | Concepto: Compra de 1 Banda A48 de contado, por un valor de C\$180.00 | Fecha:07/9/2020 |
|----------------------|----------------------------------|------------|-------------------|-------------------|---|-----------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1216 | HERRAMIENTAS INDUSTRIALES | | C\$ 180.00 | | | |
| 1216-01-29 | Bandas para maquina cortadora | C\$ 180.00 | | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | | C\$ 180.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 180.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 180.00 | C\$ 180.00 | | |

Orden 2

| CD. N° 19 | | | | | Concepto: Registro de consumo de materiales para orden N°2, del cliente Wilson construcciones, S.A, | Fecha:08/09/2020 |
|----------------------|---|------------|---------------------|---------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 800.00 | | | |
| 1144-02-01-01 | Madera de cedro real | C\$ 800.00 | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 680.00 | | | |
| 1145-01-02 | Sellador | C\$ 360.00 | | | | |
| 1145-01-05 | Sener | C\$ 200.00 | | | | |
| 1145-01-07 | Pegamento | C\$ 47.50 | | | | |
| 1145-01-09 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 50.00 | | | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | | | C\$ 1,480.00 | |
| 1141-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 800.00 | | | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 360.00 | | | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 200.00 | | | | |
| 1141-15 | Pegamento | C\$ 47.50 | | | | |
| 1141-17 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 50.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,480.00 | C\$ 1,480.00 | | |

| CD. N° 20 | | | | | Concepto: Registro de mano de obra directa e indirecta para orden N°2 | Fecha:08/09/2020 |
|----------------------|---|------------|-------------------|-------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 307.14 | | | |
| 1144-02-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 307.14 | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 545.54 | | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 375.00 | | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 56.85 | | | | |
| 1145-02-02-02 | Aguinaldo | C\$ 56.85 | | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 56.85 | | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | | C\$ 852.68 | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 682.14 | | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 56.85 | | | | |
| 2115-03 | Décimo Tercer Mes | C\$ 56.85 | | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 56.85 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 852.68 | C\$ 852.68 | | |

| CD. N° 21 | | | | | Concepto: Registro de otros costos indirectos de fabricacion para orden N°2 | Fecha:08/09/2020 |
|----------------------|---|-----------|------------------|------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 64.29 | | | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 28.58 | | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 35.71 | | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | | C\$ 64.29 | |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 28.58 | | | | |
| 2115-11 | Provision de mantenimiento y reparacion | C\$ 35.71 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 64.29 | C\$ 64.29 | | |

| CD. N° 22 | Concepto: Registro de traslado de Cif, de la cuenta Control Cif a producción para orden N°2 | | | Fecha:08/09/2020 | |
|----------------------|---|------------|---------------------|---------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 1,289.83 | | |
| 1144-02-03-01-01 | Sellador | C\$ 360.00 | | | |
| 1144-02-03-01-02 | Sener | C\$ 200.00 | | | |
| 1144-02-03-01-03 | Pegamento | C\$ 47.50 | | | |
| 1144-02-03-01-04 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | |
| 1144-02-03-01-05 | Lija | C\$ 50.00 | | | |
| 1144-02-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 375.00 | | | |
| 1144-02-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 56.85 | | | |
| 1144-02-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 56.85 | | | |
| 1144-02-03-02-04 | Indemnización | C\$ 56.85 | | | |
| 1144-02-03-03-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 28.58 | | | |
| 1144-02-03-03-02 | Servicio de energía eléctrica | C\$ 35.71 | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | | C\$ 1,289.83 | |
| 1145-01-02 | Sellador | C\$ 360.00 | | | |
| 1145-01-05 | Sener | C\$ 200.00 | | | |
| 1145-01-07 | Pegamento | C\$ 47.50 | | | |
| 1145-01-09 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 50.00 | | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 375.00 | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 56.85 | | | |
| 1145-02-02-02 | Decimo tercer mes | C\$ 56.85 | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 56.85 | | | |
| 1145-04-01 | Energía eléctrica | C\$ 28.58 | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 35.71 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,289.83 | C\$ 1,289.83 | |

| CD. N° 23 | Concepto: Registro de traslado a producto terminado de orden de trabajo N°2 Mueble cajon con gaveta | | | Fecha:08/09/2020 | |
|----------------------|---|--------------|---------------------|---------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | C\$ 2,396.97 | | |
| 1142-16 | Mueble cajon | C\$ 2,396.97 | | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | | C\$ 2,396.97 | |
| 1144-02-01-01 | Madera de cedro real | C\$ 800.00 | | | |
| 1144-02-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 307.14 | | | |
| 1144-02-03-01-01 | Sellador | C\$ 360.00 | | | |
| 1144-02-03-01-02 | Sener | C\$ 200.00 | | | |
| 1144-02-03-01-03 | Pegamento | C\$ 47.50 | | | |
| 1144-02-03-01-04 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | |
| 1144-02-03-01-05 | Lija | C\$ 50.00 | | | |
| 1144-02-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 375.00 | | | |
| 1144-02-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 56.85 | | | |
| 1144-02-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 56.85 | | | |
| 1144-02-03-02-04 | Indemnización | C\$ 56.85 | | | |
| 1144-02-03-03-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 28.58 | | | |
| 1144-02-03-03-02 | Servicio de energía eléctrica | C\$ 35.71 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,396.97 | C\$ 2,396.97 | |

| CD. N° 24 | Concepto: Registro por el costo de venta de la Orden N°2, mueble cajon con gaveta | | | Fecha:08/09/2020 | |
|----------------------|---|--------------|---------------------|---------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | C\$ 2,396.97 | | |
| 5111-01-16 | Mueble cajon | C\$ 2,396.97 | | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | | C\$ 2,396.97 | |
| 1142-16 | Mueble cajon | C\$ 2,396.97 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,396.97 | C\$ 2,396.97 | |

| CD. N° 25 | Concepto: Registrando venta de contado de la orden N°2, Mueble cajon con gaveta del cliente Wilson | | | Fecha:08/09/2020 | |
|----------------------|--|--------------|---------------------|---------------------|--|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 6,664.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 6,664.00 | | | |
| 6114 | OTROS GASTOS | | C\$ 136.00 | | |
| 6114-03 | Retenciones de clientes | C\$ 136.00 | | | |
| 4111 | VENTAS | | | C\$ 6,800.00 | |
| 4111-16 | Mueble cajon | C\$ 6,800.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 6,800.00 | C\$ 6,800.00 | |

| CD. N° 26 | | Concepto: Registro de provision por gasto de energia electrica del edificio de exhibición de productos | | Fecha:08/09/2020 |
|----------------------|-----------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 854.86 | |
| 6111-03-01 | Energia Electrica | C\$ 854.86 | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 854.86 |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 854.86 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 854.86 | C\$ 854.86 |

| CD. N° 27 | | Concepto: Registro por pago de energia electrica. | | Fecha:08/09/2020 |
|----------------------|---------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | C\$ 854.86 | |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 854.86 | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 854.86 |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 854.86 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 854.86 | C\$ 854.86 |

Orden 3

| CD. N° 28 | | Concepto: Registro de consumo de materiales orden N°3, del cliente Vilma Rivera por una mocheta de | | Fecha:09/09/2020 |
|----------------------|---|--|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 400.00 | |
| 1144-03-01-01 | Madera de cedro real | C\$ 400.00 | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 261.80 | |
| 1145-01-02 | Sellador | C\$ 45.00 | | |
| 1145-01-05 | Sener | C\$ 200.00 | | |
| 1145-01-09 | Tornillos | C\$ 1.80 | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 15.00 | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | | C\$ 661.80 |
| 1141-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 400.00 | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 45.00 | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 200.00 | | |
| 1141-17 | Tornillos | C\$ 1.80 | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 15.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 661.80 | C\$ 661.80 |

| CD. N° 29 | | Concepto: Registro de mano de obra directa e indirecta por orden de trabajo N°3 | | Fecha:09/09/2020 |
|----------------------|---|---|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 107.14 | |
| 1144-03-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 107.14 | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 227.68 | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 160.71 | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 22.32 | | |
| 1145-02-02-02 | Aguinaldo | C\$ 22.32 | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 22.32 | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 334.82 |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 267.86 | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 22.32 | | |
| 2115-03 | Décimo Tercer Mes | C\$ 22.32 | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 22.32 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 334.82 | C\$ 334.82 |

| CD. N° 30 | | Concepto: Registro de otros costos indirectos de fabricacion para orden N°3 | | Fecha:09/09/2020 |
|----------------------|---|---|------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 27.55 | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 12.25 | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 15.31 | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 27.55 |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 12.25 | | |
| 2115-11 | Provision de mantenimiento y reparacion | C\$ 15.31 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 27.55 | C\$ 27.55 |

| CD. N° 31 | Concepto: Registro de traslado de Cif, de la cuenta Control Cif a producción para orden N°3 | | | Fecha:09/09/2020 | |
|----------------------|---|------------|-------------------|------------------|---------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 517.03 | | |
| 1144-03-03-01-01 | Sellador | C\$ 45.00 | | | |
| 1144-03-03-01-02 | Sener | C\$ 200.00 | | | |
| 1144-03-03-01-03 | Tornillos | C\$ 1.80 | | | |
| 1144-03-03-01-04 | Lija | C\$ 15.00 | | | |
| 1144-03-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 160.71 | | | |
| 1144-03-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 22.32 | | | |
| 1144-03-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 22.32 | | | |
| 1144-03-03-02-04 | Indemnizacion | C\$ 22.32 | | | |
| 1144-03-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 12.25 | | | |
| 1144-03-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 15.31 | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | | C\$ 517.03 | |
| 1145-01-02 | Sellador | C\$ 45.00 | | | |
| 1145-01-05 | Sener | C\$ 200.00 | | | |
| 1145-01-09 | Tornillos | C\$ 1.80 | | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 15.00 | | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 160.71 | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 22.32 | | | |
| 1145-02-02-02 | Decimo tercer mes | C\$ 22.32 | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnizacion | C\$ 22.32 | | | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 12.25 | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 15.31 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 517.03 | C\$ | 517.03 |

| CD. N° 32 | Concepto: Traslado de producción de la orden N°3, Mocheta de puerta a producto terminado. | | | Fecha:09/09/2020 | |
|----------------------|---|--------------|---------------------|------------------|-----------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | C\$ 1,024.17 | | |
| 1142-17 | Mochetas de puerta | C\$ 1,024.17 | | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | | C\$ 1,024.17 | |
| 1144-03-01-01 | Madera de cedro real | C\$ 400.00 | | | |
| 1144-03-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 107.14 | | | |
| 1144-03-03-01-01 | Sellador | C\$ 45.00 | | | |
| 1144-03-03-01-02 | Sener | C\$ 200.00 | | | |
| 1144-03-03-01-03 | Tornillos | C\$ 1.80 | | | |
| 1144-03-03-01-04 | Lija | C\$ 15.00 | | | |
| 1144-03-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 160.71 | | | |
| 1144-03-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 22.32 | | | |
| 1144-03-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 22.32 | | | |
| 1144-03-03-02-04 | Indemnizacion | C\$ 22.32 | | | |
| 1144-03-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 12.25 | | | |
| 1144-03-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 15.31 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,024.17 | C\$ | 1,024.17 |

| CD. N° 33 | Concepto: Registro por el costo de la venta de la orden N°3 Mocheta de puerta. | | | Fecha:09/09/2020 | |
|----------------------|--|--------------|---------------------|------------------|-----------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | C\$ 1,024.17 | | |
| 5111-01-17 | Mochetas de puerta | C\$ 1,024.17 | | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | | C\$ 1,024.17 | |
| 1142-17 | Mochetas de puerta | C\$ 1,024.17 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,024.17 | C\$ | 1,024.17 |

| CD. N° 34 | Concepto: Registrando venta de contado de la orden N°3, a la cliente Vilma Rivera por una Mocheta de | | | Fecha:09/09/2020 | |
|----------------------|--|--------------|---------------------|------------------|-----------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 1,400.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 1,400.00 | | | |
| 4111 | VENTAS | | | C\$ 1,400.00 | |
| 5111-01-17 | Mochetas de puerta | C\$ 1,400.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,400.00 | C\$ | 1,400.00 |

| CD. N° 35 | Concepto: Registro por compra de contado de 20 unidades de mecates a C\$15.00 c/u como | | | Fecha:09/09/2020 | |
|----------------------|--|------------|-------------------|------------------|---------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1216 | HERRAMIENTAS INDUSTRIALES | | C\$ 300.00 | | |
| 1216-01-28 | Mecates | C\$ 300.00 | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 300.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 300.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 300.00 | C\$ | 300.00 |

| CD. N° 36 | | Concepto: Registro de abono realizado al proveedor Ferrreteria la amistad por C\$ 2500.00 | | Fecha:09/09/2020 |
|----------------------|-------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | C\$ 2,500.00 | |
| 2111-01-02 | Ferreteria la Amistad | C\$ 2,500.00 | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 2,500.00 |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 2,500.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,500.00 | C\$ 2,500.00 |

| CD. N° 37 | | Concepto: Registro de cancelación de cliente, Santos Martinez por Closeth elaborado en el mes de | | Fecha:10/09/2020 |
|----------------------|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 62,500.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 62,500.00 | | |
| 1121 | CUENTAS POR COBRAR | | | C\$ 62,500.00 |
| 1121-01-13 | Santos Martinez | C\$ 62,500.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 62,500.00 | C\$ 62,500.00 |

ORDEN #4

| CD. N° 38 | | Concepto: Registro de consumo de materiales orden N°4, de 10 prensas para puro y 10 tablas para | | Fecha:10/09/2020 |
|----------------------|--------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 320.00 | |
| 1144-04-01-01 | Madera de cedro real | C\$ 320.00 | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 485.00 | |
| 1145-01-02 | Sellador | C\$ 50.00 | | |
| 1145-01-05 | Sener | C\$ 200.00 | | |
| 1145-01-07 | Pegamento | C\$ 95.00 | | |
| 1145-01-10 | Pernos | C\$ 40.00 | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 100.00 | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | | C\$ 805.00 |
| 1141-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 320.00 | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 50.00 | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 200.00 | | |
| 1141-15 | Pegamento | C\$ 95.00 | | |
| 1141-18 | Pernos | C\$ 40.00 | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 100.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 805.00 | C\$ 805.00 |

| CD. N° 39 | | Concepto: Registro de mano de obra directa e indirecta por orden de trabajo N° 4 | | Fecha:10/09/2020 |
|----------------------|--------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 357.14 | |
| 1144-04-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 357.14 | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 625.00 | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 428.57 | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 65.48 | | |
| 1145-02-02-02 | Aguinaldo | C\$ 65.48 | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 65.48 | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 982.14 |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 785.71 | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 65.48 | | |
| 2115-03 | Décimo Tercer Mes | C\$ 65.48 | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 65.48 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 982.14 | C\$ 982.14 |

| CD. N° 40 | | Concepto: Registro de otros costos indirectos de fabricacion para orden N°4 | | Fecha:10/09/2020 |
|----------------------|---|---|------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 73.47 | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 32.66 | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 40.82 | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 73.47 |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 32.66 | | |
| 2115-11 | Provision de mantenimiento y reparacion | C\$ 40.82 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 73.47 | C\$ 73.47 |

| CD. N° 41 | | | | Concepto: Registro de traslado de Cif, de la cuenta Control Cif a producción para orden N°4 | | Fecha:10/09/2020 |
|----------------------|---|------------|------|---|-------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ | 1,183.47 | | |
| 1144-04-03-01-01 | Sellador | C\$ 50.00 | | | | |
| 1144-04-03-01-02 | Sener | C\$ 200.00 | | | | |
| 1144-04-03-01-03 | Pegamento | C\$ 95.00 | | | | |
| 1144-04-03-01-04 | Pernos | C\$ 40.00 | | | | |
| 1144-04-03-01-05 | Lija | C\$ 100.00 | | | | |
| 1144-04-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 428.57 | | | | |
| 1144-04-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 65.48 | | | | |
| 1144-04-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 65.48 | | | | |
| 1144-04-03-02-04 | Indemnización | C\$ 65.48 | | | | |
| 1144-04-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 32.66 | | | | |
| 1144-04-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 40.82 | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | | | C\$ | 1,183.47 |
| 1145-01-02 | Sellador | C\$ 50.00 | | | | |
| 1145-01-05 | Sener | C\$ 200.00 | | | | |
| 1145-01-07 | Pegamento | C\$ 95.00 | | | | |
| 1145-01-10 | Pernos | C\$ 40.00 | | | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 100.00 | | | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 428.57 | | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 65.48 | | | | |
| 1145-02-02-02 | Decimo tercer mes | C\$ 65.48 | | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 65.48 | | | | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 32.66 | | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 40.82 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 1,183.47 | C\$ | 1,183.47 |

| CD. N° 42 | | | | Concepto: Traslado de producto terminado de la orden N°4 | | Fecha:10/09/2020 |
|----------------------|--|--------------|------|--|-------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | C\$ | 1,860.62 | | |
| 1142-18 | Prensas para puro | C\$ 1,378.24 | | | | |
| 1142-19 | Tablas para anillar | C\$ 482.37 | | | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | | | C\$ | 1,860.62 |
| 1144-01-01-01 | Madera Cedro real | C\$ 320.00 | | | | |
| 1143-02-01 | Salarios Directos | C\$ 357.14 | | | | |
| 1144-04-03-01-01 | Sellador | C\$ 50.00 | | | | |
| 1144-04-03-01-02 | Sener | C\$ 200.00 | | | | |
| 1144-04-03-01-03 | Pegamento | C\$ 95.00 | | | | |
| 1144-04-03-01-04 | Pernos | C\$ 40.00 | | | | |
| 1144-04-03-01-05 | Lija | C\$ 100.00 | | | | |
| 1144-04-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 428.57 | | | | |
| 1144-04-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 65.48 | | | | |
| 1144-04-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 65.48 | | | | |
| 1144-04-03-02-04 | Indemnización | C\$ 65.48 | | | | |
| 1144-04-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 32.66 | | | | |
| 1144-04-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 40.82 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 1,860.62 | C\$ | 1,860.62 |

| CD. N° 43 | | | | Concepto: Registro por el costo de ventas de la orden N°4 | | Fecha:10/09/2020 |
|----------------------|--|--------------|------|---|-------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | C\$ | 1,860.62 | | |
| 5111-01-18 | Prensas para puro | C\$ 1,378.24 | | | | |
| 5111-01-19 | Tablas para anillar | C\$ 482.37 | | | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | | | C\$ | 1,860.62 |
| 1142-18 | Prensas para puro | C\$ 1,378.24 | | | | |
| 1142-19 | Tablas para anillar | C\$ 482.37 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 1,860.62 | C\$ | 1,860.62 |

| CD. N° 44 | | | | Concepto: Registrando venta de contado de la orden N°4, al cliente Fabrica Olivas, donde se entregaron | | Fecha:10/09/2020 |
|----------------------|--------------------------|--------------|------|--|-------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | | Haber | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ | 4,606.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 4,606.00 | | | | |
| 6114 | OTROS GASTOS | | C\$ | 94.00 | | |
| 6114-02 | Retenciones de clientes | C\$ 94.00 | | | | |
| 4111 | VENTAS | | | | C\$ | 4,700.00 |
| 4111-18 | Prensas para puro | C\$ 2,500.00 | | | | |
| 4111-19 | Tablas para anillar | C\$ 2,200.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ | 4,700.00 | C\$ | 4,700.00 |

| CD. N° 45 | | | | | Concepto: Registro por abono a proveedor Ferreteria La Amistad, por un monto de C\$2,500.00 | Fecha:11/09/2020 |
|----------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | C\$ 2,500.00 | | | |
| 2111-01-02 | Ferreteria la Amistad | C\$ 2,500.00 | | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 2,500.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 2,500.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,500.00 | C\$ 2,500.00 | | |

| CD. N° 46 | | | | | Concepto: Registro de compra de credito al proveedor Ferreteria La Amistad | Fecha:12/09/2020 |
|----------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ 3,775.00 | | | |
| 1141-02 | Plywood | C\$ 345.00 | | | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 920.00 | | | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 400.00 | | | | |
| 1141-20 | Bisagras | C\$ 40.00 | | | | |
| 1141-21 | Trabadores de presion | C\$ 30.00 | | | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 220.00 | | | | |
| 1141-24 | Pasadores | C\$ 220.00 | | | | |
| 1141-25 | Par de Rieles | C\$ 1,600.00 | | | | |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | C\$ 3,775.00 | | |
| 2111-01-02 | Ferreteria la Amistad | C\$ 3,775.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 3,775.00 | C\$ 3,775.00 | | |

| CD. N° 47 | | | | | Concepto: Registro por la venta de un ropero de un cuerpos ya elaborado, al cliente Mariana Cruz Perez | Fecha:12/09/2020 |
|----------------------|---------------------------|---------------|----------------------|----------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 2,500.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 2,500.00 | | | | |
| 1121 | CUENTAS POR COBRAR | | C\$ 9,500.00 | | | |
| 1121-01-16 | Mariana Cruz Perez | C\$ 9,500.00 | | | | |
| 4111 | VENTAS | | | C\$ 12,000.00 | | |
| 4111-01-01 | Ropero de 1 cuerpo | C\$ 12,000.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 12,000.00 | C\$ 12,000.00 | | |

| CD. N° 48 | | | | | Concepto: Registro por el costo de venta de ropero de un cuerpo vendido a la cliente Mariana Cruz | Fecha:12/09/2020 |
|----------------------|--|---------------|----------------------|----------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | C\$ 10,200.00 | | | |
| 5111-01-01-01 | Ropero de 1 cuerpo | C\$ 10,200.00 | | | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | | C\$ 10,200.00 | | |
| 1142-01-01 | Ropero de 1 cuerpo | C\$ 10,200.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 10,200.00 | C\$ 10,200.00 | | |

| CD. N° 49 | | | | | Concepto: Registro de abono por el cliente Ramon Pinel por un monto de C\$1,000.00 | Fecha:12/09/2020 |
|----------------------|---------------------------|--------------|---------------------|---------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 1,000.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 1,000.00 | | | | |
| 1121 | CUENTAS POR COBRAR | | | C\$ 1,000.00 | | |
| 1121-01-11 | Ramon Pinel | C\$ 1,000.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,000.00 | C\$ 1,000.00 | | |

| CD. N° 50 | | | | | Concepto: Compra de gasolina para camioneta Fac. N°420162 | Fecha:12/09/2020 |
|----------------------|-----------------------------------|------------|-------------------|-------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 600.00 | | | |
| 6111-02-01 | Combustible y Lubricantes | C\$ 600.00 | | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 600.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 600.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 600.00 | C\$ 600.00 | | |

| CD. N° 51 | | | | | Concepto: Compra de gasolina para camioneta Fac. N°420163 | Fecha:12/09/2020 |
|----------------------|-----------------------------------|------------|-------------------|-------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 200.00 | | | |
| 6111-02-01 | Combustible y Lubricantes | C\$ 200.00 | | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 200.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 200.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 200.00 | C\$ 200.00 | | |

| CD. N° 52 | | Concepto: Registrando Nómina pendiente de Pago de la semana del 07/09/2020 al 12/09/2020 | | | Fecha:12/09/2020 |
|----------------------|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 7,133.93 | | |
| 6111-01-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 5,707.14 | | | |
| 6111-01-02 | Vacaciones | C\$ 475.60 | | | |
| 6111-01-03 | Aguinaldo | C\$ 475.60 | | | |
| 6111-01-04 | Indemnización | C\$ 475.60 | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | | C\$ 7,133.93 |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 5,707.14 | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 475.60 | | | |
| 2115-03 | Aguinaldo | C\$ 475.60 | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 475.60 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 7,133.93 | C\$ 7,133.93 | |

| CD. N° 53 | | Concepto: Registrando Pago de Nómina de la semana del 07/09/2020 al 12/09/2020 | | | Fecha:12/09/2020 |
|----------------------|---------------------------------|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | C\$ 9,750.00 | | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 7,800.00 | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 650.00 | | | |
| 2115-03 | Aguinaldo | C\$ 650.00 | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 650.00 | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | | C\$ 9,750.00 |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 9,750.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 9,750.00 | C\$ 9,750.00 | |

| CD. N° 54 | | Concepto: Registro de abono del cliente Anibal Benavidez por un monto de C\$5,000.00 realizado el día 15 | | | Fecha:16/09/2020 |
|----------------------|---------------------------|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 5,000.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 5,000.00 | | | |
| 1121 | CUENTAS POR COBRAR | | | | C\$ 5,000.00 |
| 1121-01-01 | Anibal Benavides Lazo | C\$ 5,000.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 5,000.00 | C\$ 5,000.00 | |

| CD. N° 55 | | Concepto: Registro de abono por el cliente Ivannia Lazo por un monto de C\$3000.00 | | | Fecha:16/09/2020 |
|----------------------|---------------------------|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 3,000.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 3,000.00 | | | |
| 1121 | CUENTAS POR COBRAR | | | | C\$ 3,000.00 |
| 1121-01-14 | Ivannia Lazo | C\$ 3,000.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 3,000.00 | C\$ 3,000.00 | |

| CD. N° 56 | | Concepto: Compra de tinte Modelo 1lt Factura N°150987, valor de la compra C\$270.00 | | | Fecha:16/09/2020 |
|----------------------|--------------------------|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ 270.00 | | |
| 1141-11 | Tinte de Madera | C\$ 270.00 | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | | C\$ 270.00 |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 270.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 270.00 | C\$ 270.00 | |

| CD. N° 57 | | Concepto: Registro por abono a proveedor Ferreteria la amistad, donde se envió C\$2,500.00 | | | Fecha:16/09/2020 |
|----------------------|--------------------------------------|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | C\$ 2,500.00 | | |
| 2111-01-02 | Ferreteria la Amistad | C\$ 2,500.00 | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | | C\$ 2,500.00 |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 2,500.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,500.00 | C\$ 2,500.00 | |

ORDEN #5

| CD. N° 58 | | Concepto: Registro de consumo de materiales orden N°5, del cliente Anibal Benavidez por una comoda | | Fecha:17/09/2020 |
|----------------------|---|--|---------------------|---------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 4,500.00 | |
| 1144-05-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 3,600.00 | | |
| 1144-05-01-02 | Jaladeras | C\$ 180.00 | | |
| 1144-05-01-03 | Espejo | C\$ 400.00 | | |
| 1144-05-01-04 | Rodos | C\$ 320.00 | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 522.50 | |
| 1145-01-02 | Sellador | C\$ 180.00 | | |
| 1145-01-05 | Sener | C\$ 200.00 | | |
| 1145-01-09 | Tornillos | C\$ 22.50 | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 120.00 | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | | C\$ 5,022.50 |
| 1141-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 3,600.00 | | |
| 1141-04 | Jaladeras | C\$ 180.00 | | |
| 1141-07 | Espejo | C\$ 400.00 | | |
| 1141-08 | Rodos | C\$ 320.00 | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 180.00 | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 200.00 | | |
| 1141-17 | Tornillos | C\$ 22.50 | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 120.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 5,022.50 | C\$ 5,022.50 |

| CD. N° 59 | | Concepto: Registro por adelanto del cliente Anibal Benavidez, por un monto de C\$4,000.00 a cuenta de la | | Fecha:18/09/2020 |
|----------------------|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 4,000.00 | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 4,000.00 | | |
| 2112 | ANTICIPO DE CLIENTES | | | C\$ 4,000.00 |
| 2112-01-05 | Jovanny Toruño | C\$ 4,000.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 4,000.00 | C\$ 4,000.00 |

| CD. N° 60 | | Concepto: Registrando Nómina pendiente de Pago de la semana del 14/09/2020 al 19/09/2020 | | Fecha:19/09/2020 |
|----------------------|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 9,750.13 | |
| 6111-01-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 7,800.10 | | |
| 6111-01-02 | Vacaciones | C\$ 650.01 | | |
| 6111-01-03 | Aguinaldo | C\$ 650.01 | | |
| 6111-01-04 | Indemnización | C\$ 650.01 | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 9,750.13 |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 7,800.10 | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 650.01 | | |
| 2115-03 | Aguinaldo | C\$ 650.01 | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 650.01 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 9,750.13 | C\$ 9,750.13 |

| CD. N° 61 | | Concepto: Registrando Pago de Nómina de la semana del 14/09/2020 al 19/09/2020 | | Fecha:19/09/2020 |
|----------------------|---------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | C\$ 9,750.13 | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 7,800.10 | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 650.01 | | |
| 2115-03 | Aguinaldo | C\$ 650.01 | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 650.01 | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 9,750.13 |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 9,750.13 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 9,750.13 | C\$ 9,750.13 |

| CD. N° 62 | | Concepto: Registro de compra de credito al proveedor Ferreteria La Amistad | | Fecha:19/09/2020 |
|----------------------|--------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ 570.00 | |
| 1141-02 | Plywood | C\$ 365.00 | | |
| 1141-18 | Pernos | C\$ 25.00 | | |
| 1141-20 | Bisagras | C\$ 60.00 | | |
| 1141-24 | Pasadores | C\$ 120.00 | | |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | C\$ 570.00 |
| 2111-01-02 | Ferreteria la Amistad | C\$ 570.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 570.00 | C\$ 570.00 |

| CD. N° 63 | | | | Concepto: Registro de mano de obra directa e indirecta por orden de trabajo N° 5 | | Fecha: 21/09/2020 |
|----------------------|---|--------------|---------------------|--|--|-------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 1,071.43 | | | |
| 1144-05-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 1,071.43 | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 1,875.00 | | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 1,285.71 | | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 196.43 | | | | |
| 1145-02-02-02 | Aguinaldo | C\$ 196.43 | | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 196.43 | | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 2,946.43 | | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 2,357.14 | | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 196.43 | | | | |
| 2115-03 | Décimo Tercer Mes | C\$ 196.43 | | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 196.43 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,946.43 | C\$ 2,946.43 | | |

| CD. N° 64 | | | | Concepto: Registro de otros costos indirectos de fabricacion para orden N°5 | | Fecha:21/09/2020 |
|----------------------|---|------------|-------------------|---|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 220.42 | | | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 97.97 | | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 122.45 | | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 220.42 | | |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 97.97 | | | | |
| 2115-11 | Provision de mantenimiento y reparacion | C\$ 122.45 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 220.42 | C\$ 220.42 | | |

| CD. N° 65 | | | | Concepto: Registro de traslado de Cif, de la cuenta Control Cif a produccion para orden N°5 | | Fecha:21/09/2020 |
|----------------------|---|--------------|---------------------|---|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 2,617.92 | | | |
| 1144-05-03-01-01 | Sellador | C\$ 180.00 | | | | |
| 1144-05-03-01-02 | Sener | C\$ 200.00 | | | | |
| 1144-05-03-01-03 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | | |
| 1144-05-03-01-04 | Lija | C\$ 120.00 | | | | |
| 1144-05-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 1,285.71 | | | | |
| 1144-05-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 196.43 | | | | |
| 1144-05-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 196.43 | | | | |
| 1144-05-03-02-04 | Indemnización | C\$ 196.43 | | | | |
| 1144-05-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 97.97 | | | | |
| 1144-05-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 122.45 | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | | C\$ 2,617.92 | | |
| 1145-01-02 | Sellador | C\$ 180.00 | | | | |
| 1145-01-05 | Sener | C\$ 200.00 | | | | |
| 1145-01-09 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | | |
| 1145-01-14 | Lija | C\$ 120.00 | | | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 1,285.71 | | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 196.43 | | | | |
| 1145-02-02-02 | Decimo tercer mes | C\$ 196.43 | | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 196.43 | | | | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 97.97 | | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 122.45 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,617.92 | C\$ 2,617.92 | | |

| CD. N° 66 | | | | Concepto: Traslado de la produccion a, producto terminado de la orden N°5 | | Fecha:21/09/2020 |
|----------------------|--|--------------|---------------------|---|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | C\$ 8,189.35 | | | |
| 1142-03-02 | Comodas Medianos | C\$ 8,189.35 | | | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | | C\$ 8,189.35 | | |
| 1144-01-01-01 | Madera Cedro real | C\$ 3,600.00 | | | | |
| 1144-01-04 | Jaladeras | C\$ 180.00 | | | | |
| 1144-01-07 | Espejo | C\$ 400.00 | | | | |
| 1144-01-08 | Rodos | C\$ 320.00 | | | | |
| 1144-02-01 | Salarios Directos | C\$ 1,071.43 | | | | |
| 1144-05-03-01-01 | Sellador | C\$ 180.00 | | | | |
| 1144-05-03-01-02 | Sener | C\$ 200.00 | | | | |
| 1144-05-03-01-03 | Tornillos | C\$ 22.50 | | | | |
| 1144-05-03-01-04 | Lija | C\$ 120.00 | | | | |
| 1144-05-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 1,285.71 | | | | |
| 1144-05-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 196.43 | | | | |
| 1144-05-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 196.43 | | | | |
| 1144-05-03-02-04 | Indemnización | C\$ 196.43 | | | | |
| 1144-05-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 97.97 | | | | |
| 1144-05-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 122.45 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 8,189.35 | C\$ 8,189.35 | | |

| CD. N° 67 | | | | | Concepto: Registro por abono a proveedor Ferreteria La Amistad por un monto de C\$1,100.00 | Fecha:22/09/2020 |
|----------------------|-------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | C\$ 1,100.00 | | | |
| 2111-01-02 | Ferreteria la Amistad | C\$ 1,100.00 | | | | |
| 1111 | EFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 1,100.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 1,100.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,100.00 | C\$ 1,100.00 | | |

| CD. N° 68 | | | | | Concepto: Registro de compra de credito al proveedor Ferreteria La Amistad | Fecha:22/09/2020 |
|----------------------|-------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | C\$ 3,197.00 | | | |
| 1141-02 | Plywood | C\$ 830.00 | | | | |
| 1141-04 | Jaladeras | C\$ 616.00 | | | | |
| 1141-08 | Rodos | C\$ 220.00 | | | | |
| 1141-11 | Tinte de Madera | C\$ 345.00 | | | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 600.00 | | | | |
| 1141-15 | Pegamento | C\$ 420.00 | | | | |
| 1141-17 | Tornillos | C\$ 53.00 | | | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 53.00 | | | | |
| 1141-24 | Pasadores | C\$ 60.00 | | | | |
| 2111 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | C\$ 3,197.00 | | |
| 2111-01-02 | Ferreteria la Amistad | C\$ 3,197.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 3,197.00 | C\$ 3,197.00 | | |

| CD. N° 69 | | | | | Concepto: Registro por adelanto recibido de Tabacalera Olivas por la orden de trabajo recibida en Agosto | Fecha:23/09/2020 |
|----------------------|-------------------------|--------------|---------------------|---------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFECTIVO EN CAJA | | C\$ 4,559.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 4,559.00 | | | | |
| 6114 | OTROS GASTOS | | C\$ 141.00 | | | |
| 6114-03 | Retenciones de clientes | C\$ 141.00 | | | | |
| 2112 | ANTICIPO DE CLIENTES | | | C\$ 4,700.00 | | |
| 2112-01-03 | Tabacalera Olivas | C\$ 4,700.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 4,700.00 | C\$ 4,700.00 | | |

Orden # 6

| CD. N° 70 | | | | | Concepto: Registro de consumo de materiales orden N°6, al cliente Jovanny Toruño por un pantri | Fecha:23/09/2020 |
|----------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 1,685.00 | | | |
| 1144-06-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 1,440.00 | | | | |
| 1144-06-01-02 | Jaladeras | C\$ 245.00 | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 317.50 | | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 90.00 | | | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 100.00 | | | | |
| 1141-15 | Pegamento | C\$ 47.50 | | | | |
| 1141-21 | Trabadores de presion | C\$ 30.00 | | | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 50.00 | | | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | | C\$ 2,002.50 | | |
| 1141-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 1,440.00 | | | | |
| 1141-04 | Jaladeras | C\$ 245.00 | | | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 90.00 | | | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 100.00 | | | | |
| 1141-15 | Pegamento | C\$ 47.50 | | | | |
| 1141-21 | Trabadores de presion | C\$ 30.00 | | | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 50.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 2,002.50 | C\$ 2,002.50 | | |

| CD. N° 71 | | | | | Concepto: Registro de abono por el cliente Yamali Toruño por un monto de C\$4,500.00 | Fecha:24/09/2020 |
|----------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFECTIVO EN CAJA | | C\$ 4,500.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 4,500.00 | | | | |
| 1121 | CUENTAS POR COBRAR | | | C\$ 4,500.00 | | |
| 1121-01-10 | Yamali Toruño | C\$ 4,500.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 4,500.00 | C\$ 4,500.00 | | |

| CD. N° 72 | | | | Concepto: Registro de mano de obra directa e indirecta por orden de trabajo N° 6 | | Fecha:24/09/2020 |
|----------------------|---|--------------|---------------------|--|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 542.86 | | | |
| 1144-06-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 542.86 | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 939.29 | | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 642.86 | | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 98.81 | | | | |
| 1145-02-02-02 | Aguinaldo | C\$ 98.81 | | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnización | C\$ 98.81 | | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 1,482.14 | | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 1,185.71 | | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 98.81 | | | | |
| 2115-03 | Décimo Tercer Mes | C\$ 98.81 | | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 98.81 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,482.14 | C\$ 1,482.14 | | |

| CD. N° 73 | | | | Concepto: Registro de otros costos indirectos de fabricacion para orden N°6 | | Fecha:24/09/2020 |
|----------------------|---|------------|-------------------|---|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 355.15 | | | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 293.92 | | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 61.22 | | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 355.15 | | |
| 2115-07 | Energia Electrica | C\$ 293.92 | | | | |
| 2115-11 | Provision de mantenimiento y reparacion | C\$ 61.22 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 355.15 | C\$ 355.15 | | |

| CD. N° 74 | | | | Concepto: Registro de traslado de Cif, de la cuenta Control Cif a produccion para orden N°6 | | Fecha:24/09/2020 |
|----------------------|---|------------|---------------------|---|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 1,611.93 | | | |
| 1144-06-03-01-01 | Sellador | C\$ 90.00 | | | | |
| 1144-06-03-01-02 | Sener | C\$ 100.00 | | | | |
| 1144-06-03-01-03 | Pegamento | C\$ 47.50 | | | | |
| 1144-06-03-01-04 | Tornillos | C\$ 30.00 | | | | |
| 1144-06-03-01-05 | Trabadores de presion | C\$ 50.00 | | | | |
| 1144-06-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 642.86 | | | | |
| 1144-06-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 98.81 | | | | |
| 1144-06-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 98.81 | | | | |
| 1144-06-03-02-04 | Indemnizacion | C\$ 98.81 | | | | |
| 1144-06-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 293.92 | | | | |
| 1144-06-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 61.22 | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | | C\$ 1,611.93 | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 90.00 | | | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 100.00 | | | | |
| 1141-15 | Pegamento | C\$ 47.50 | | | | |
| 1141-21 | Trabadores de presion | C\$ 30.00 | | | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 50.00 | | | | |
| 1145-02-01 | Salarios Indirectos | C\$ 642.86 | | | | |
| 1145-02-02-01 | Vacaciones | C\$ 98.81 | | | | |
| 1145-02-02-02 | Decimo tercer mes | C\$ 98.81 | | | | |
| 1145-02-02-03 | Indemnizacion | C\$ 98.81 | | | | |
| 1145-04-01 | Energia electrica | C\$ 293.92 | | | | |
| 1145-06-01 | Mantenimiento y reparación | C\$ 61.22 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 1,611.93 | C\$ 1,611.93 | | |

| CD. N° 75 | | | | Concepto: Traslado de producto terminado de la orden N°6 | | Fecha:24/09/2020 |
|----------------------|--|--------------|---------------------|--|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | C\$ 3,839.79 | | | |
| 1142-20 | Pantri Frontal | C\$ 3,839.79 | | | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | | C\$ 3,839.79 | | |
| 1144-06-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 1,440.00 | | | | |
| 1144-06-01-02 | Jaladeras | C\$ 245.00 | | | | |
| 1144-06-02-01 | Sueldos y salarios | C\$ 542.86 | | | | |
| 1144-06-03-01-01 | Sellador | C\$ 90.00 | | | | |
| 1144-06-03-01-02 | Sener | C\$ 100.00 | | | | |
| 1144-06-03-01-03 | Pegamento | C\$ 47.50 | | | | |
| 1144-06-03-01-04 | Tornillos | C\$ 30.00 | | | | |
| 1144-06-03-01-05 | Trabadores de presion | C\$ 50.00 | | | | |
| 1144-06-03-02-01 | Sueldos y salarios indirectos | C\$ 642.86 | | | | |
| 1144-06-03-02-02 | Vacaciones | C\$ 98.81 | | | | |
| 1144-06-03-02-03 | Aguinaldo | C\$ 98.81 | | | | |
| 1144-06-03-02-04 | Indemnizacion | C\$ 98.81 | | | | |
| 1144-06-03-03-01 | Mantenimiento y reparacion | C\$ 293.92 | | | | |
| 1144-06-03-03-02 | Servicio de energia electrica | C\$ 61.22 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 3,839.79 | C\$ 3,839.79 | | |

| CD. N° 76 | | | | Concepto: Registro por el costo de ventas de la orden N°6 | | Fecha:25/09/2020 |
|----------------------|--|--------------|---------------------|---|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | C\$ 3,839.79 | | | |
| 5111-01-20 | Pantri Frontal | C\$ 3,839.79 | | | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | | C\$ 3,839.79 | | |
| 1142-20 | Pantri Frontal | C\$ 3,839.79 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 3,839.79 | C\$ 3,839.79 | | |

| CD. N° 77 | | | | Concepto: Registrando venta de contado de la orden N°6 | | Fecha:25/09/2020 |
|----------------------|-----------------------------|--------------|---------------------|--|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 5,500.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 5,500.00 | | | | |
| 2112 | ANTICIPO DE CLIENTES | | C\$ 4,000.00 | | | |
| 2112-01-05 | Jovanny Toruño | C\$ 4,000.00 | | | | |
| 4111 | VENTAS | | | C\$ 9,500.00 | | |
| 4111-20 | Pantri Frontal | C\$ 9,500.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 9,500.00 | C\$ 9,500.00 | | |

| CD. N° 78 | | | | Concepto: Registrando Nómina pendiente de Pago de la semana del 21/09/2020 al 26/09/2020 | | Fecha:26/09/2020 |
|----------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------|--|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 5,321.43 | | | |
| 6111-01-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 4,257.14 | | | | |
| 6111-01-02 | Vacaciones | C\$ 354.76 | | | | |
| 6111-01-03 | Aguinaldo | C\$ 354.76 | | | | |
| 6111-01-04 | Indemnización | C\$ 354.76 | | | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | | C\$ 5,321.43 | | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 4,257.14 | | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 354.76 | | | | |
| 2115-03 | Aguinaldo | C\$ 354.76 | | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 354.76 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 5,321.43 | C\$ 5,321.43 | | |

| CD. N° 79 | | | | Concepto: Registrando Pago de Nómina de la semana del 21/09/2020 al 26/09/2020 | | Fecha:26/09/2020 |
|----------------------|---------------------------------|--------------|---------------------|--|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 2115 | GASTOS ACUMUL. POR PAGAR | | C\$ 9,750.00 | | | |
| 2115-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 7,800.00 | | | | |
| 2115-02 | Vacaciones | C\$ 650.00 | | | | |
| 2115-03 | Aguinaldo | C\$ 650.00 | | | | |
| 2115-04 | Indemnización | C\$ 650.00 | | | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | | C\$ 9,750.00 | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 9,750.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 9,750.00 | C\$ 9,750.00 | | |

| CD. N° 80 | | | | Concepto: Registro por venta al crédito de una comoda con 6 gavetas de credito a cliente Candida Ruiz, | | Fecha:26/09/2020 |
|----------------------|---------------------------|---------------|----------------------|--|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 1,380.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 1,380.00 | | | | |
| 1121 | CUENTAS POR COBRAR | | C\$ 10,620.00 | | | |
| 1121-01-16 | Mariana | C\$ 10,620.00 | | | | |
| 4111 | VENTAS | | | C\$ 12,000.00 | | |
| 4111-03-01 | Comodas pequeñas | C\$ 12,000.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 12,000.00 | C\$ 12,000.00 | | |

| CD. N° 81 | | | | Concepto: Registro por costo de venta de comoda con 6 gavetas. | | Fecha:26/09/2020 |
|----------------------|--|---------------|----------------------|--|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | C\$ 10,200.00 | | | |
| 5111-01-03-01 | Comodas pequeñas | C\$ 10,200.00 | | | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | | C\$ 10,200.00 | | |
| 1142-03-01 | Comodas pequeñas | C\$ 10,200.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 10,200.00 | C\$ 10,200.00 | | |

| CD. N° 82 | | | | Concepto: Registro por adelanto recibido de Romel Meza por la orden de trabajo N°7, la cual contiene | | Fecha:28/09/2020 |
|----------------------|-----------------------------|---------------|----------------------|--|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 40,000.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 40,000.00 | | | | |
| 2112 | ANTICIPO DE CLIENTES | | | C\$ 40,000.00 | | |
| 2112-01-06 | Romel Mesa | C\$ 40,000.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 40,000.00 | C\$ 40,000.00 | | |

| CD. N° 83 | | | | | Concepto: Registrando ingresos recibidos por servicio de reparación de cama. | Fecha:28/09/2020 |
|----------------------|------------------------|--------------|---------------------|---------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 5,000.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 5,000.00 | | | | |
| 4114 | OTROS INGRESOS | | | | C\$ 5,000.00 | |
| 4114-03 | Servicio de reparacion | C\$ 5,000.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 5,000.00 | C\$ 5,000.00 | | |

| CD. N° 84 | | | | | Concepto: Registro por el costo de ventas de la orden N°5 | Fecha:28/09/2020 |
|----------------------|---------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | C\$ 8,189.35 | | | |
| 5111-01-03-02 | Comodas Medianos | C\$ 8,189.35 | | | | |
| 1142 | INV. PRODUCTOS TERMINADOS POR ORDENES | | | | C\$ 8,189.35 | |
| 1142-03-02 | Comodas Medianos | C\$ 8,189.35 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 8,189.35 | C\$ 8,189.35 | | |

| CD. N° 85 | | | | | Concepto: Registrando venta de contado de la orden N°5 | Fecha:28/09/2020 |
|----------------------|---------------------|---------------|----------------------|----------------------|--|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 12,000.00 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 12,000.00 | | | | |
| 4111 | VENTAS | | | | C\$ 12,000.00 | |
| 4111-03-02 | Comodas Medianos | C\$ 12,000.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 12,000.00 | C\$ 12,000.00 | | |

| CD. N° 86 | | | | | Concepto: Registro de consumo de materiales para elaboración de puerta de orden N°7, al cliente | Fecha:28/09/2020 |
|----------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1144 | INV. PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO | | C\$ 3,635.00 | | | |
| 1144-07-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 3,600.00 | | | | |
| 1144-07-01-02 | Jaladeras | C\$ 35.00 | | | | |
| 1145 | CONTROL CIF | | C\$ 575.00 | | | |
| 1141-15 | Pega | C\$ 95.00 | | | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 200.00 | | | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 180.00 | | | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 100.00 | | | | |
| 1141 | INV. MATERIALES | | | | C\$ 4,210.00 | |
| 1141-01-01 | Madera Cedro Real | C\$ 3,600.00 | | | | |
| 1141-04 | Jaladeras | C\$ 35.00 | | | | |
| 1141-10 | Sellador | C\$ 95.00 | | | | |
| 1141-12 | Sener | C\$ 200.00 | | | | |
| 1141-15 | Pegamento | C\$ 180.00 | | | | |
| 1141-22 | Lijas | C\$ 100.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 4,210.00 | C\$ 4,210.00 | | |

| CD. N° 87 | | | | | Concepto: Registro por adelanto recibido de Tabacalera Olivas por la orden de trabajo recibida en | Fecha:30/09/2020 |
|----------------------|-------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 1111 | EFFECTIVO EN CAJA | | C\$ 6,838.50 | | | |
| 1111-01 | Caja General | C\$ 6,838.50 | | | | |
| 6114 | OTROS GASTOS | | C\$ 211.50 | | | |
| 6114-03 | Retenciones de clientes | C\$ 211.50 | | | | |
| 2112 | ANTICIPO DE CLIENTES | | | | C\$ 7,050.00 | |
| 2112-01-03 | Tabacalera Olivas | C\$ 7,050.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 7,050.00 | C\$ 7,050.00 | | |

| CD. N° 88 | | | | | Concepto: Registro por Impuestos mensuales pendientes de pago | Fecha:30/09/2020 |
|----------------------|----------------------------|------------|-------------------|-------------------|---|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | | |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | C\$ 430.00 | | | |
| 6111-05-01 | Couta fija a DGI | C\$ 200.00 | | | | |
| 6111-05-02 | Tren de aseo | C\$ 30.00 | | | | |
| 6111-05-03 | Tributo municipal | C\$ 200.00 | | | | |
| 2114 | IMPUESTOS POR PAGAR | | | | C\$ 430.00 | |
| 2114-02 | Cuota fija DGI | C\$ 200.00 | | | | |
| 2114-03 | Tributo municipal | C\$ 200.00 | | | | |
| 2114-04 | Cuota de tren de aseo | C\$ 30.00 | | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 430.00 | C\$ 430.00 | | |

| CD. N° 89 | | Concepto: Registro de cierre por ajustes de la cuenta costos de venta para determinir utilidades | | | Fecha:30/09/2020 |
|----------------------|---------------------|--|----------------------|----------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 4111 | VENTAS | | C\$ 38,338.84 | | |
| 4111-21 | Ajustes de cierre | C\$ 38,338.84 | | | |
| 5111 | COSTO DE VENTA | | | C\$ 38,338.84 | |
| 5111-01-15 | Maqueta | C\$ 627.93 | | | |
| 5111-01-16 | Mueble cajon | C\$ 2,396.97 | | | |
| 5111-01-17 | Mochetas de puerta | C\$ 1,024.17 | | | |
| 5111-01-18 | Prensas para puro | C\$ 1,378.24 | | | |
| 5111-01-01-01 | Ropero de 1 cuerpo | C\$ 10,200.00 | | | |
| 5111-01-19 | Tablas para anillar | C\$ 482.37 | | | |
| 5111-01-03-01 | Comodas pequeñas | C\$ 10,200.00 | | | |
| 5111-01-20 | Pantri Frontal | C\$ 3,839.79 | | | |
| 5111-01-03-02 | Comodas Medianos | C\$ 8,189.35 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 38,338.84 | C\$ 38,338.84 | |

| CD. N° 90 | | Concepto: Registro asiento de ajuste por cierre de cuentas de ingresos para determinar utilidades | | | Fecha:30/09/2020 |
|----------------------|---------------------------------|---|----------------------|----------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 3112 | UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIO | | | C\$ 25,661.16 | |
| 3117-02 | Utilidad o perdida bruta | C\$ 25,661.16 | | | |
| 4111 | VENTAS | | C\$ 20,661.16 | | |
| 4111-21 | Ajustes de cierre | C\$ 20,661.16 | | | |
| 4113 | OTROS INGRESOS | | C\$ 5,000.00 | | |
| 4113-06 | Ajustes de cierre | C\$ 5,000.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 25,661.16 | C\$ 25,661.16 | |

| CD. N° 90 | | Concepto: Registro asiento de ajuste por cierre de cuentas de ingresos para determinar utilidades | | | Fecha:30/09/2020 |
|----------------------|---------------------------------|---|----------------------|----------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 3112 | UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIO | | | C\$ 25,661.16 | |
| 3117-02 | Utilidad o perdida bruta | C\$ 25,661.16 | | | |
| 4111 | VENTAS | | C\$ 20,661.16 | | |
| 4111-21 | Ajustes de cierre | C\$ 20,661.16 | | | |
| 4113 | OTROS INGRESOS | | C\$ 5,000.00 | | |
| 4113-06 | Ajustes de cierre | C\$ 5,000.00 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 25,661.16 | C\$ 25,661.16 | |

| CD. N° 91 | | Concepto: Registro de asiento de ajuste de cierre de la cuenta gastos para determinar utilidades. | | | Fecha:30/09/2020 |
|----------------------|---------------------------------|---|----------------------|----------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 3112 | UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIO | | C\$ 34,622.85 | | |
| 3117-02 | Utilidad o perdida bruta | C\$ 34,622.85 | | | |
| 6111 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | | | C\$ 34,040.35 | |
| 6111-01-01 | Sueldos y Salarios | C\$ 25,564.39 | | | |
| 6111-01-02 | Vacaciones | C\$ 2,130.37 | | | |
| 6111-01-03 | Aguinaldo | C\$ 2,130.37 | | | |
| 6111-01-04 | Indemnizacion | C\$ 2,130.37 | | | |
| 6111-02-01 | Combustible y Lubricantes | C\$ 800.00 | | | |
| 6111-03-01 | Energia Electrica | C\$ 854.86 | | | |
| 2114-02 | Cuota fija DGI | C\$ 200.00 | | | |
| 2114-03 | Tributo municipal | C\$ 200.00 | | | |
| 2114-04 | Cuota de tren de aseo | C\$ 30.00 | | | |
| 6114 | OTROS GASTOS | | | C\$ 582.50 | |
| 6114-02 | Retenciones de clientes | C\$ 582.50 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 34,622.85 | C\$ 34,622.85 | |

| CD. N° 92 | | Concepto: Registro de traslado de utilidad o perdida del ejercicio a utilidad o perdida acumulada | | | Fecha:30/09/2020 |
|----------------------|---------------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------|
| Código | Nombre de la cuenta | Parcial | Debe | Haber | |
| 3113 | UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA | | C\$ 8,961.68 | | |
| 3118-01 | Utilidad o perdida acumulada | C\$ 8,961.68 | | | |
| 3112 | UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIO | | | C\$ 8,961.68 | |
| 3117-01 | Utilidad o perdida del periodo | C\$ 8,961.68 | | | |
| SUMAS IGUALES | | | C\$ 8,961.68 | C\$ 8,961.68 | |

10.6. Fotos de Flujoograma



Imagen N°1 – Anexo N°6



Imagen N°2 – Anexo N°6



Imagen N°3 – Anexo N° 6



Imagen N°4 – Anexo N° 6



Imagen N°5 – Anexo N°6

10.7. Fichas de Costos

ORDEN N°1

| Ficha de Costos según propietario | | | |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Producto o servicio | Marco para maqueta | | |
| Orden N° | 1 | | |
| Unidad de medida | | | |
| Nivel de producción | 1 | | |
| Costos | | | |
| Materia Prima Directa | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de pino | 2 | 60 | C\$ 120.00 |
| | | | C\$ - |
| | | | C\$ - |
| Sub-Total de MPD | | | C\$ 120.00 |
| Mano de Obra Directa | | | |
| Carpintero | 1 | 100 | C\$ 100.00 |
| | | | C\$ - |
| | | | C\$ - |
| | | | C\$ - |
| Sub-Total de MOD | | | C\$ 100.00 |
| Costos indirectos de fabricación | | | |
| Materiales Indirectos | | | C\$ - |
| Tornillos de 2 pgds | 1 | 24 | C\$ 24.00 |
| | | | C\$ - |
| Mano de obra indirecta | | | C\$ - |
| | | | C\$ - |
| | | | C\$ - |
| Otros CIF | | | C\$ - |
| Depreciaciones | | | C\$ - |
| Mantenimiento y reparación | | | C\$ - |
| Servicio de energía eléctrica | | | C\$ - |
| Sub-Total de CIF | | | C\$ 24.00 |
| TOTAL DE COSTOS | | | C\$ 244.00 |

Imagen N° 47 Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Ficha de Costos según Valoración del Sistema | | | |
|---|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Producto o servicio | Marco para maqueta | | |
| Orden N° | 1 | | |
| Unidad de medida | | | |
| Nivel de producción | 1 | | |
| Costos | | | |
| Materia Prima Directa | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de pino | 2 | 60 | C\$ 120.00 |
| | | | C\$ - |
| | | | C\$ - |
| Sub-Total de MPD | | | C\$ 120.00 |
| Mano de Obra Directa | | | |
| Ayudante | 1 | 142.86 | C\$ 142.86 |
| | | | C\$ - |
| | | | C\$ - |
| | | | C\$ - |
| Sub-Total de MOD | | | C\$ 142.86 |
| Costos indirectos de fabricación | | | |
| Materiales Indirectos | | | C\$ - |
| Tornillos de 2 pgds | 1 | 24 | C\$ 24.00 |
| | | | C\$ - |
| Mano de obra indirecta | | | C\$ - |
| Salario del supervisor | 1 | 214.29 | C\$ 214.29 |
| Prestaciones sociales | | | C\$ 89.29 |
| | | | |
| Otros CIF | | | C\$ - |
| Depreciaciones | | | C\$ - |
| Mantenimiento y reparación | | | C\$ 20.41 |
| Servicio de energía eléctrica | | | C\$ 16.33 |
| Sub-Total de CIF | | | C\$ 364.31 |
| TOTAL DE COSTOS | | | C\$ 627.17 |

Imagen N° 48 Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

ORDEN N°2

| Ficha de Costos según propietario | | | |
|--|------------------------|-----------------------|--------------------|
| Producto o servicio | Mueble de Cajón Gaveta | | |
| Orden N° | 2 | | |
| Unidad de medida | 2 varas X 16 pulgadas | | |
| Nivel de producción | | | |
| Costos | | | |
| Materia Prima Directa | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de Cedro real | 100 | 8 | C\$ 800.00 |
| | | | |
| Sub-Total de MPD | | | C\$ 800.00 |
| Mano de Obra Directa | | | |
| Carpintero | 1 | 350.00 | C\$ 350.00 |
| Pintor | 1 | 150.00 | C\$ 150.00 |
| | | | |
| Sub-Total de MOD | | | C\$ 500.00 |
| Costos indirectos de fabricación | | | |
| Materiales Indirectos | | | C\$ - |
| Tornillos de 2 pgds | 50 | 0.45 | C\$ 22.50 |
| Pega | 1/16 | 760 | C\$ 47.50 |
| Lija 80 | 1 | 30 | C\$ 30.00 |
| Lija 100 | 1 | 20 | C\$ 20.00 |
| Sellador | 1/2 | 720 | C\$ 360.00 |
| Sener | 1 | 200 | C\$ 200.00 |
| | | | |
| | | | |
| Mano de obra indirecta | | | C\$ - |
| | | | C\$ - |
| | | | C\$ - |
| | | | |
| Otros CIF | | | C\$ - |
| Depreciaciones | | | C\$ - |
| Mantenimiento y reparación | | | C\$ - |
| Servicio de energía eléctrica | | | C\$ - |
| Sub-Total de CIF | | | 680.00 |
| TOTAL DE COSTOS | | | 1,980.00 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Ficha de Costos según Valoración del Sistema | | | |
|---|------------------------|-----------------------|---------------------|
| Producto o servicio | Mueble de Cajón Gaveta | | |
| Orden N° | 2 | | |
| Unidad de medida | 2 varas X 16 pulgadas | | |
| Nivel de producción | | | |
| Costos | | | |
| Materia Prima Directa | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de Cedro real | 100 | 8 | C\$ 800.00 |
| | | | |
| Sub-Total de MPD | | | C\$ 800.00 |
| Mano de Obra Directa | | | |
| Carpintero | 1 | 200.00 | C\$ 200.00 |
| Ayudante | 1 | 107.14 | C\$ 107.14 |
| | | | |
| Sub-Total de MOD | | | C\$ 307.14 |
| Costos indirectos de fabricación | | | |
| Materiales Indirectos | | | C\$ - |
| Tornillos de 2 pgds | 50 | 0.45 | C\$ 22.50 |
| Pega | 1/16 | 760 | C\$ 47.50 |
| Lija 80 | 1 | 30 | C\$ 30.00 |
| Lija 100 | 1 | 20 | C\$ 20.00 |
| Sellador | 1/2 | 720 | C\$ 360.00 |
| Sener | 1 | 200 | C\$ 200.00 |
| | | | |
| | | | |
| Mano de obra indirecta | | | C\$ - |
| Supervisor | | | C\$ 375.00 |
| Prestaciones sociales | | | C\$ 170.54 |
| | | | |
| Otros CIF | | | C\$ - |
| Depreciaciones | | | C\$ - |
| Mantenimiento y reparación | | | C\$ 35.71 |
| Servicio de energía eléctrica | | | C\$ 28.58 |
| Sub-Total de CIF | | | C\$ 1,289.83 |
| TOTAL DE COSTOS | | | C\$ 2,396.97 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

ORDEN N°3

| Ficha de Costos según propietario | | | | |
|--|-----------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Producto o servicio | | Mocheta de puerta | | |
| Orden N° | | 3 | | |
| Unidad de medida | | Unidad | | |
| Nivel de producción | | 1 | | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de Cedro Real | | 50 | C\$ 8.00 | C\$ 400.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 400.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ 100.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 100.00 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Tornillos de 2 1/2 pgds | | 4 | C\$ 0.45 | C\$ 1.80 |
| Cellador | | 1/16 | C\$ 720.00 | C\$ 45.00 |
| Cener | | 1.00 | C\$ 200.00 | C\$ 200.00 |
| Lija 80 | | 1/2 | C\$ 30.00 | C\$ 15.00 |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| | | | | |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | |
| Servicio de energía eléctrica | | | | |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 261.80 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 761.80 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Ficha de Costos según Valoración del Sistema | | | | |
|---|-----------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Producto o servicio | | Mocheta de puerta | | |
| Orden N° | | 3 | | |
| Unidad de medida | | Unidad | | |
| Nivel de producción | | 1 | | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de Cedro Real | | 50 | C\$ 8.00 | C\$ 400.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 400.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Ayudante | | | | C\$ 107.14 |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 107.14 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Tornillos de 2 1/2 pgds | | 4 | C\$ 0.45 | C\$ 1.80 |
| Cellador | | 1/16 | C\$ 720.00 | C\$ 45.00 |
| Cener | | 1.00 | C\$ 200.00 | C\$ 200.00 |
| Lija 80 | | 1/2 | C\$ 30.00 | C\$ 15.00 |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| Salario supervisor | | | | C\$ 66.96 |
| Prestaciones sociales | | | | C\$ 66.96 |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | C\$ 15.31 |
| Servicio de energía eléctrica | | | | C\$ 12.25 |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 423.28 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 930.42 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

ORDEN N°4

| Ficha de Costos según propietario | | | | | |
|-----------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------|---------------|
| Producto o servicio | | Prensas para puro | | | |
| Orden N° | | 4A | | | |
| Unidad de medida | | Unidad | | | |
| Nivel de producción | | 10 | | | |
| Costos | | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total | |
| Madera de Cedro real | Pulgadas | 25 | C\$ 8.00 | C\$ | 200.00 |
| | | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ | 200.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ | 200.00 |
| Pintor | | | | C\$ | 100.00 |
| | | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ | 300.00 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | | |
| Materiales Indirectos | | | | | |
| Sellador | Galon | 1/4 | C\$ 200.00 | C\$ | 50.00 |
| Cener | Galon | 1 | C\$ 200.00 | C\$ | 200.00 |
| Pega | Galon | 1/8 | C\$ 760.00 | C\$ | 95.00 |
| Lija de 100 | Pliego 12 x 12 | 2 | C\$ 20.00 | C\$ | 40.00 |
| Lija de 80 | Pliego 12 x 12 | 2 | C\$ 30.00 | C\$ | 60.00 |
| Pernos de 2plgs | Unidad | 20 | C\$ 2.00 | C\$ | 40.00 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Otros CIF | | | | | |
| Depreciaciones | | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | | |
| Servicio de energía eléctrica | | | | | |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ | 485.00 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ | 985.00 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Ficha de Costos según Valoración del Sistema | | | | |
|--|----------------|-------------------|----------------|---------------------|
| Producto o servicio | | Prensas para puro | | |
| Orden N° | | 4A | | |
| Unidad de medida | | Unidad | | |
| Nivel de producción | | 10 | | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de Cedro real | Pulgadas | 25 | C\$ 8.00 | C\$ 200.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 200.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ 250.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 250.00 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Sellador | Galon | 1/4 | C\$ 200.00 | C\$ 50.00 |
| Cener | Galon | 1 | C\$ 200.00 | C\$ 200.00 |
| Pega | Galon | 1/8 | C\$ 760.00 | C\$ 95.00 |
| Lija de 100 | Pliego 12 x 12 | 2 | C\$ 20.00 | C\$ 40.00 |
| Lija de 80 | Pliego 12 x 12 | 2 | C\$ 30.00 | C\$ 60.00 |
| Pernos de 2plgs | Unidad | 20 | C\$ 2.00 | C\$ 40.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| Salario de Supervisor | | | | C\$ 267.86 |
| Prestaciones sociales | | | | C\$ 129.46 |
| | | | | |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | C\$ 25.51 |
| Servicio de energía eléctrica | | | | C\$ 20.41 |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 928.24 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 1,378.24 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Ficha de Costos según propietario | | | | |
|--|-----------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| Producto o servicio | | Tablas para anillar | | |
| Orden N° | | 4B | | |
| Unidad de medida | | Unidad | | |
| Nivel de producción | | 10 | | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de Cedro real | Pulgadas | 15 | C\$ 8.00 | C\$ 120.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 120.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ 200.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 200.00 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| | | | | |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | |
| Servicio de energía eléctrica | | | | |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ - |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 320.00 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Ficha de Costos según Valoración del Sistema | | | | | |
|---|-----------|---------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| Producto o servicio | | Tablas para anillar | | | |
| Orden N° | | 4B | | | |
| Unidad de medida | | Unidad | | | |
| Nivel de producción | | 10 | | | |
| Costos | | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total | |
| Madera de Cedro real | Pulgadas | 15 | C\$ 8.00 | C\$ | 120.00 |
| | | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ | 120.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | | |
| Ayudante | | | | C\$ | 107.14 |
| | | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ | 107.14 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | | |
| Materiales Indirectos | | | | | |
| | | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | | |
| Salario de supervisor | | | | C\$ | 160.71 |
| Prestaciones sociales | | | | C\$ | 66.96 |
| Otros CIF | | | | | |
| Depreciaciones | | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | C\$ | 15.31 |
| Servicio de energía eléctrica | | | | C\$ | 12.25 |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ | 255.23 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ | 482.37 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

ORDEN N° 5

| Ficha de Costos según propietario | | | | |
|--------------------------------------|------------------|----------|----------------|---------------------|
| Producto o servicio | | | Comoda | |
| Orden N° | | | 5 | |
| Unidad de medida | | | Unidad | |
| Nivel de producción | | | 1 | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Cedro Real | Pulgadas | 450 | C\$ 8.00 | C\$ 3,600.00 |
| Jaladeras | unidad | 6 | C\$ 30.00 | C\$ 180.00 |
| juego de rodos | juego | 1 | C\$ 320.00 | C\$ 320.00 |
| Espejo 36x30 | unidad | 1 | C\$ 400.00 | C\$ 400.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 4,500.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ 2,500.00 |
| Pintor | | | | C\$ 700.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 3,200.00 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Sellador | Galon | 1/4 | C\$ 720.00 | C\$ 180.00 |
| Sener | Galon | 1.00 | C\$ 200.00 | C\$ 200.00 |
| Pliego de lija 80 | Pliego 12cmx12cm | 3 | C\$ 30.00 | C\$ 90.00 |
| Pliego de lija 180 | Pliego 12cmx12cm | 3 | C\$ 10.00 | C\$ 30.00 |
| Tornillo 2pulg. | unidad | 50 | C\$ 0.45 | C\$ 22.50 |
| | | | | |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| | | | | |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | |
| Servicio de energía eléctrica | | | | |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 522.50 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 8,222.50 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Ficha de Costos según Valoración del Sistema | | | | |
|---|------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| Producto o servicio | | | Comoda | |
| Orden N° | | | 5 | |
| Unidad de medida | | | Unidad | |
| Nivel de producción | | | 1 | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Cedro Real | Pulgadas | 450 | C\$ 8.00 | C\$ 3,600.00 |
| Jaladeras | unidad | 6 | C\$ 30.00 | C\$ 180.00 |
| juego de rodos | juego | 1 | C\$ 320.00 | C\$ 320.00 |
| Espejo 36x30 | unidad | 1 | C\$ 400.00 | C\$ 400.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 4,500.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ 750.00 |
| Ayudante | | | | C\$ 321.43 |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 1,071.43 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Sellador | Galon | 1/4 | C\$ 720.00 | C\$ 180.00 |
| Sener | Galon | 1.00 | C\$ 200.00 | C\$ 200.00 |
| Pliego de lija 80 | Pliego 12cmx12cm | 3 | C\$ 30.00 | C\$ 90.00 |
| Pliego de lija 180 | Pliego 12cmx12cm | 3 | C\$ 10.00 | C\$ 30.00 |
| Tornillo 2pulg. | unidad | 50 | C\$ 0.45 | C\$ 22.50 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| Salario del supervisor | | | | C\$ 1,285.71 |
| Prestaciones sociales | | | | C\$ 589.29 |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | C\$ 122.45 |
| Servicio de energía eléctrica | | | | C\$ 97.97 |
| | | | | |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 2,617.92 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 8,189.35 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

Orden N° 6

| Ficha de Costos según propietario | | | | |
|-----------------------------------|------------------|----------|----------------|---------------------|
| Producto o servicio | | | Pantri Frontal | |
| Orden N° | | | 6 | |
| Unidad de medida | | | Unidad | |
| Nivel de producción | | | 1 | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de cedro real | pulgadas | 180 | C\$ 8.00 | C\$ 1,440.00 |
| Jaladeras | unidades | 7 | C\$ 35.00 | C\$ 245.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 1,685.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ 900.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 900.00 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Pega | Galon | 1/16 | C\$ 760.00 | C\$ 47.50 |
| Sellador | Galon | 1/8 | C\$ 720.00 | C\$ 90.00 |
| Cener | Galon | 1/2 | C\$ 200.00 | C\$ 100.00 |
| Lija N°80 | Pliego 12cmx12cm | 1 | C\$ 30.00 | C\$ 30.00 |
| Lija N°100 | Pliego 12cmx12cm | 1 | C\$ 20.00 | C\$ 20.00 |
| Trabadores de presion | Unidad | 2 | C\$ 15.00 | C\$ 30.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | |
| Servicio de energia eléctrica | | | | |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 317.50 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 2,902.50 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Ficha de Costos Según Valoración del Sistema | | | | |
|---|------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| Producto o servicio | | Pantri Frontal | | |
| Orden N° | | 6 | | |
| Unidad de medida | | Unidad | | |
| Nivel de producción | | 1 | | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de cedro real | pulgadas | 180 | C\$ 8.00 | C\$ 1,440.00 |
| Jaladeras | unidades | 7 | C\$ 35.00 | C\$ 245.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 1,685.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ 400.00 |
| Ayudante | | | | C\$ 142.86 |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 542.86 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Pega | Galon | 1/16 | C\$ 760.00 | C\$ 47.50 |
| Sellador | Galon | 1/8 | C\$ 720.00 | C\$ 90.00 |
| Cener | Galon | 1/2 | C\$ 200.00 | C\$ 100.00 |
| Lija N°80 | Pliego 12cmx12cm | 1 | C\$ 30.00 | C\$ 30.00 |
| Lija N°100 | Pliego 12cmx12cm | 1 | C\$ 20.00 | C\$ 20.00 |
| Trabadores de presion | Unidad | 2 | C\$ 15.00 | C\$ 30.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| Salario del supervisor | | | | C\$ 642.86 |
| Prestaciones sociales | | | | C\$ 296.43 |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | C\$ 61.22 |
| Servicio de energia eléctrica | | | | C\$ 293.92 |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 1,611.93 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 3,839.79 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

ORDEN N° 7

| Ficha de Costos según propietario | | | | |
|--------------------------------------|------------------|----------|----------------|---------------------|
| Producto o servicio | | | Puerta | |
| Orden N° | | | 7 | |
| Unidad de medida | | | Unidad | |
| Nivel de producción | | | 1 | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de cedro real | Pulgada | 450 | C\$ 8.00 | C\$ 3,600.00 |
| Jaladeras | Unidad | 1 | C\$ 35.00 | C\$ 35.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 3,635.00 |
| Mano de Obra Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Carpintero | | | | C\$ 2,300.00 |
| Pintor | | | | C\$ 400.00 |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 2,700.00 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Pega | Galon | 1/8 | C\$ 760.00 | C\$ 95.00 |
| Sellador | Galon | 1/4 | C\$ 720.00 | C\$ 180.00 |
| Cener | Galon | 1 | C\$ 200.00 | C\$ 200.00 |
| Lija N°80 | Pliego 12cmx12cm | 2 | C\$ 30.00 | C\$ 60.00 |
| LijaN°100 | Pliego 12cmx12cm | 2 | C\$ 20.00 | C\$ 40.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | |
| Servicio de energía eléctrica | | | | |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 575.00 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 6,910.00 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

| Ficha de Costos según Valoración del Sistema | | | | |
|--|------------------|----------|----------------|---------------------|
| Producto o servicio | | | Puerta | |
| Orden N° | | | 7 | |
| Unidad de medida | | | Unidad | |
| Nivel de producción | | | 1 | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Madera de cedro real | Pulgada | 450 | C\$ 8.00 | C\$ 3,600.00 |
| Jaladeras | Unidad | 1 | C\$ 35.00 | C\$ 35.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ 3,635.00 |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Carpintero | | | | C\$ 1,000.00 |
| Ayudante | | | | C\$ 428.57 |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ 1,428.57 |
| Costos indirectos de fabricación | UM | | | |
| Materiales Indirectos | | | | |
| Pega | Galon | 1/8 | C\$ 760.00 | C\$ 95.00 |
| Sellador | Galon | 1/4 | C\$ 720.00 | C\$ 180.00 |
| Cener | Galon | 1 | C\$ 200.00 | C\$ 200.00 |
| Lija N°80 | Pliego 12cmx12cm | 2 | C\$ 30.00 | C\$ 60.00 |
| Lija N°100 | Pliego 12cmx12cm | 2 | C\$ 20.00 | C\$ 40.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| Salario de supervisor | | | | C\$ 1,714.29 |
| Prestaciones sociales | | | | C\$ 785.71 |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | C\$ 163.27 |
| Servicio de energía eléctrica | | | | C\$ 783.80 |
| Sub-Total de CIF | | | | C\$ 4,022.06 |
| TOTAL DE COSTOS | | | | C\$ 9,085.63 |

Fuente Elaboración Propia con Datos proporcionados del propietario

10.8. Formatos

| | | | | | | | | |
|---|---|-----------------------------------|------------------------------|----------------------|-------|--------------|--|---|
|  | <h1>Mueblería</h1> <h2>El Nuevo Estilo</h2> <p>Prop. Leonel Toruño González</p> <p>Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, B° Panamá Soberana. Teléfono: 27137113</p> <p>RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua</p> | N° _____ | | | | | | |
| HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS | | | | | | | | |
| Cliente _____ | Orden de Trabajo N° _____ | | | | | | | |
| Producto _____ | Fecha de Período _____ | | | | | | | |
| Cantidad _____ | Fecha de Inicio _____ | | | | | | | |
| Especificacio _____ | Fecha de Entrega _____ | | | | | | | |
| | Fecha de Conclusión _____ | | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DE LA ORDEN | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS (MD) | | MANO DE OBRA DIRECTA (MOD) | CIF APLICADOS (CIF A) | | | | | |
| Fecha | N° REQ | Valor | Fecha | Valor | FECHA | VALOR | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| TOTAL | | - | TOTAL | | - | TOTAL | | - |
| MD _____ | - | | Total Costo de Producc _____ | - | | | | |
| MOD _____ | - | | Cantidad Producida _____ | | | | | |
| CIF Aplicado _____ | - | | Costo Unitario _____ | | | | | |
| TOTAL CO _____ | - | | | | | | | |
| Elaborado Por _____ | | Revisado Por _____ | | Autorizado Por _____ | | | | |

Formato N°1- Fuente Elaboración Propia



Mueblería El Nuevo Estilo

Prop. Leonel Toruño González

Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, B° Panamá Soberana. Teléfono: 27137113

RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua

ORDEN DE COMPRA N°

Proveedor: _____
 Fecha del Pedido: _____ Fecha de Pago: _____
 Términos de Entrega: _____

Forma de Pago: _____ Despachar a: _____

Sírvase por este medio suministrarnos los siguientes artículos:

| N° | ARTÍCULO | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL |
|----------------|----------|------------------|----------|-----------------|--------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Solicitado Por | | | | TOTAL | C\$ |
| | | | | DESCUENTO | |
| Autorizado Por | | | | IVA | C\$ |
| | | | | TOTAL | C\$ |

Formato N°2- Fuente Elaboración Propia



Nº

Mueblería El Nuevo Estilo

Prop. Leonel Toruño González

Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, Bº Panamá Soberana. Teléfono: 27137113

RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua

SOLICITUD DE COMPRA DE MATERIA PRIMAS

Departamento que Solicita _____

Fecha de Pedido _____

Fecha de Entrega _____

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | PEDIDO | | LÍMITE DE ENTREGA |
|--------|-------------|------------------------|----------|--------|---------|-------------------------|
| | | | | NORMAL | URGENTE | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Solicitado Por _____

Aprobado Por _____

Formato N°3- Fuente Elaboración Propia



Mueblería El Nuevo Estilo

Prop. Leonel Toruño González

Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, B° Panamá Soberana. Teléfono: 27137113

RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua

ENTRADA A ALMACÉN N°

| |
|--------------------|
| N° |
| Proveedor: |
| Fact N° |
| Orden de Compra N° |

| Fecha de Recibido | | |
|-------------------|-----|-----|
| Día | Mes | Año |

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | UNIDAD | | UNIDAD DE MEDIDA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|--------|-------------|------------|---------|------------------|----------------|-------------|
| | | SOLICITADA | RECBIDA | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | |
|----------------|---------|
| Observaciones: | Kardex: |
|----------------|---------|

Nombre del Responsable:

Recibido Por

Revisado Por

Formato N°4- Fuente Elaboración Propia



Mueblería El Nuevo Estilo

Prop. Leonel Toruño González

Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, Bº Panamá Soberana. Teléfono: 27137113

RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua

FACTURA N°

| | | | | |
|------------------------|----------|-----------------------|--------------------|----------|
| Cliente _____ | 0 | Nº RUC _____ | Fecha _____ | 0 |
| Dirección _____ | | Teléfono _____ | | |

| Cantidad | Descripción | Valor Unitario | Valor Total |
|------------------|-------------|----------------|-------------|
| 0 | 0 | | - |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| SUBTOTAL | | | - |
| Descuento | | | |
| TOTAL | | | - |

| | |
|-----------------------|---------------------|
| _____ | _____ |
| Despachado Por | Recibido Por |

Formato N°5- Fuente Elaboración Propia



Mueblería El Nuevo Estilo

Prop. Leonel Toruño González

Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, B° Panamá Soberana. Teléfono: 27137113

RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua

RECIBO OFICIAL DE CAJA

Ciudad y Fecha: 0 Valor C\$ -
 Recibo de: 0 Teléfono: 0
 Dirección: 0
 La suma de: _____
 Por Concepto de: _____

Forma de Pago: Efectivo Banco T. Crédito T. Débito

| CÓDIGO | DÉBITOS | CRÉDITOS |
|--------|---------|----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Observaciones

Firma y Sello

Formato N°5- Fuente Elaboración Propia



Mueblería El Nuevo Estilo

Prop. Leonel Toruño González

Dirección: Bancos 6 1/2 c. al Oeste, B° Panamá Soberana. Teléfono: 27137113

RUC N° 1611512520004H - Estelí, Nicaragua

COMPROBANTE DE EGRESOS N°

Valor C\$

La Mueblería El Nuevo Estilo, ha entregado a:

La suma de: _____ Córdoba.

Por Concepto de: _____

Estelí, _____ de _____ del año _____

Recibí Conforme

Entregue Conforme

Formato N° 6- Fuente Elaboración Propia

| Ficha de Costos | | | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------------|-----------------------|--------------------|
| Producto o servicio | | | | |
| Orden N° | | | | |
| Unidad de medida | | | | |
| Nivel de producción | | | | |
| Costos | | | | |
| Materia Prima Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Sub-Total de MPD | | | | C\$ - |
| Mano de Obra Directa | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Sub-Total de MOD | | | | C\$ - |
| Costos indirectos de fabricac | UM | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Materiales Indirectos | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Mano de obra indirecta | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Otros CIF | | | | |
| Depreciaciones | | | | |
| Mantenimiento y reparación | | | | |
| Servicio de energía eléctrica | | | | |
| Sub-Total de CIF | | | | |
| TOTAL DE COSTOS | | | | |

Formato N° 7- Fuente Elaboración Propia