



LINEA:

Análisis y diseño de sistemas contables.

TEMA GENERAL:

Diseño e implementación de sistema contable

TEMA ESPECÍFICO:

Efectos en los resultados financieros al implantarse un sistema contable en la joyería Harold ubicada en la ciudad de Estelí, durante el periodo julio- septiembre 2014



DEDICATORIA.

A Dios: por permitirme ser, existir y coexistir con mi familia y compañeros, gracias a él ha sido posible obtener la sabiduría e inteligencia necesaria, la firmeza y paciencia de alcanzar toda esperanza de realización profesional.

A Mis Padres: Por su amor, esfuerzos y su apoyo incondicional en todo momento sin condiciones y dedicación, e inculcarme deseos de superación y animándome a continuar como persona y profesional.

A la Universidad y Maestros: Que has sido nuestras guías brindándonos su tiempo y conocimientos para la realización de nuestra tesis

Lucí María Talavera Hernández.



DEDICATORIA.

A Dios: por regalarme amor, fortaleza, perseverancia, sabiduría e inteligencia. Brindo a mi familia trabajo, fuerza y alegría para sustentar cada gasto económico que he tenido durante este tiempo de mis estudios y mi vida diaria.

A mi familia: por su amor, apoyo en todo momento para seguir con mi carrera a pesar de los obstáculos que se presentan en el camino.

A Maestros: que hicieron su mayor esfuerzo para que cada encuentro de clase fuera de provecho.

Elizabeth Melgara Rizo



AGRADECIMIENTO.

Agradecemos primeramente a Dios. Ser supremo, señor y dador de vida quien nos brindó oportunidad, fortaleza, los medios materiales y humanos en todo este proceso de formación profesional y así superar los obstáculos que se nos presentaron.

Desde el inicio de nuestra trayectoria como profesionales, el ingreso a esta alma máter Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua- Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí, hemos recorrido a través de estos cinco años que nos han permitido experimentar diferentes etapas de crecimiento como persona y profesionales.

A nuestra familia por ser un pilar fundamental en nuestras vidas y por su apoyo hasta el día de hoy.

A los docentes que nos brindaron su apoyo, su tiempo a fin de transmitirnos sus conocimientos y experiencia para nuestra formación profesional y desarrollo en el ámbito laboral de manera eficiente y eficaz.

Al propietario de la joyería el sr Harold José Salgado por permitirnos conocer sus actividades y brindarnos la información necesaria para llevar a cabo este trabajo.

*Elizabeth Melgara Rizo.
Lucí María Talavera Hernández.*



Contenido

I. INTRODUCCION.....	8
1.1. Antecedentes.....	9
1.2. Planteamiento del Problema.....	10
1.3. Preguntas problema.....	12
1.4. Justificación.....	13
II. OBJETIVOS.....	14
2.1. Objetivo General.....	14
2.2. Objetivos Específicos.....	14
III. MARCO TEORICO.....	15
3.1. La empresa.....	15
3.1.1. Situación Administrativa y Financiera de empresa.....	15
3.1.2 Tipos de empresas.....	16
3.2. Sistema Contable.....	20
3.2.1. Definición. (Carpio, 1997).....	20
3.2.3. Importancia de Sistemas Contables. (Peralta, 2013).....	21
3.2.6. Clasificación. (Contadores del siglo XXI, 2011).....	23
3.2.6.1. Sistemas Contables de Acumulación de Costos.....	23
3.2.6.1.1. Concepto.....	23
3.3. Registros contables.....	25
3.3.1. Registros Básicos. (Manzanares, 2009).....	25
3.3.1.1. Definición.....	25
3.3.2. Documentos a utilizar en los registros contables. (Comercio., 2008).....	26



3.3.3. Legislación de los libros de contabilidad.....	28
3.4. Control Interno. (Peralta, 2013)	29
3.4.1. Definición.	29
3.4.2. Clasificación.	29
3.4.3. Importancia	30
3.5. Joyería Harold.	30
3.5.1. Antecedentes	30
IV. SUPUESTOS:	31
4.1. Matriz de categorías y subcategorías.....	32
V. DISEÑO METODOLÓGICO.	37
5.1. Tipo De Estudio.....	37
5.2. Universo	37
5.3. Muestreo	37
5.4. Técnica De Recolección De Datos	38
5.5. Etapas De La Investigación	38
VI. RESULTADOS:	41
6.1 Situación Financiera. (Salgado, 2014)	41
6.1.2 Situación Administrativa	42
6.2. Diseño del sistema contable.	43
6.2.1 Control interno.....	44
6.2.2 Catálogo de cuenta	45
6.2.3 Instructivo de cuentas	45



6.2.4 Estructura Organizativa De Joyería Harold.....	46
6.2.5 Manual De Funciones	47
6.2.6 Formularios E Instructivos A Utilizar.....	47
6.3. Validación del Sistema Contable de la Joyería Harold.....	51
6.3.1 Procesamiento de información	51
6.4 Análisis de los efectos financieros al aplicarse el sistema contable.....	64
VII. CONCLUSIONES	66
VIII: RECOMENDACIONES	67
IX. BIBLIOGRAFIA.	68
X. ANEXOS	69



I. INTRODUCCION

El presente trabajo de tesis se realiza para optar al título de Licenciatura de Contaduría Pública y Finanzas en la Universidad Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM-Estelí. La investigación fue realizada en Joyería Harold, una microempresa dedicada a la elaboración, comercialización y reparación de joyas de oro y plata; ubicada en el comercial Estelí modulo # 1 en la ciudad de Estelí.

La contabilidad hoy en día es una herramienta indispensable en el mundo de los negocios, un instrumento valioso con el que obligatoriamente debe contar todo negocio porque proporciona el registro ordenado y detallado de las operaciones habituales de la empresa, brindándole una base precisa y firme para la toma de decisiones.

Es por eso que se considera de mucha importancia que joyería Harold cuente con un sistema contable mediante el cual se procese la información de forma apropiada y oportuna, permitiéndole un control de sus actividades tanto financieras como administrativas y así estar al tanto de situación real en la que se encuentra el negocio.

El estudio que a continuación se presenta contiene la información obtenida de la joyería; en el primer capítulo se da a conocer la problemática que está presentando la microempresa, al no contar con una contabilidad formal, se crea la justificación haciendo referencia a la importancia y los beneficios que se adquieren al implementarse un sistema contable

En el segundo capítulo se aborda la conceptualización teórica sobre empresa y aspectos contables, formatos y técnicas de documentación entre otros, las cuales servirán como guía para comprender lo que se va a desarrollar en la propuesta de dicha investigación.

Una vez diseñado los instrumentos se procedió a la obtención de información para resultados y así dar respuesta a la problemática que presenta la joyería. En el primer objetivo se logra describir la situación real financiera y administrativa que enfrenta la microempresa, una vez concluido se procede al diseño del sistema contable propuesto, para luego proceder a la aplicación del mismo, darle su validación y así poder llegar al último objetivo donde se analiza los efectos financieros al aplicarse el sistema contable.



1.1. Antecedentes.

Los sistemas contables han sufrido una serie de cambios en el tiempo, que van desde el uso primitivo de los memoriales (tablillas de barro) en que los comerciantes anotaban sin orden particular las operaciones que precisaban recordar posteriormente, a un sistema contable de partida simple aplicado por comerciantes y banqueros, pero a medida que la actividad comercial iba creciendo también el número de anotaciones incrementaba, esto creó la necesidad de desglosar del memorial diversas cuentas en las que se anotaban grupos de operaciones poseedoras de características comunes, tales como la referida a una mercadería o bien a una misma persona. El modo de llevar a cabo los registros fue perfeccionándose cada vez más, originándose un progresivo desarrollo de ciertas reglas, y el empleo de la partida doble por comerciantes Italianos. Usando los términos debe y haber, asientos cruzados, el manejo de la cuenta de pérdida y ganancia y el empleo de registros auxiliares.

Durante los últimos años que se han realizado trabajos investigativos para seminario de graduación en la FAREM sólo existe en la biblioteca “Urania Zelaya” de la facultad regional Multidisciplinaria un trabajo investigativo enfocado al Diseño e implementación de un sistema contable. El nombre del trabajo: diseño e implementación de un sistema contable manual para “comercial las cámaras” elaborada por Jaqueline Mejicano García y Cándida Rosa Toruno López siendo tutorado por MSC. Reynaldo José Gómez el cual fue desarrollado en el mes de abril del año 2007. Sin embargo no existe ninguna tesis relacionado con investigación enfocada en joyerías de la ciudad de Estelí.

El objetivo general era el diseño e implementación de un sistema contable manual que proporcionara información confiable para la toma de decisiones en “Comercial las Cámaras”. Las principales conclusiones a las que llegaron en su investigación fueron:

El sistema contable se adecua a la necesidad de información del negocio, que toda adaptación al sistema de información debe ser considerada por el propietario. Hoy en día todos necesitamos una comprensión básica de la información contable, no solo los contadores o dueños de negocios pues, el uso de la información contable es parte de la vida diaria.

Cabe señalar que una vez implementado dicho sistema contable en comercial las cámaras, está listo para sistematizarlo y de esta manera obtener resultados en menor tiempo.



1.2. Planteamiento del Problema.

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados, para que los gerentes a través de ella puedan orientarse sobre el curso que siguen sus empresa; permitiendo así la estabilidad, la solvencia y la capacidad financiera de la misma.

Hoy en día el manejo eficaz de la información en cualquier ente económico, constituye un factor para el éxito en el mercado competitivo, eso se debe a que con el procesamiento de la información de manera oportuna se pueden realizar análisis y estudios de mercado que evalúen mejor los índices de oferta y demanda. Es una tradición nicaragüense dedicarse a la comercialización de diferentes rubros para garantizar el sustento familiar, donde la mayoría de las microempresas realizan sus operaciones conforme su experiencia.

La microempresa joyería Harold ubicada en la ciudad de Estelí presenta una problemática debido a que no cuenta con una contabilidad formal que le permita llevar registros contables necesarios de sus operaciones, pues las realiza basados en la intuición y experiencia del propietario, debido a que el carece de conocimientos contables y posee gran interés por adquirirlos, lo que viene a afectar las utilidades , toma de decisiones adecuadas y expansión de crecimiento de la misma además que no se tiene certeza de cuanto es la inversión total .

Joyería Harold es una empresa pequeña pero en crecimiento cuyo objetivo es aumentar sus ventas, pero no controla sus operaciones contables, por ende no existe una separación de gastos personales con los gastos de la empresa, debido a que no se realizan arqueos diarios, no se contabiliza el efectivo recibido por las ventas, y tampoco se sabe si existe faltante o sobrante en caja, como consecuencia no se tiene conocimiento real del fondo de la empresa e incertidumbre en la determinación del margen de pérdida o ganancia.

Lo anterior indica que no tiene un sistema acorde con el giro empresarial y no se está haciendo un correcto procesamiento de la información, también por falta de un control estricto de elementos del costo tales como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) que no permite determinarlos realmente para la fabricación de sus productos (específicamente joyas) es decir no tiene una contabilidad de costos. Por tal razón se realiza el presente estudio con el fin de hacer un análisis sobre los elementos que intervienen en el proceso de producción incurridos para la elaboración de joyas.



Otra de los controles importantes que omite el propietario de la joyería es el inventario de la Joyería, donde no existe un control de las entradas y salidas, provocando así que las compras se realicen con un aproximado, es decir sin tener en cuenta una base necesaria en cuanto a la cantidad de productos en existencia. Comúnmente se toma malas decisiones de compra principalmente al adquirir más o menos de lo necesario.

Otro de los problemas que está presentando la microempresa es que no se cuenta con un fondo destinado a la depreciación y mantenimiento de la maquinaria y equipo utilizado en el trabajo en donde no reconoce el desgaste de los activos por su uso. Igualmente otro de los casos que sucede es que el propietario solo cuenta con dos trabajadores, quienes son familiares, por lo tanto el pago por su labor es un medio sueldo, lo que provoca que no se confeccionan nóminas ni se registren en general todo aquello que guarde relación con la remuneración de los trabajadores.

Si la empresa no adopta las estrategias planteadas no aprovecharía sus recursos humanos y financieros no habría seguridad de que las decisiones tomadas sean eficaces, y tampoco permitiría el desarrollo empresarial y el crecimiento de la misma.

El presente estudio va permitir un análisis de los diversos elementos que intervienen en la elaboración y comercialización de las joyas y así poder determinar la incidencia de la implementación y aplicación de un sistema contable para el control y registro de sus operaciones, lo cual va ayudar a la microempresa para el control de su presupuesto y, potencialmente, mejorar el resultado final y la vez proporcionar información útil para satisfacer las necesidades de los diferentes usuarios.



1.3. Preguntas problema.

¿Cuáles son los efectos en los resultados financieros al implementarse un sistema contable en la joyería Harold, ubicada en la ciudad de Estelí durante el periodo julio – Septiembre 2014?

Sistematización del problema

1. ¿Cómo está funcionando actualmente la joyería Harold ubicada en la ciudad de Estelí?
2. ¿Qué pasos y procedimientos se deben seguir en la implementación de un sistema contable incorporado en la joyería Harold?
3. De qué manera favorece la implementación de un sistema contable sobre un mejor control administrativo y financiero en la joyería Harold?
4. ¿Cuáles son los cambios en los resultados financieros de la joyería Harold al aplicarse un sistema contable?



1.4. Justificación.

En la ciudad de Estelí, existen pequeñas y medianas empresas en las que se llevan sus controles de manera empírica (registros, costos y utilidades que pueden generar), o no se cuenta con una contabilidad formal, en algunos casos la información obtenida no es suficiente para que la gerencia tome decisiones que ayuden al buen funcionamiento y desarrollo económico de dichas empresas, como es el caso de Joyería Harold cuyo principal giro económico es la comercialización de joyas; considerando muy importante el diseño de un sistema de contabilidad entendiéndose como tal el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y determinan la situación financiera adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma.

El motivo fundamental que lleva a realizar este trabajo es porque se quiere reducir el manejo inadecuado de las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de Estelí, debido a que no existe una ley que exija llevar una contabilidad formal en estos establecimientos y la mayoría de sus propietarios no tienen conocimientos contables y no hay interés por adquirirlos, de manera que se realiza de forma empírica y en base a su experiencia. Partiendo de la obtención de la información se podrá diseñar el sistema contable que le servirá para que cuenten con una contabilidad formal y así tener registros adecuados que le permitan conocer, mejorar su desempeño y rentabilidad actual del negocio.

La realización de esta investigación beneficiará al propietario de esta microempresa para la toma de decisiones, a nosotras como investigadoras (permitiéndonos obtener nuevos conocimiento e incrementar los ya existentes) a la vez conocer el funcionamiento y manejo de joyería Harold y así contribuir el desarrollo de la misma. También permitirá a terceras personas interesadas en la situación financiera.



II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Determinar los efectos en los resultados financieros de joyería Harold mediante la aplicación de un sistema contable, ubicado en la ciudad de Estelí durante el periodo julio-septiembre 2014.

2.2. Objetivos Específicos

- Describir la situación administrativa financiera en la que se encuentra actualmente la joyería Harold ubicada en la ciudad de Estelí.
- Diseñar el sistema contable aplicado a joyería Harold.
- Validar el sistema contable aplicado a joyería Harold.
- Analizar los efectos financieros al aplicarse el sistema contable.



III. MARCO TEORICO

En esta investigación se han identificados cuatro ejes teóricos que son: 1) Empresas; 2) Registros contables; 3) Control Interno; 4) Sector joyería. A continuación se define cada aspecto:

3.1. La empresa

“La empresa es una organización, un negocio o entidad, que se establece en un lugar determinado, cuyo propósito u objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de diversas necesidades humanas y está formada por capital y trabajo, se dedica a actividades de producción, transformación, comercialización y prestación de bienes y/o servicios en general a una colectividad.” (Sarmiento, 2002)

La empresa es como un sistema, que esta compuesta por un conjunto de elementos o factores humanos, técnicos y financieros, localizados en unas o varias unidades físicas sociales o centros de gestión, combinados y ordenados según determinados modelos de estructura organizativa. Dicha combinación se efectúa en base a ciertos planes a corto, medio y largo plazo con el ánimo de alcanzar determinados objetivos que vendrán la conducta empresarial. (Campos, 1980)

El funcionamiento de la empresa es la combinación de los factores de producción (capital, trabajo y materias primas, tiene por objeto la obtención de un beneficio, para poder funcionar toda empresa precisa de unos medios humanos (directivos y empleados), recursos financieros y medios técnicos y económicos.

3.1.1. Situación Administrativa y Financiera de empresa.

Situación administrativa: es el proceso mediante el cual una empresa desarrolla y ejecuta organizadamente sus actividades y operaciones, aplicando los principios que le permitan en conjunto tomar las mejores decisiones para ejercer el control de sus bienes, compromisos y obligaciones que lo llevarán a un posicionamiento en los mercados tanto nacionales como internacionales.

La **situación financiera:** se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas.



3.1.2 Tipos de empresas

Las empresas en el país y especialmente en la comunidad donde se desarrolla la investigación, “se clasifican de acuerdo al objetivo para la cual fueron establecidas o creadas o de acuerdo al tipo de actividad a la que se dedican. (Rodríguez, 2008)

Entre estas se tienen las siguientes:

3.1.2.1 Empresas según su actividad

3.1.2.1.1 Industriales. (El contador virtual, 2010)

La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Las industriales a su vez son susceptibles de clasificarse en:

a) Extractivas. Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no, entendiéndose por recursos naturales todos los elementos de la naturaleza que son indispensables para la subsistencia del hombre. Ejemplo de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

b) Manufactureras. Son empresas que transforman las materias primas en productos terminados, y pueden ser de dos tipos:

- Empresas que producen bienes de consumo final. Producen bienes que satisfacen directamente la necesidad del consumidor, estos pueden ser duraderos o no duraderos, suntuarios o de primera necesidad, por ejemplo: productos alimenticios, prendas de vestir, aparatos y accesorios eléctricos.
- Empresas que producen bienes de capital. Estas empresas satisfacen preferentemente la demanda de las industrias de bienes de consumo final. Algunos ejemplos de este tipo de industrias son las productoras de papel, materiales de construcción, maquinaria ligera, productos químicos, etc.



3.1.2.1.2. Productivas.

Son aquellas cuyas actividades se centran en el campo agrícola donde se explota principalmente la tierra, entre estas actividades se tiene: producción pecuaria o crianza de ganado, acuícola o crianza de peces como truchas o tilapias entre otras actividades.

3.1.2.1.3 Comerciales.

Empresas que se dedican a la compra-venta de productos, sin realizar transformación, son revendedores, es decir son intermediarios entre los productores y consumidores. Entre estas empresas se encuentran el comercio minorista general y centros comerciales etc.

3.1.2.1.4 De servicios.

Se dedican a la venta de servicios a la colectividad, utilizando la habilidad personal intangible como atención, amabilidad, cortesía y calidad, entre estos servicios están los hoteles, clínicas, servicio de transporte, entre otras.

3.1.2.2 Empresas según su capital. (El contador virtual, 2010)

3.1.2.2.1 Públicas.

En este tipo de empresas el capital pertenece al estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social, se pueden clasificar en:

a) Centralizadas. Cuando los organismos de las empresas se integran en una jerarquía que encabeza directamente el presidente del país con el objeto de unificar las decisiones, el mando y la ejecución. Las secretarías de estado caen dentro de esta clasificación.

b) Desconcentradas. Son aquellas que tienen determinadas facultades de decisión limitada, que manejan su autonomía y su presupuesto, pero sin que deje de existir el nexo de jerarquía.

c) Descentralizada. Serían aquellas en las que se desarrollan actividades que competen al estado y que son de interés general, pero que están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídico propios.

d) Estatales. Pertenecen íntegramente al estado, no adoptan una forma externa de sociedad privada, tiene personalidad jurídica propia, se dedican a una actividad económica



y se someten alternamente al derecho público y al derecho privado. Ejemplo: Agua Potable y Alcantarillado, Alumbrado Público etc.

3.1.2.2 Privadas.

Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es eminentemente lucrativa. A su vez, pueden ser nacionales, cuando los inversionistas son nacionales o nacionales y extranjeros y transnacionales, cuando el capital es preponderantemente de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

3.1.2.3 Mixtas

En estas existe la coparticipación del estado y los particulares para producir bienes y servicios. Su objeto es que el estado tienda a ser el único propietario tanto del capital como de los servicios de la empresa.

3.1.2.3 Empresas por el número de personas

3.1.2.3.1 Unipersonales. (*comercio, 2013*)

La empresa unipersonal es una persona jurídica conformada con la presencia de una persona natural o jurídica la cual destina parte de sus activos a la realización de una o varias actividades de carácter empresarial.

Una vez inscrita ante la Cámara de Comercio, la empresa unipersonal surge como una persona jurídica distinta al empresario o constituyente. La empresa unipersonal requiere ser creada mediante documento privado de constitución.

El domicilio de la empresa Unipersonal es la ciudad o el municipio donde vaya a desarrollar sus actividades. El término de duración puede ser indefinido o definido en el tiempo (año, mes, día).

El monto del capital social de la empresa se divide en número de cuotas de igual valor nominal.



Adicionalmente, la constitución debe realizarse por escritura pública, cuando se aporten a la constitución de la empresa unipersonal activos cuya transferencia requiera esta formalidad.

“De acuerdo con las características anteriores de las empresas unipersonales según la cámara de comercio, Joyería Harold es una microempresa unipersonal, puesto que está constituida por el capital de una sola persona. Además es de carácter privada.”

3.1.2.3.2 Pluripersonales. (Pérez, 2010)

Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales y pueden ser:

- ❖ **De hecho.** Las constituidas ante un juez de lo civil.
- ❖ **De derecho.** Las constituidas ante un juez mercantil y controladas por la Superintendencia de Compañías, estas pueden ser a su vez:
 - Sociedad en nombre Colectivo
 - Sociedad Anónima
 - Sociedad de Responsabilidad Limitada
 - Sociedad en Comandita Simple
 - Sociedad en Comandita por Acciones

Este tipo de empresas están regidas por la Ley de Compañías, la cual exige la participación de dos o más personas para su conformación.

3.1.2.4. Empresas según su tamaño

Para establecer el tipo de empresas inmersas en este grupo, existen los siguientes criterios: el número de trabajadores, cuantía del capital, volumen de producción, cifra de ventas y valor añadido. Estas empresas pueden ser:

3.1.2.4.1. Microempresa

“Esta proviene del prefijo micro, que viene del griego micros cuyo significado es mínimo y de empresa que es toda actividad humana que se constituye y desarrolla para alcanzar un propósito”.

Microempresa se refiere tanto a su indiscutible condición de empresa, como a su pequeño tamaño, cuentan con componentes básicos en recursos humanos, tecnológicos,



financieros, mercado de insumos y productos finales, por lo general cuentan o trabajan con 1 hasta 10 empleados y el dueño suele trabajar en la misma.

Una microempresa se identifica como una pequeña unidad productiva o unidad económica popular, que generalmente se la conoce como pequeño negocio, sea del campo o de la ciudad.

“Tomando en cuenta por los actores antes mencionados se puede llegar a la conclusión que la Joyería Harold está caracterizada como una microempresa debido a que está establecida por su dueño o creador, que en forma lícita produce bienes, servicios y labora en la ciudad sin horario y todos los días del año. Además que solo cuenta con tres trabajadores incluyendo su propietario”

3.1.2.4.2 Pequeña empresa

Empresas en las que intervienen hasta 50 empleados, se utiliza más tecnología que en las microempresas.

3.1.2.4.3 Mediana y gran empresa

Empresas en las que intervienen mayor cantidad de empleados, se utiliza más tecnología e infraestructura que en las anteriores.

3.2. Sistema Contable

3.2.1. Definición. (Carpio, 1997)

Un sistema contable es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común. Al analizar detenidamente la definición podemos identificar los siguientes conceptos:

Se habla de un conjunto de elementos por cuanto todo sistema es una agrupación de piezas individuales que tienen interrelación entre sí.

Los atributos identificables de cada elemento están constituidos por las características individuales que posee cada uno de estos elementos, es decir los objetivos específicos para los cuales fueron- diseñados. Las relaciones se refieren a la vinculación que debe existir entre los elementos identificables o componentes del sistema.



Cuando se habla de un objetivo común, se está especificando que todos los elementos componentes de un sistema deben estar elaborados para cumplir una función específica. Un sistema contable debe ser un sistema que esté en la capacidad de generar información financiera relevante para la empresa y no generar informes detallados y extensos, que solo serán de utilidad para los usuarios que trabajen con ese nivel de presentación de la información.

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

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

“La microempresa Joyería Harold no cuenta con una contabilidad formal siendo esta imprescindible en el mundo de los negocios, sin embargo el propietario lleva sus controles de manera empírica, permitiendo de esta manera identificar sus ganancias, por tal razón se está implementando un sistema contable donde le proporcione el registro ordenado y detallado de las operaciones habituales del negocio, la cuales permiten evaluar y conocer la situación financiera real en la que se encuentra permitiéndole tener una base precisa para la toma de decisiones.

3.2.2. Características de un Sistema Contable. (Bloggerf13, 2011)

Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio. Control: un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables. Compatibilidad: un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

3.2.3. Importancia de Sistemas Contables. (Peralta, 2013)

Sistemas de información tiene como objetivo básico para brindar información para gestionar la planificación de la empresa y garantizar las acciones que ejecutan los



responsables de conducir la entidad. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esa información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización.

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

3.2.4. Ventajas de un Sistema contable

La disminución de los costos permite entre otras cosas

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

Con la certificación de la norma se proyecta:

- Confianza reforzada entre los actuales y potenciales clientes en la capacidad que tiene la empresa para suministrar en forma consistente los servicios acordados.
- Existencia de una mejor posición competitiva.
- La auditoría externa que implica dicha certificación permite identificar nuevas oportunidades de mejoramiento para el sistema de Calidad.
- Produce un mejoramiento en la motivación y el trabajo en equipo del personal ya que ella es la resultante del esfuerzo colectivo de la empresa.

3.2.5. Desventajas de un Sistemas Contable

- Se requiere de gran esfuerzo y tiempo para lograr el objetivo.



- El sistema origina cierta burocracia.
- Es costoso.

3.2.6. Clasificación. (Contadores del siglo XXI, 2011)

El sistema contable puede ser:

- **Sistema contable financiero:** Un sistema de información contable, con frecuencia llamado simplemente un sistema de información, es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que usa un negocio para cumplir con sus necesidades rutinarias de información financiera. Debido a que cada negocio tiene necesidades de información diferentes cada uno usa un sistema de información contable distinto.
- **Sistema contable Administrativo:** Es básicamente una estructura de relaciones formales. Implica la definición del flujo de información, el diseño del soporte de los datos y la descripción de las tareas administrativas en cada sector en forma de rutina y procedimiento. Dada la interrelación entre las operaciones de la organización, se requiere normalizar el tratamiento de la información de manera que el mismo presente un proceso de integración análogo al requerido para tomar decisiones en las organizaciones.
- **Sistema contable Tributario:** Sistema de información orientado a dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones.

3.2.6.1. Sistemas Contables de Acumulación de Costos.

3.2.6.1.1. Concepto

Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. Los informes de costos son muy útiles también para la planeación y selección de alternativas ante una situación dada.

Es un sistema de cuentas, frecuentemente auxiliares del mayor general, en donde se lleva el conjunto de registros de una empresa industrial, controlando cuantitativamente las operaciones productivas, permitiendo determinar el costo los productos, procesos o servicios y proporcionando información detallada y oportuna sobre las mismas.



3.2.6.1.2. Clasificación

De acuerdo a las características de producción de las empresas, los sistemas de costos se clasifican en:

- Sistemas de costos por órdenes de producción.
- Sistemas de costos por procesos de producción.

3.2.6.1.3. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Cuando es factible dividir la producción en lotes, debido a que cada producto o lotes conllevan tiempos y operaciones distintas, se genera poco volumen de producción y grandes tiempos de espera, la obtención del costo será a través del sistema de costo por órdenes de producción.

3.2.6.1.3.1. Características.

Al comenzar la producción, se emite una orden de producción o una orden de trabajo, donde se especifica la cantidad de artículos a producir. En esta orden se acumularan los costos de producción de manera que se conoce de una forma muy fácil el costo de la producción que se encuentra en proceso al final del periodo y el costo de artículos terminados en ese mismo periodo y al dividirlo entre el número de artículos producidos en cada orden, se conocerá el costo por unidad.

3.2.6.1.3.2. Ventajas y Desventajas.

El sistema de costos por órdenes de producción tiene las siguientes ventajas:

- Se conoce el costo de producción en cada orden
- Se conoce de una manera sencilla el costo de la producción que se encuentra en proceso de elaboración al final del periodo.
- En el caso de pedidos especiales, al conocer el costo unitario se podrá determinar la utilidad obtenida.

Las desventajas que presenta el sistema de costos por órdenes de producción son:

- Administrativamente es muy costoso
- En muchas ocasiones existen entregas parciales sin haber obtenido el costo total de producción costos por procesos de producción.



3.2.6.1.4 Sistema de Costos por Proceso de Producción.

Es una etapa de la transformación de los productos en que estos sufren modificaciones en sus características físicas y/o químicas. Un proceso físico o químico en una industria que trabaje por el sistema de procesos, la actividad recibe el nombre de proceso.

En una producción continua, donde los artículos son tratados de la misma manera a través de una sola línea de montajes, generándose grandes volúmenes de producción, etc., el costo de producción se obtendrá a través del sistema de costos por procesos de producción.

3.2.6.1.4.1. Características.

En un sistema de costos por procesos de producción, los costos del periodo se asignan a cada uno de los procesos, y se controlan en un registro auxiliar. El costo unitario de cada proceso se obtiene dividiendo los costos del periodo entre las unidades producidas en ese mismo proceso. Este cálculo deberá hacerse por elemento del costo, ya que el número de unidades procesadas es diferente. Al sumar los tres elementos, obtendremos el costo unitario de producción, con el cual se obtendrá el costo de la producción terminada, (la cual se transfiere al siguiente proceso), costo de los desperdicios anormales y costo de las unidades en proceso de transformación al final del periodo.

3.3. Registros contables.

3.3.1. Registros Básicos. (Manzanares, 2009)

3.3.1.1. Definición.

Los hechos económicos que se desarrollan durante los periodos contables se registran en los libros de contabilidad. Se llama libro de contabilidad al registro ordenado y metódico en el que se deja constancia de todas las transacciones de una empresa.

En la actualidad los sistemas contables brindan con mayor facilidad y flexibilidad información financiera más completa y detallada. Esta información financiera es valiosa para iniciativa privada, el gobierno, los bancos, los administradores y los individuos particulares; porque les permite evaluar actuaciones pasadas, les ayuda a preparar planes para el futuro por medio de los cuales pueden alcanzar sus objetivos y metas financieras.



La contabilidad afin de cuentas, no es más que un reflejo en la que está inmersa la entidad cuya situación financiera pretende presentar. La complejidad que caracteriza el mundo en nuestros días ha impactado a la empresa, al entorno en la que se desenvuelven y como consecuencia lógica a la contabilidad.

3.3.2. Documentos a utilizar en los registros contables. (Comercio., 2008)

El código de comercio de Nicaragua hace referencia a los libros, registro, control de inventario que todo comerciante está obligado a llevar. A continuación se muestran primero los tipos de documentos y luego los artículos específicos que hablan sobre esto.

- Libro diario
- Libro de mayor o cuentas corrientes
- Libro Balances e inventarios
- Libro copiador de cartas y telegramas
- Cheques
- Facturas
- Facturas de compra a proveedores
- Rcibo oficial de caja
- Comprobantes de pago
- Comprobantes de diario
- Planilla
- Arqueos
- Estado de cuentas bancarias
- Kardex



Cabe destacar que este último, actualmente en des uso ha sido reemplazado por archivadores de correspondencia.

Arto.29. La contabilidad será llevada por partida doble. Los libros con excepción del libro copiator de cartas y telegrama deberán inscribirse en idioma castellano.

Arto.30. Podrán llevar los comerciante, los demás libros que estimen conveniente, pero para que puedan aprovecharles en juicio han de estar escrito en castellano y reunir los requisitos.

Arto.31. Los comerciantes podrán llevar los libros por si mismo o por personas a quienes autoricen para ello; si el comerciante no llevare los libros por si mismo, se presumirá concedida la autorización al que los lleve, salvo prueba en contrario.

Arto.33. El libro de inventario y balances empezará por el inventario que debe formar el comerciante al dar principio a sus operaciones que y contendrá:

1. La relación exacta del dinero, valores, creditos efectos al cobro, bienes muebles e inmuebles, mercadería y efectos de toda clase, apreciados en su valor real y constituya su activo.
2. La relación exacta de las deudas y de toda clase de obligaciones pendientes si las hubiera y que forman su pasivo.
3. Fijará en su caso, la diferencia exacta entre el activo y el pasivo, que será el capital con que inicie sus operaciones.

El comerciante formará demás anualmente y extenderá en el mismo libro, el balance general de su negocio, con los pormenores expresados en este articulo y de acuerdo con los asientos del diario, sin reserva ni omisión ninguna, bajo su firma y responsabilidad.

Arto. 34. En el libro diario se asentará por primera partida el resultado del inventario del que trata el articulo anterior, seguirán después dia por dia todas sus operaciones expresando cada asiento cargo y descargo de las respectivas cuentas. Cuando las operaciones sea numerosas, cualquiera que sea su importancia o cuando hayan tenido lugar fuera del domicilio podrán anotarse en un solo asiento las que se refieran a cada cuenta y se hayan verificado cada día, pero guardando en la expresión de ellas, cuando se detallan el orden mismo en que se hayan verificado.



Se anotarán así mismo, en la fecha en que las retire de caja, las cantidades que el comerciante destina a sus gastos domésticos se llevarán a una cuenta especial, que al intento se abrirá en el Libro Mayor.

Arto.41. Los comerciantes además de cumplir las condiciones y formalidades prescritas en este Título deberán llevar sus libros con claridad, por or den de fecha, sin blancos, intercalaciones, raspaduras ni tachaduras y sin presentar señales de haber sido alterados, sustituyendo los folios o de cualquier otra manera.

Arto.42. Los comerciante salvarán a continuación, inmediatamente que los adviertan los errores u omisiones, harán el oportuno asiento de rectificaciones, añadiendo al margen del asiento equivocado, una nota que indique la corrección. (esto sucede solo en caso que hata transcurrido algun tiempo) cuando se advierte el error en el momento, explicara con claridad el error y estampará el concepto correcto.

Arto.46. Los comerciantes conservarán los libros, telegramas y correspondencia de sus giros en general, por todo el tiempo que éste dure y hasta diez años después de la liquidación de todos sus negocios y dependencias mercantiles.

Se presume que los herederos del comerciante tienen los libros de éste, y están sujetos a exhibirlos en la misma forma y los términos que estaría la persona a quien heredarán.

Los documentos que conciernan especialmente a actos o negociaciones determinadas, podrán ser inutilizados o destruidos, pasado el tiempo de prescripción de las acciones que de ellos se derivan, al menos que haya pendiente alguna cuestión que se refiera a ellos directamente o indirectamente, pues en tal caso, deberán conservarse hasta la terminación de la misma.

3.3.3. Legislación de los libros de contabilidad

Para que los libros tengan validez legal, deben ser timbrados (legalizados) por el servicio de impuestos internos de acuerdo a las disposiciones de la ley de timbres, estampillas y papel sellado.



3.4. Control Interno. (*Peralta, 2013*)

3.4.1. Definición.

El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables, o no.

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.

3.4.2. Clasificación.

El control interno en un sentido amplio, incluye por consiguiente, controles que pueden ser contables o administrativos.

- **Controles contables:** comprenden el plan de la organización, y todos los métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables y aquellas concernientes a las operaciones o custodias de los activos, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna.
- **Controles Administrativos:** comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que, por lo común, solo tienen que ver indirectamente con los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimientos, informes de actuación programas de adiestramiento del personal y controles de calidad.



3.4.3. Importancia

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, la diferencia entre errores e irregularidades es la intencionalidad del hecho; el término errores se refiere a errores u omisiones no intencionales, las irregularidades se refiere a errores u omisiones intencionales.

3.5. Joyería Harold.

3.5.1. Antecedentes

El señor Harold José Salgado Velázquez propietario de joyería Harold inició, con un taller de fabricación de joyas en su casa de habitación, realizando trabajos a otras joyerías de Estelí y a su hermano quien es propietario de otra joyería, con una inversión inicial aproximado de C\$ 60 000 córdobas en la instalación del taller de fabricación, así logrando obtener ingresos que fue acumulando poco a poco con la idea de tener su propio negocio, aumentar tales ingresos y ser independiente consiguiendo colocarse en la ciudad como otro negocio de joyería, con una inversión aproximada de C\$ 250 000 córdobas en cuanto a compra de productos, materiales y exhibidores para la venta de sus productos cabe señalar que su inversión es de capital propio.

Inicia sus operaciones en febrero 2014, para lo cual rentó un local en Comercial Estelí, lo que lo coloca como una microempresa joven, pero con gran experiencia en negocios, dedicada a la elaboración, reparación y comercialización de joyas y relojes, la cual cuenta o trabaja con tres empleados: el propietario y dos familiares encargados a la venta de sus productos.



IV. SUPUESTOS:

- 4.1. La Inexistencia de un sistema contable en la Joyería Harold ubicada en la ciudad de Estelí ocasiona incertidumbre en cuanto a la rentabilidad del dicho negocio.
- 4.2. Un adecuado sistema contable permite obtener suficiente información financiera, para la toma de decisiones, permitiendo controlar las operaciones de la microempresa antes mencionada.



4.1. Matriz de categorías y subcategorías

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub categoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de análisis
Cuestión # 01 ¿Cuál es la situación administrativa financiera actual de la joyería Harold?	Describir la situación administrativa financiera que lleva acabo actualmente la joyería Harold ubicada en la ciudad de Estelí.	Situación administrativa Situación financiera	Situación administrativa es el proceso mediante el cual una empresa desarrolla y ejecuta organizadamente sus actividades y operaciones, aplicando los principios que le permitan en conjunto tomar las mejores decisiones para ejercer el control de sus bienes, compromisos y obligaciones que lo llevarán a un posicionamiento en los mercados tanto nacionales como internacionales	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control interno contable. ▪ Estructura organizativa ▪ Inversión ▪ Rentabilidad 	Primaria <ul style="list-style-type: none"> ▪ Textos ▪ Documentos Secundaria <ul style="list-style-type: none"> ▪ Propietario 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisión documental ▪ Entrevista ▪ Internet 	Políticas de la empresa. Recursos humanos, materiales y económicos. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Documentos contables



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub categoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de análisis
			<p>Situación financiera se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas.</p>				



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub categoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de análisis
Cuestión # 03 ¿De qué manera se puede validar el sistema contable implementado en joyería Harold?	Validar el sistema contable de la joyería Harold.	Documentos contables	Documentos contables. Son los soportes de contabilidad que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Se elaboran en original y tantas copias como las necesidades de la empresa lo exijan.	Métodos de Validación: Razones financieras. Cuestionario de control interno	Primaria ▪ Textos ▪ Documentos ▪ Internet	▪ Revisión documental ▪ Entrevista	▪ Informes financieros. ▪ Existencia de documentos contables. ▪ Razones financieras.



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub categoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de análisis
Cuestión # 03 ¿Qué efectos financieros se pueden analizar al aplicarse el sistema contable?	Análisis de efectos financieros al aplicarse el sistema contable.	Análisis de efectos financieros.	El análisis financiero es un conjunto de principios que tiene como finalidad evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, así como los resultados de sus operaciones, con el objetivo básico de realizar una estimación sobre su situación y los resultados futuros.	Rentabilidad de la microempres a.	Primaria <ul style="list-style-type: none"> ▪ Textos ▪ Documentos ▪ Internet 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisión documental ▪ Entrevista 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Determinación de los márgenes de ganancia o pérdida.



V. DISEÑO METODOLÓGICO.

5.1. Tipo De Estudio.

El estudio está planteado como una investigación con enfoque básicamente cualitativa porque pretende fundamentalmente analizar las alternativas contables de la Joyería Harold, así especificar lo importante de las mismas que permitan el diseño del sistema contable y verificar la incidencia en la aplicación de dicho sistema. Para ello el investigador se involucrara muy cercanamente con el propietario al fin de obtener información confiable y real.

La investigación es aplicada, puesto que para la obtención de información se parte de la implementación de instrumentos de recolección de datos en una población real (investigación de campo).

Es un estudio de corte transversal simple, ya que es de corto plazo, abarcando un periodo de tres meses que comprende desde julio- septiembre 2014.

5.2. Universo

El universo está conformado por la joyería Harold del municipio de Estelí, departamento Estelí. Está compuesta por el propietario y dos trabajadores que se encargan de la creación, reparación y venta de joyas, desde hace 8 meses.

5.3. Muestreo

El método de selección de la muestra fue por muestreo no probabilístico, de tipo intencional o por conveniencia, puesto que el objeto de estudio e interés es la joyería Harold, en el cual se eligen los individuos que se estimen que son representativos, donde pueden facilitar información necesaria, por lo tanto como investigadores elegimos directamente el propietario de la Joyería Harold de donde se pretende realizar cambios con la implementación del sistema contable.

Criterios de selección definidos es: propietario de la microempresa el señor Harold José Salgado.



5.4. Técnica De Recolección De Datos

Para la recolección de datos se va a utilizar la técnica de entrevista y la técnica de observación las cuales serán aplicadas a través de la guía de entrevista y guía de observación.

La guía de entrevista va ser utilizada para obtener información directa, precisa y requerida para identificar el manejo y funcionamiento de la joyería, y la guía de observación es la herramienta que los permite obtener información directa y de forma más confiable

5.5. Etapas De La Investigación

5.5.1. Etapa I: Investigación documental.

Para iniciar el proceso investigativo, se inició con la identificación del objeto partiendo del contexto, con el fin de estructurar un marco teórico que permita fundamentar la investigación planteada. Para ello fue necesario recurrir a fuentes bibliográficas, digitales para recopilar, indagar, agrupar y organizar adecuadamente la información se utilizará dentro de la misma.

5.5.2. Etapa II: Elaboración de instrumentos

Una vez revisada, analizada e interpretada la información que se seleccionó para la investigación, se comenzó a elaborar los posibles instrumentos que se utilizaría para la recolección de la información a los cooperadores, los cuales deben estar estructurados por los ítems necesarios para recabar los datos esenciales para constatar los objetivos planteados de la investigación que se desarrolló.

La recolección de datos en la investigación significa recolectar los elementos necesarios para desarrollar el trabajo a través de los métodos utilizados como lo es la entrevista abierta dirigida al propietario de la microempresa, que nos permita obtener información subjetiva requerida, y una guía de observación, que nos ayude a conducir la acción de observar ciertos fenómenos, además a detectar y asimilar la información tomando registro de determinados hechos.

5.5.2. Etapa IV: Trabajo de campo.

El trabajo de campo se llevó a cabo en el local de la Joyería Harold ubicado en la ciudad de Estelí.



Durante el desarrollo del mismo se realizaron visitas al propietario de la microempresa antes mencionada, donde se pudo apreciar los procedimientos utilizados para llevar un control del negocio y se obtuvieron datos de los documentos soportes.

Para el procedimiento de datos se utilizó un conjunto de métodos y técnicas que se emplearon en la tabulación a través de medios electrónicos, medición y síntesis de los mismos por medio de la hoja de datos de Microsoft Excel.

El análisis e interpretación de la información obtenida del resultado de aplicación de los instrumentos, se relacionó dicha información con los objetivos planteados en la investigación donde se pudo dar respuestas a las incógnitas realizadas al principio del estudio. Esta fase corresponde al estudio de los resultados obtenidos por medio de la técnica recolección de la información seleccionada por el investigador con relación al enfoque metodológico adoptado en la misma.

Posteriormente se procedió a la elaboración de conclusiones las cuales pueden ser el punto de partida para futuras investigaciones que tengan relación con el tema.

5.5.3. Etapa V: Elaboración de documento Final.

En la preparación del documento de investigación se utilizó el documento proporcionado por los docentes guías, orientaciones para la elaboración del trabajo final del semestre (Alfaro manzanares Jeyling. Orientaciones para la presentación del trabajo final del semestre UNAN- Managua- FAREM- Estelí, 2014)

Inicialmente se organizaron coherentemente las ideas y datos para formular el texto escrito de forma lógica y ordenada de acuerdo a la estructura establecida en el documento mencionado en el párrafo anterior.

El trabajo se dividió en:

El capítulo I Introducción, se hace referencia al planteamiento del problema, donde se explica cómo se presentó la oportunidad de realizar la presente investigación, se incluyen las preguntas que se plantean resolver así como la justificación de realización.

El capítulo II se plantean los objetivos de la investigación, divididos en objetivo general y objetivos específicos que sirven de guía del proceso investigativo.

El capítulo III Contiene el marco teórico, donde se expone de forma coherente los elementos teóricos y conceptuales involucrados con la microempresa y sistemas contables, que son de vital importancia para el cumplimiento de los objetivos propuestos en la investigación.



En el capítulo IV se establece el supuesto de trabajo, considerado como explicación tentativa respecto al problema planteado.

El Capítulo V está compuesto por diseño metodológico, donde se plantea la metodología utilizada para la realización del estudio, incluyendo la población, la muestra y los instrumentos utilizados en el desarrollo del documento.

El capítulo VI de los resultados plantea cada resultado en función de los objetivos propuestos específicos, que fueron guías de la investigación, incluyendo el conjunto de tablas obtenidas de la investigación con sus respectivos análisis. Se presenta el diseño sugerido del sistema contable, contando con todos los elementos necesarios de procedimiento, formas e instructivos para su implementación.

El capítulo VII contiene las conclusiones relacionadas con los objetivos y resultados obtenidos durante el proceso investigativo

El capítulo VIII Establece las recomendaciones para los usuarios de la investigación y para los cooperados para que superen las debilidades presentadas durante el ciclo productivo y el ciclo contable.

Al final del documento se encuentra la bibliografía muestra todas las fuentes de información consultas, y en los anexos encontrará información complementaria e importante de la investigación realizada.



VI. RESULTADOS:

Para realizar el análisis e interpretación de los resultados de la investigación se realizó de conformidad a los objetivos planteados y una vez llevada a cabo la guía de observación y entrevista se obtienen los siguientes resultados.

6.1 Situación Financiera. (Salgado, 2014)

Según lo expuesto por el señor propietario de la joyería Harold esta microempresa, Inicia sus operaciones en febrero 2014, ubicada en la ciudad de Estelí, dedicada a la elaboración, reparación y comercialización de joyas y relojes, iniciando con una inversión aproximada de C\$ 60,000.00 córdobas en la instalación del taller de fabricación, y una inversión aproximada de C\$ 250 000 córdobas en cuanto a compra de productos, materiales y exhibidores para la venta de sus productos cabe señalar que su inversión es de capital propio. Harold José Salgado.

Debido a que tiene poco tiempo de operar, presenta como limitante un bajo nivel en sus ventas impidiendo que sus ingresos sean mayores, aunque han aumentado en los últimos meses, teniendo un estimado de 20 clientes por día, sin embargo optó por financiamiento por C\$ 25 000 por medio de una financiera, a un plazo de un año con pagos mensuales siendo la primera cuota de C\$ 3 000. Para la aprobación del financiamiento uno de los requisitos de la financiera es la garantía prendaria la cual garantiza el pago del préstamo, entre las que están dos exhibidores, un horno y un televisor.

El propietario de la Joyería realiza algunos controles, como lo es un cuaderno donde anota sus ventas, compras, entradas y salidas de efectivo. En cuanto a la venta de sus productos son al contado, cuenta con sistema de apartado, donde los clientes dejan pagos anticipados por joyas, para utiliza un soporte que son recibos pre enumerados. El precio asignado a las joyas que elabora se basa según el precio que se maneja en las diferentes joyerías nacionales, es decir lo realizan según el peso de la joya que es en gramos, donde expresa él, van incluido los costos de elaboración y gastos incurridos.

“Las ganancias obtenidas de sus ventas son destinadas al aumento de su inventario de materia prima, activo fijo y gastos personales. Además una parte de las ganancias la ahorra para cualquier cosa que se le presente como es el mantenimiento de sus equipos y máquinas utilizadas en la elaboración y reparación de las joyas”. Comentó el sr Harold.

Para las compras que realiza no utiliza ningún procedimiento, las realiza dependiendo de la materia prima que necesita para realizar los productos más demandados, aquí se comprobó que algunas ventas menores no las anota por descuido. En cuanto a la



determinación de las ganancias lo efectúa en base a lo que anota de sus ventas y compras.

6.1.2 Situación Administrativa

Por medio de la entrevista realizada al propietario se pudo constatar que la joyería está integrada por tres personas encargadas del manejo de la microempresa, cabe señalar que estos colaboradores no están inscritos en el INSS.

Propietario: Harold José Salgado.

Asistente de producción: Axel salgado

Auxiliar de ventas: Maykeling Salgado rizo

Dentro de los controles que el propietario actualmente usa está el arqueo, lo realiza diario con el objetivo de saber cuál es el total de las ventas del día. Cada semana realiza un control para verificar si está obteniendo ganancias o pérdida el cual consiste en la suma de todas las ventas realizadas en la semana a ese total se le resta el costo de venta y así se da cuenta si obtuvo pérdida o ganancia, pero en si no es un monto real ya que omite algunos pequeños gastos.

En cuanto a la comunicación organizacional que existe en la microempresa, en donde el nivel superior en este caso el propietario da órdenes e instrucciones de trabajo que son las necesidades primordiales que deben comunicarse en todo trabajo para que los empleados sepan que hacer, como hacerlo y cuando lo hace de la siguiente manera: En ocasiones en las que él propietario por motivos deba salir queda a cargo el auxiliar de producción de las venta y cualquier servicio que se le ofrezca al cliente, y si hay caso que solo el propietario pueda resolver lo hace por vía telefónica, también existen días en los que por cualquier atrasos no pueda abrir el negocio también lo hace por vía telefónica para que cualquiera de sus empleados lo haga.

Su visión es fortalecer su capacidad productiva con el objetivo de hacer crecer su negocio y expandirse en el mercado. Con respecto a los valores que fomenta en la microempresa son:

- ✓ Honestidad
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Amabilidad
- ✓ Respeto
- ✓ confiabilidad



6.2. Diseño del sistema contable.

Según lo expuesto en la entrevista hecha al propietario el sr Harold Salgado, donde menciona que las ventajas de un sistema contable se verían reflejadas en control de las actividades del negocio, para así darse cuenta cuales son las debilidades más latentes de la microempresa.

Con la implementación de un sistema contable en la joyería Harold se alcanzaría es un estricto control de los costos de la elaboración de las joyas para determinar un precio de venta y un control de su inventario donde realmente tenga un conocimiento de su inversión total y llevar un mejor control en sus actividades diarias, así como la determinación de los márgenes de ganancia más confiables.

Cabe señalar que el propietario y los miembros de la Joyería Harold mencionan que conocen muy poco de contabilidad y que sus conocimientos son meramente empíricos, que nunca han recibido capacitaciones acerca de manejo de MYPIMES y menos de contabilidad, sin embargo la experiencia le ha ayudado mucho con el manejo del negocio pero que reconoce que es necesario un control de las actividades del negocio y que estaría dispuesto a la implementación de un sistema contable que: según las palabras del entrevistado, “controle el inventario, que se pueda llevar diario para mejor control de las actividades de compra y venta, que incluya todas las necesidades, además que sea sencillo y fácil de utilizar.”

Tomando en cuenta las necesidades que plantea el propietario el sr Harold Salgado, las que se han comprobado por medio de instrumentos de investigación, se ha diseñado el siguiente sistema contable para este negocio de manera que sea eficaz y llene los vacíos existentes siendo sencillo y fácil de llevar.

Para diseñar e implementar el sistema contable y darle la validación se deben recolectar datos y verificar si la información generada corresponde con la requerida, en base a ello se realizó una serie de herramientas de diseño que son las siguientes:

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



6.2.1 Control interno

El Sistema de Control Interno es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

El control interno va a beneficiar a la joyería Harold a tener un mejor control de todas las operaciones de la microempresa y así poder lograr el cumplimiento de metas y objetivos programados. Al igual que le brindara los medios para verificar la exactitud de su información financiera, técnica y administrativa.

6.2.1.1 Control administrativo

Considerando la gran debilidad que presentaba la microempresa Joyería Harold cuanto a control interno para el adecuado reconocimiento del personal se crearon las presentes normas de control interno, teniendo en cuenta la importancia que tienen estas dentro de una empresa de tipo MIPIME como medida de referencia para el desempeño adecuado de las actividades de cada colaborador, siendo las normas abarcadoras de las necesidades planteadas, como lo es el hecho de delimitar las funciones para evitar la duplicidad de cargos, el conocimiento y soporte escrito de las funciones de cada trabajador entre otras que ayudarán a mejorar el funcionamiento interno, a colaborar con el orden y la seguridad de cada colaborador en las actividades que realiza.

6.2.1.2 Control Contable

En cuanto a las actividades contable se encontró limitante en lo registro y procedimientos que se deben seguir para realizar una función de adecuado seguimiento en la contabilidad de un negocio, para ello se trabajó sobre la base de los vacíos que se encontraron y se crearon normas que promueven desde el resguardo de los activos como el efectivo, el inventario y sus documentos soportes, como los procedimientos que se deben seguir para realizar un actividad contable lo cual vendrá a facilitar el desempeño de los trabajadores y a mejorar el entendimiento de las actividades que realizan lo que proporcionará seguridad de la manera en sé que está actuando.

(VER ANEXO NUMERO 1)



6.2.2 Catálogo de cuenta

El catálogo de cuentas es el plan de cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes. También el catálogo de cuentas es una lista ordenada de cuentas, o sea, un listado de las mismas, en un momento determinado son las requeridas para el control de las operaciones de una entidad quedando sujeta, por ende, a una permanente actualización.

El catálogo de cuentas en la joyería va a hacer de mucha importancia porque:

- Es la base del sistema contable
- Es la base y guía de la elaboración de los estados financieros
- Al unificar criterios es la base de registro uniforme de las transacciones realizadas.
- Sirve de guía en la elaboración de presupuesto.

Por lo anterior, se puede decir que, al elaborar un catálogo de cuentas, se debe tomar en consideración el tipo de empresa, sus actividades y operaciones y el volumen de las mismas, para preparar una adecuada agrupación y clasificación de las cuentas y sub-cuentas que lo conforman.

Las cuentas de mayor del catálogo de cuentas de joyería Harold constan de cuatro dígitos, las cuales serán auxiliadas por las sub-cuentas que se indican en dicho catálogo y por las que fuere necesario agregar.

Los nombres asignados a las cuentas de Mayor y a las sub-cuentas, son lo suficientemente claros, con el objeto de tener fácil entendimiento del uso.

Las cuentas que se abordaron en el catálogo corresponden a los siguientes grupos:

1. Activo
 2. Pasivo
 3. Capital
 4. Ingresos
 5. Egresos
- (VER ANEXO NÚMERO 2)

6.2.3 Instructivo de cuentas

Es la descripción de cada cuenta que afecta la contabilización de la microempresa Joyería Harold, de cuando se abona y cuando debita. Será de ayuda para el encargado de la



contabilidad que tendrá una guía de cómo hacer los respectivos créditos o débitos a una cuenta.

Se realizó tomando en cuenta las debilidades del negocio, de acuerdo a las cuentas que se verían afectadas con el desarrollo de las actividades de la entidad estableciendo a si un control en la microempresa, en él se expresa las funciones y responsabilidades que conforman cada uno de las cuentas con que trabaja la microempresa, definiendo los objetivos de cada una de ellos.

Las principales cuentas que estudiamos son las siguientes:

- Efectivo en caja
 - Clientes
 - Inventario de materia prima
 - Inventario de productos terminado
 - Inventario de mercancía comprada
 - Mobiliario y equipo de oficina
 - Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina
 - Proveedores
 - Prestamos por pagar
 - Gastos acumulados por pagar
 - Retenciones por pagar
 - Intereses por pagar
 - Anticipo de clientes
 - Patrimonio
 - Utilidad neta del ejercicio
 - Pérdida neta del ejercicio
 - Utilidades acumuladas
- (VER ANEXO NUMERO 3)

6.2.4 Estructura Organizativa De Joyería Harold.

La estructura organizativa de la microempresa Joyería Harold presenta al propietario, un auxiliar de producción y un vendedor. (Salgado, 2014)

Propietario: quien se encarga de organizar, dirigir y tomar decisiones referentes al funcionamiento diario de la empresa.

Auxiliar De Producción: Es el encargado de ayudar a la reparación de las joyas y relojes.



Asistente De Ventas: Es el encargado de ayudar en la venta de las joyas.

(VER ANEXO NUMERO 5)

6.2.5 Manual De Funciones

El manual de funciones es el documento utilizado como guía para asignar cada una de las actividades a realizar en la microempresa, donde cada empleado tiene delimitada sus funciones a realizar en la misma, debe ser considerado como un instrumento dinámico, sujeto a cambios que surgen de las necesidades propias de toda entidad.

Se creó de igual forma ya que vendrá a facilitar el trabajo de los colaboradores de la Joyería Harold, se lograra el buen desempeño y servirá como una guía para los nuevos trabajadores que ingresen al negocio.

Está constituido por:

- Gerente o propietario
- Auxiliar de Producción bodega.
- Responsable de ventas

(VER ANEXO NUMERO 6)

6.2.6 Formularios E Instructivos A Utilizar

Se diseñaron algunos formatos necesarios para registrar las operaciones comerciales de la microempresa:

- Recibo oficial de caja
- Facturas
- Auxiliar de almacén
- Tarjetas master Kardex
- Comprobante diario
- Libro diario
- Libro mayor
- Nómina
- Hoja de asistencia.

6.2.6.1 RECIBO OFICIAL DE CAJA: Un recibo es una constancia que sirve para certificar que se ha pagado por un servicio o producto. Hay de diversos tipos según el formato, si queda registrado, y otras características. Los recibos por lo general, se extienden por



duplicado: El original se entrega a quien hizo el pago y el duplicado queda en poder de quien lo recibe.

Mediante la revisión de documentos es el único soporte con el que cuenta la microempresa, para su diseño según lo expresado por el sr Harold Salgado se tomó en cuenta el tamaño de la microempresa el volumen de las actividades que en ella se realizan, la frecuencia y la demanda de la papelería por parte de los clientes de ahí el decidió crear formatos de un tamaño limitadamente pequeño. En cuanto a las características, presenta el encabezado, el ruc de la microempresa, la dirección y número de teléfono, el nombre del formato, el número de serie de recibos de la empresa, y la descripción de los datos de la persona u entidad que hace el pago, la dirección el detalle de lo pagado y las firmas de recibí y entregue conforme.

(VER ANEXO NUMERO 7)

6.2.6.2 FACTURA:

La factura es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa.

Se diseñó la factura, ya que se encontró que la microempresa no trabaja con facturas lo cual desde el punto de vista de una contabilidad formal no es correcto, esto vendrá a fortalecer con documentación soporte de las actividades realizadas por la microempresa.

Las características que presenta la factura son las comunes el nombre de la entidad como encabezado, la información legal como el numero RUC, la información de la accesibilidad de la microempresa como el número de teléfono y la dirección donde se encuentra ubicada Joyería Harold, también el número de serie de facturas de la microempresa, presenta la descripción del cliente como su nombre y la dirección lo que permitirá tener un acceso a este en el caso de que fuera necesario, la descripción del producto vendido, unidad de medida cantidad precio individual, la totalización de la compra con toda deducción o aumento.

(VER ANEXO NUMERO 8)

6.2.6.3 AUXILIAR DE ALMACÉN.

Es un documento, por medio del cual, podemos controlar el movimiento de las mercancías de la Joyería Harold negocio, tanto en sus Entradas y Salidas, como en los precios que se van obteniendo. Esta tarjeta además, nos sirve para obtener el importe de los inventarios o



las existencias que se tienen en determinado momento y evitar tener que hacer un recuento de la mercancía o sea un inventario físico, para poder conocer, el valor de dichas existencias.

6.2.6.4 TARJETA KARDEX

Se diseñó la tarjeta kardex En este formato se Registrará las entradas y salidas del inventario, permitiendo así a la microempresa Joyería Harold establecer un control de su inventario en existencia a un determinado periodo.

6.2.6.5 COMPROBANTE DIARIO:

Es un documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indica el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. A cada comprobante se le anexan los documentos y soportes que lo justifiquen.

Se elabora un Comprobante por cada día en el que se registren transacciones económicas. Una de las características de las Partidas de Diario es que en los totales, él DEBE siempre tendrá igual cantidad que el HABER.

6.2.6.6 LIBRO DIARIO:

En él se registran todas las operaciones realizadas día a día mediante asientos. El asiento es la representación contable de un hecho económico que afecta a la entidad. El mecanismo de este libro se basa en que cualquier hecho contable tiene una contrapartida, por ej. Si se paga un sueldo esa cantidad se añade en la cuenta de gastos de personal y disminuye de la de caja o bancos en la misma cantidad.

6.2.6.7 LIBRO MAYOR.

Una vez que hemos registrados todas las cuentas en el libro diario, el siguiente paso del ciclo contable es pasarlas al libro mayor, El desglose no viene por fecha como en el libro diario sino agrupado en cuentas, donde se deberán anotar estas variaciones en las cuentas afectadas, poniendo la cantidad del debe del asiento en el debe de la cuenta afectada, y la cantidad del haber del asiento en el haber de la cuenta afectada.



6.2.6.8 NÓMINA:

Este documento se comprenderá al final de cada periodo económico, la nómina es la suma de todos los registros financieros de los sueldos de un empleado, los salarios, las bonificaciones y deducciones, se elaboró de manera sencilla.

Se dejó planteado el INSS como una formalidad ya que según la ley de seguridad social por más pequeña que se ha la empresa los colaboradores deben estar inscritos en Seguro, y según nos mencionaba el sr Harold Salgado los colaboradores de la Joyería aún no están inscritos en el INSS, es por eso que se deja entonces planteado como una posibilidad a corto plazo.

Según lo mencionado anteriormente donde los empleados no están inscritos en el INSS, el empleador debe seguir el siguiente procedimiento según el reglamento general de la ley de seguridad social # 975 en el II capítulo arto. 2 y 3.

Los empleadores deben solicitar su inscripción y la de sus trabajadores, dentro del plazo de tres días siguientes a la fecha de la iniciación de su actividad y cumplir con todos los requisitos que le indique el Instituto, sujetos a los recargos que se establecen más adelante por la solicitud extemporánea.

El Instituto le suministrará gratuitamente a los empleadores los formularios correspondientes.

Los empleadores, además de su primera inscripción, están obligados a comunicar al Instituto, los cambios de giro traspasos, arrendamientos, fusión de negocios, liquidaciones, traslados de domicilio, suspensión de la actividad y cualquier otro hecho de naturaleza análoga, dentro de los ocho días de su realización.

6.2.6. HOJA DE ASISTENCIA: se diseñó la hoja de asistencia, donde empleador se encuentra obligado a llevar un registro para controlar la asistencia y horas trabajadas de los trabajadores, registro que puede consistir en un libro de asistencia o un reloj control con tarjeta de registro.

(VER ANEXO NUMERO 9)



6.3. Validación del Sistema Contable de la Joyería Harold.

6.3.1 Procesamiento de información

El procesamiento de la información se hizo mediante la revisión de los documentos soportes que poseía la microempresa, así como de los cuadernos de apuntes donde registran las actividades de compra y venta y documentos soportes como lo son los recibos oficiales de caja como ya se había mencionado en párrafos anteriores. Además por medio de la entrevista al propietario se pudo reconocer los gastos que se realizan en la joyería, no los toma en cuenta a la hora de determinar el costo de cualquier producto, así como también las compras menores que se realizan cada mes donde estas no son anotadas, ni tomadas en cuenta. Como es la compra de materiales que utiliza en la elaboración y servicios que realiza de las joyas.

(VER ANEXO N° 10)

El primer paso fue la elaboración del asiento de apertura o balance inicial ,tomando en cuenta que para la conformación de cualquier empresa o negocio una vez constituido es necesario elaborar un balance inicial que este viene siendo como un inventario de todos los bienes que cuenta la empresa al momento en que se constituye el negocio.

El balance inicial que se elaboró para la microempresa Joyería Harold está compuesto por las cuentas siguientes iniciales.

Efectivo en caja con un valor de C\$10 000.00 (este es el valor existente en caja al iniciar el mes de julio 2014)

Inventario = C\$ 1730.00 (Valor en existencia o valor en materia prima que estén disponible para el proceso de elaboración)

Inventario de mercancía en general=C\$ 40 354.00 (valor en existencia de mercancía disponible para la venta)

Mobiliario y equipo oficina de con un valor de C\$20 237.50 (Valor existente de mobiliarios y equipo que no se depreció, porque el activo se había adquirido usado) y C\$ 18,929.17(es el valor que representa el mobiliario y equipo de oficina depreciado, el cual fue adquirido nuevo.

Maquinaria y equipo planta de con un valor de C\$53 445.00 (Valor existente de mobiliarios y equipo de planta no depreciado) y un C\$ 34 212.50 (Valor de la maquinaria y equipo de planta depreciado)



Capital= C\$ 178 958.17 (Valor en capital al momento de iniciar el mes de julio, este valor es la diferencia entre los activos con que cuenta y los valores que se deben, **ACTIVOS MENOS PASIVOS**)

Efectivo en caja se demostró porque según nos manifestó el propietario ese fue el monto con el que inicio, que procediendo luego a la reconstrucción de la información donde el primer pasó fue:

La elaboración del asiento de apertura, se incluyó el inventario inicial para lo que fue necesario el conteo documental de los productos a través de las compras realizadas al inicio del primer mes para conocer el monto del inventario, luego se realizó una lista de los activos fijos que tenía la microempresa se identificó el estado y precio de los bienes y muebles, maquinaria y equipo como también el mobiliario y equipo de oficina. Para proceder a realizar un asiento en el comprobante de diario por apertura.



**BALANCE GENERAL
JOYERÍA HAROLD
AL 01 DE JULIO DEL 2014
Expresado en Córdobas**

ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante			
Caja	10,000.00		
Inventario	1730.00		
Mercancía en General	40,404.00		
Total Activo Circulante	52,134.00		
Activo Fijo			
Mobiliario y Equipo de Oficina	20,237.50		
Mobiliario y Equipo de Oficina Depreciado	18,929.17	Capital	
Maquinaria y Equipo de Planta	53,445.00	Harold José Salgado	178,958.17
Maquinaria y Equipo de Planta Depreciado	34,212.50		
Total Activo Fijo	126,824.17	Total Capital	178,958.17
TOTAL ACTIVO	178,958.17	TOTAL PASIVO + CAPITAL	178,958.17

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



El siguiente paso a realizar fue el cálculo de la depreciación de los activos fijos para lo cual se realizó sobre la base de la depreciación lineal. Se realizó a los bienes y muebles a la maquinaria y equipo de planta, la cual no es más que dividir el precio de compra del activo entre los años de vida útil, tomando en cuenta la LCT ley de concertación tributaria, y su reglamento, sin embargo se comprobó que la mayoría de las maquinaria el propietario no las adquirió nuevas, es por eso que solo se realizó la depreciación de las que adquirió nuevas.

(VER ANEXO 11)

También se procedió a realizar un registro de entrada y salidas de almacén donde se reconoció todas las compras y ventas que se realizaron en el mes a para verificar en unidades físicas.

(VER ANEXO 12)

De la mano con el registro de entrada a bodega se realizó el Kardex donde se registraron las compras sumándolas al inventario inicial y restándoles las ventas realizadas, teniendo especial cuidado en la actualización de los movimientos hasta la fecha de cierre para corroborar con los saldos de Estados Financieros.

(VER ANEXO 13)

Se realizó una ficha de costo para determinar en costo real en la elaboración de joyas, para ello se escogió a tres productos que son los que más tienen demandas en plata ya que se constató que solo elabora joyas de plata; anillo, cadenas, y aretes. (Cadena con 9.6 gr, anillo de 5 gr, y aretes con 4 gr) según palabras del propietario. Donde se hizo un prorrateo de los costos incurridos en los mismos, como lo son materiales directos, materiales indirectos, mano de obra directa, los CIF y otros CIF, cabe señalar que no se tomó en cuenta la mano de obra indirecta debido a que el propietario es quien las elabora y al mismo tiempo las supervisa, ni el inventario de material en proceso puesto a que las joyas solo se tardan un día o medio día en elaborarse.

Para calcular el costo de venta de la cadena como material directo es la plata en gramos que utiliza 9.6 gramos, con un costo unitario de C\$ 40.00 córdobas, como material indirecto las piedritas que contiene el dije que son 3 con un costo unitario de C\$ 10.00. La mano de obra directa es el propietario encargado de elaborarla y el auxiliar de producción, donde el propietario devenga un salario mensual de C\$ 1 000.00 y el auxiliar de producción un salario de C\$ 800.00 mensuales. Como la cadena se realiza en un día se



dividió cada salario en 30 días, sin embargo al mismo tiempo se realizan los diferentes servicios es por eso que se tomó el 80% del salario para el propietario, el auxiliar de producción y el 20% para los diferentes servicios que se realiza en el día. El material indirecto que utiliza para la cadena es la lija que sirve para lijar las láminas de metal y gasolina que es utilizada en los sopletes que es para fundir y soldar. Para calcular el costo se realizó de la siguiente manera siguiente:

Ala semana utiliza 2 pliegos de lija de 25 centímetros aproximadamente con un costo unitario de C\$ 15.00 córdobas, para ello se tomó un aproximado de 8 cm para la elaboración de la cadena, para sacar el costo de cada cm se dividió los C\$ 15.00 el costo del pliego entre 25 cm, que equivale a 0.60 el costo de cada centímetro para un total de 4.80 córdobas.

Para la gasolina se realizó de la misma manera, utiliza 1 galón que equivale a C\$140.00 en dos semanas que equivalen a 3.75 litros, estos litros fueron convertidos a mililitros que son 3750 ml, los cuales fueron divididos entre los 12 días que se labora de las dos semanas, dando como resultado 312.5 ml cada día. Para el determinar el costo se dividió el costo del galón entre los 3.75 litros que da igual a C\$ 37.3333 córdobas cada litro y para saber cuánto cuesta cada mililitro se multiplicó el costo del litro por 1000 ml que contiene cada litro donde cada mililitro tiene un costo de C\$ 0.03733 y estos fueron multiplicados por los mililitros que utiliza cada día dando un costo de C\$ 11.67 de esto se tomó el 80% para la cadena y resto 20% para los demás servicios.

Los otros CIF son: el alquiler del local donde van incluido el pago de agua y energía eléctrica se realizó utilizando un porcentaje aproximado, de alquiler de local paga C\$ 6500.00 se dividió entre los 30 días del mes para determinar el monto por día que corresponde a C\$ 216.67 de este se ocupó el 40% para alquiler, 20% para luz y 10% para agua el resto para los servicios. Además para la depreciación de la maquinaria se sumó las dos depreciaciones de las máquinas que utiliza, el horno y el foreman en la elaboración de la cadena. Y se dividió entre los 30 días del mes se aplicó un porcentaje 30% de la depreciación de Dando como resultado el costo de la cadena.

Para calcular el costo de venta de la anillo y aretes se realizó el mismo procedimiento con los mismos porcentajes, pero como estos dos productos se elaboran solo en medio día se calculó en base a la cadena, sin embargo para la depreciación se utilizó un 30% para la cadena mencionada en el párrafo anterior un 10% para cada uno anillo y los aretes y la mitad.

(VER ANEXO 14)



Se realizó un resumen de ventas con las ventas y los servicios que se realizan diariamente, sin embargo debido a que el precio de la venta de las joyas, el propietario le realiza según el precio del gramo ya sea en oro y plata donde estos varían según el tamaño de la joya o el diferente servicio que se realizan diariamente, para calcular el costo de venta fue necesario realizar un resumen de todas la cantidad de producto y servicios vendidos del mes, donde se le aplica el 60% al total de la venta de cada producto. El monto de las ventas fue ingresado en el kardex. Donde se restó del monto total de existencia para tener el nuevo monto del inventario en cantidades físicas y monetarias.

(VER ANEXO 15)

Se realizó un registro de productos terminados, donde el propietario nos manifestó un aproximado de la cantidad que elabora por mes, y dependiendo de los pedidos o encargos que realizan los clientes.

Se verificaron también los recibos de egresos e ingresos respectivamente según las transacciones que lo ameritaron, para tener soporte de los gastos que se presentaron en el mes de operación como del dinero que entro a caja.

(VER ANEXO 16)

En el resumen de gastos se incluyó todos los gastos reales de la microempresa como lo son el pago de los trabajadores que no era considerado como gasto para poder realizar las actividades sustanciales de la microempresa, este resumen fue de vital importancia para la elaboración del comprobante diario al momento de cargar los gastos de venta y administración.

El formato de la planilla se llevó de manera sencilla según el modelo que se diseñó para la microempresa. La planilla se elaboró mensualmente. Donde se incluyó a todos los trabajadores de la microempresa, describiendo el salario diario de cada trabajador, según lo expuesto anteriormente, los dos colaboradores trabajan por medio tiempo, y como salario del propietario se estableció el monto que él extrae mensualmente del efectivo de la microempresa para gastos personales, donde cada día el anota si extrae dinero. Se dejó planteado en la planilla el INNS a manera de formalidad que le ayude en el crecimiento de la microempresa evitándose multas etc. y todas las deducciones correspondientes esperando que el propietario decida ingresar a sus trabajadores en el seguro social.

(VER ANEXO 17)



Asimismo se elaboraron los Asientos diarios, donde se produjo uno por mes de cada cuenta afectada, cada una con su respectivo soporte, se trabajó de la manera convencional las cuentas de mayor con su parcial y la totalización al debe y haber.

(VER ANEXO 18 y 19)

Además se elaboró las cuentas T con los respectivos saldos de las cuentas de los asientos diarios. Se totalizo al debe o haber según la naturaleza de la cuenta y se cerró esa cuenta hasta el mes siguiente con los movimientos que se presenten.

De igual manera se llevó un resumen de las operaciones en el mes, las que fueron sustentadas con las cuentas T, se registraron las compras y ventas y cada cuenta que sufrió afectación en con las operaciones de la microempresa

(VER ANEXO 20)

Llegamos a la elaboración del Balance General y el Estado de Resultados donde se condensan todos los demás movientes es aquí donde conocemos la situación de la microempresa Joyería Harold de sus activos y pasivos y de sus utilidades ya con todos los gastos reales debidamente cargados. Como base de estos se pueden tomar todos los formatos mencionaos anteriormente los que fueron llenados con los datos de la entidad. Ya que se hizo una reconstrucción de las actividades de los primeros meses del año 2014.



**BALANCE GENERAL
JOYERÍA HAROLD
AL 30 DE JULIO 2014
Expresado en Córdobas**

ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Caja		6,679.50	Gastos acumulados por pagar		2941.30
Inventario de Materia Prima		17,806.98	retenciones por pagar		132.5
Inventario de Producto Terminado		5,139.52			
Inventario de Mercancía Comprada		33,889.00	Total Pasivo Circulante		3073.80
Total Activo Circulante		63,515.00			
Activo Fijo			Capital		
Mobiliario y Equipo de Oficina		20,237.50	Harold José Salgado	186,623.70	
Mobiliario y Equipo de Oficina Depreciado	18,929.17	18,585.00	más: Ganancia neta del ejercicio	180.53	
Menos: depreciación	344.17				
Maquinaria y Equipo de Planta		53,445.00			
Maquinaria y Equipo de Planta Depreciado	34,212.50	33,915.00			
Menos: depreciación	297.50				
Total Activo Fijo		126,182.50	Total Capital		186,623.70
TOTAL ACTIVO		189,697.50	TOTAL PASIVO + CAPITAL		189,697.50

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Luci Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



JOYERÍA HAROLD			
AL 30 de Julio del 2014			
Estado De Resultado			
Expresado en córdobas			
Ventas totales		25990.00	
ventas Netas			25,990.00
Inventario Inicial		40,354.00	
Compras totales	22290.50		
Menos: rebaja sobre compras			
Compras Netas		22,810.50	
Total de Mercancía		63,164.50	
menos: inventario Final		37,121.52	
Costo de venta			15594.00
Utilidad Bruta			10,396.00
Gastos de Operación			10,215.47
Gastos De Venta		1,871.19	
Gastos de Administración		8,344.28	
Gastos Financieros			
Utilidad y/o perdida			180.53

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara

Los mismos procedimientos se aplicaron en los siguientes dos meses.

En el mes de septiembre se realizó un préstamo a corto plazo a financiera FAMA el cual sólo se hizo el registro diario por lo que la primera cuota se pagó en octubre, por lo que no se efectuó la amortización, pues nuestra evaluación fue hasta el mes de septiembre.



**BALANCE GENERAL
JOYERÍA HAROLD
AL 31 DE AGOSTO 2014
Expresado en Córdobas**

ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Caja	36,582.50	Gastos acumulados por pagar	3787.60
Inventario de Materia Prima	11,870.58	Retenciones por pagar	170.63
Inventario de Producto Terminado	8,446.92		
Inventario de Mercancía Comprada	23,163.20		
Total Activo Circulante	80,063.20	Total Pasivo Circulante	3958.23
Activo Fijo		Capital	
Mobiliario y Equipo de Oficina	20,237.50	Harold José Salgado	197,851.50
Mobiliario y Equipo de Oficina Depreciado	18,585.00	más: Utilidad Neta del Ejercicio	3,794.30
Menos: depreciación	344.17		
Maquinaria y Equipo de Planta	53,445.00		
Maquinaria y Equipo de Planta Depreciado	33,915.00		
Menos: depreciación	297.50		
Total Activo Fijo	125,540.83	Total Capital	201,645.80
TOTAL ACTIVO	205,604.03	TOTAL PASIVO + CAPITAL	205,604.03

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Luci Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



JOYERÍA HAROLD			
AL 30 de Julio del 2014			
Estado De Resultado			
Expresado en córdobas			
Ventas totales		37873.00	
ventas Netas			37,873.00
Inventario Inicial		37,121.52	
Compras totales	1170.00	1,170.00	
Menos: rebaja sobre compras			
Compras Netas		1,170.00	
Total de Mercancía		38,291.52	
menos: inventario Final		32,184.12	
Costo de venta			22723.80
Utilidad Bruta			15,149.20
Gastos de Operación			11,354.90
Gastos De Venta		2,479.95	
Gastos de Administración		8,874.95	
Gastos Financieros			
Utilidad y/o perdida			3,794.30

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara



**BALANCE GENERAL
JOYERÍA HAROLD
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2014
Expresado en Córdobas**

ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Caja		55,252.50	proveedores		29760.25
Inventario de Materia Prima		55,729.43	Préstamo por pagar		25000.00
Inventario de Producto Terminado		11,272.32	Gastos acumulados por pagar		2636.06
Inventario de Mercancía Comprada		24,903.20	Retenciones por pagar		118.75
			Intereses por pagar		1,041.67
Total Activo Circulante		147,157.45	Total Pasivo Circulante		58556.73
Activo Fijo					
Mobiliario y Equipo de Oficina		20,237.50			
Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	18,240.83	17,896.66			
Menos: depreciación	344.17				
Maquinaria y Equipo de Planta		53,445.00	Capital		
Maquinaria y Equipo de Planta Deprec.	33,617.50	33,320.00	Harold José Salgado	212,276.03	
Menos: depreciación	297.50		Menos: Pérdida neta del ejercicio	-1,223.85	
Total Activo Fijo		124,899.16	Total Capital		213,499.88
TOTAL ACTIVO		272,056.61	TOTAL PASIVO + CAPITAL		272,056.61

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Luci Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



JOYERÍA HAROLD			
AL 30 de septiembre del 2014			
Estado De Resultado			
Expresado en córdobas			
Ventas totales		24800.00	
ventas Netas			24,800.00
Inventario Inicial		31365.12	
Compras totales	54190.25		
Menos: rebaja sobre compras	0.00		
Compras Netas		54,190.25	
Total de Mercancía		85,555.37	
menos: inventario Final		31871.72	
Costo de venta			14880.00
Utilidad Bruta			9,920.00
Gastos de Operación			11,137.85
Gastos De Venta		1,943.60	
Gastos de Administración		8,152.58	
Gastos Financieros		1,041.67	
Utilidad			-1223.85

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



6.4 Análisis de los efectos financieros al aplicarse el sistema contable.

Períodos	Según Estad. Financieros	Según el propietario	Diferencia
Julio	180.53	10,396.00	10,215.47
Agosto	3,794.30	15,194.20	11,399.90
Septiembre	-1,223.85	9,920.00	0.00
Total	2,750.98	35,510.20	33,359.21

Por medio de la información obtenida por el trabajo realizado de los estados financieros se puede comparar los resultados obtenidos en la aplicación del sistema con la información proporcionada por el propietario de la microempresa donde al finalizar cada periodo del trimestre de julio a septiembre del año 2014 se obtuvo como utilidad: En julio de C\$ 180.53 córdobas y según datos históricos de la microempresa la utilidad fue de C\$ 10,396.00 córdobas en agosto fue de C\$ 3,974.30 y para el propietario fue de C\$ 15,194.20 y por último en el mes de septiembre con una pérdida de C\$ 1223.85 sin embargo para el propietario obtuvo una utilidad de C\$ 9,920.00 obteniendo una diferencia sustancial total de C\$ 33,359.21 ya que según su método de registro dejaban por fuera gastos que se dan en la empresa como los que se citan a continuación:

- El pago a los colaboradores, porque no les da la importancia debida ya que para el propietario no significa un desembolso considerable.
- El gasto de empaque que se hacen de necesidad común, lo consideran como parte del precio de la mercadería que están vendiendo y no como un gasto que debe de ser separado e identificado como un egreso
- La energía eléctrica, dado que este servicio se paga entre varios puestos comerciales donde va incluida en el alquiler del local no era registrada como un gasto correspondiente.
- El agua, no se paga el servicio directamente a Enacal por lo que no se tiene un recibo soporte si no que de igual manera va incluida en el alquiler.



También la diferencia en los saldos de las utilidades mencionados anteriormente esto puede deberse a la perdida de algún documento soporte o falta de anotaciones en su cuadernos, por parte de la microempresa ya que se trabajó con datos históricos.

En cuanto a lo que se ha podido identificar en el transcurso de este trabajo descubrimos y que cabe mencionar que para el resguardo del dinero no se cuentan con una caja metálica para salvaguardar el dinero en efectivo que la microempresa trabaja,

La microempresa estaba trabajando de una manera tradicional bastante sencilla omitiendo muchos procedimientos necesarios para el debido control de las actividades que se realizan en la misma, como los son control de inventario, control en las ventas, compras, y pagos realizados, así como la determinación real de costo.

Esto se considera una posible debilidad para la empresa y que posteriormente se ha concientizado al propietario del negocio aclarando que a los gastos se le deben de dar su debida importancia.

Actualmente no existe formalidad en la contratación del personal ya que no se elaboran contratos de trabajo ni los colaboradores se encuentran inscritos en el seguro social. La Ley de seguridad social establece que todos los trabajadores deben cotizar al INSS y así dar más seriedad a la relación entre la empresa y trabajador.

En este trabajo se crearon formatos básicos igualmente sencillos para que los colaboradores de la microempresa Joyería Harold puedan aprender la manera de llevar un sistema contable no obstante se debe considerar que el sistema creado podría tener sus debilidades esto en cuanto al posible crecimiento de la empresa y la inclusión de nuevas actividades diferente a la compra y venta de mercadería , otra debilidad es el seguimiento en el registro de las compras menores de materiales utilizables ya sea en la elaboración y los diferentes servicios que ofrece dicha microempresa. .

Cabe resaltar que el propietario de la Joyería decidió adoptar el sistema y ponerlo a prueba por unos meses para lo que le servirá de base muy importante este presente trabajo. Así mismo nos hemos comprometido a darle seguimiento en conjunto con él por mes, para que se le sea más fácil su entendimiento.



VII. CONCLUSIONES

Tomando como referencia los objetivos específicos se puede concluir que la Joyería Harold, es una microempresa creada para la elaboración, reparación y comercialización de joyas, sus registros básicos para poder operar lo realiza conforme su intuición y experiencia, omitiendo la contabilidad formal que le ayudara a determinar los costos en los que se incurre en la elaboración de joyas, así mismo a tener más certeza en cuanto a las utilidades del negocio para así estar al tanto de la rentabilidad de la microempresa.

Al diseñarse el sistema contable le fue de mucha ayuda al propietario puesto que es sencillo, donde podrán utilizar los diferentes formatos, cálculos para un mejor control de sus operaciones. El propietario logró comprobar la real situación financiera de su negocio donde los controles que realizaba anteriormente no son suficientes y presentan debilidades es por eso que existía incertidumbre en cuanto a la rentabilidad del negocio.

En lo que respecta a la determinación de sus utilidades ahora aplicación del sistema contable, comparadas con las que el propietario determinaba anteriormente existe diferencia grande puesto que omite compras menores y gastos.

Se dio cumplimiento al supuesto de que la inexistencia de sistema contable causa una incertidumbre en la rentabilidad del negocio. Sin embargo un adecuado sistema contable permite obtener suficiente información financiera para la toma de decisiones y tener mejores controles de las operaciones de la microempresa.



VIII: RECOMENDACIONES

Después de los resultados obtenidos en el proceso investigativo del diseño del sistema contable en la microempresa Joyería Harold y la falta de registros en los costos incurridos en la elaboración de joyas se recomienda que:

- En primera instancia seguir incentivando al propietario del negocio a seguir aplicando el sistema contable.
- Que utilice los formatos las estrategias planteadas en la investigación según lo orientado para lograr una mejor distribución de los costos y gasto y así evitar errores.
- Inscribir al seguro social los colaboradores para evitarse multas etc. y pagar sus prestaciones sociales correspondientes.
- Que le dé mayor importancia a las compras de materia prima por menor que sean y que pueda realizar correctamente los registros.



IX. BIBLIOGRAFIA.

- El contador virtual*. (21 de Abril de 2010). Recuperado el 10 de septiembre de 2014, de <http://elcontadorvirtual.blogspot.com/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-el.html>
- Bloggerf13*. (13 de Agosto de 2011). Recuperado el 16 de Agosto de 2014, de <http://bloggerf13.overblog.com/article-que-sistemas-contables-88224266.html>
- Contadores del siglo XXI*. (8 de Marzo de 2011). Recuperado el 12 de Septiembre de 2014, de <http://contadoresdelsigloxxi.blogspot.com/>
- bloggerf 13*. (s.f.). Recuperado el 18 de Agosto de 2014, de bloggerf 13: <http://bloggerf13.overblog.com/article-que-sistemas-contables-88224266.html>
- Campos, E. B. (1980). *Organización de empresas*. España.
- Carpio, F. C. (1997). *Sistema y procedimientos contables*. (1. McGraw-Hill, Ed.) reimpresa.
- comercio, C. d. (2013). *Clasificación de las empresas*. Managua.
- Comercio., C. d. (2008). *Titulo III De la contabilidad de los empresarios*. Managua, Nicaragua.
- Jimenez., E. S. (2009). *Contabilidad de costos*. Mexico: Banca y comercio.
- Manzanares, J. A. (Septiembre de 2009). contabilidad II.
- Peralta, Y. C. (Agosto de 2013). *Sistemas Contables*.
- Pérez, L. (2010). *Fundamentación contable*.
- Salgado, H. J. (28 de Agosto de 2014). *Funcionamiento de la microempresa*. (E. M. Rizo, Entrevistador)
- Sarmiento, C. (2002). *Concepto y clasificación de Empresa*. España.



X. ANEXOS

Anexo # 1

➤ Control interno administrativo.

El proceso administrativo en su conjunto mantiene una importancia absoluta ya que permitirá elevar la productividad de la microempresa y mantener un correcto control interno dentro de la misma, establecido en cada una de las fases:

Planeación: Esta es la función central de la administración, es la selección y la realización de hechos así como la formulación y uso de suposiciones respecto a la visualización y formulación de las actividades propuestas que se creen sean necesarias para alcanzar los resultados.

Normas.

1. se documentara lo planes de acción que facilite la comprensión a todos los niveles de la empresa.
2. participación activa en todas los temas a tratar en planeación por el comité de control interno.
3. Confidencialidad.

Organización.

Es el arreglo de las funciones que se estiman necesarias para lograr el objetivo, es una indicación de la autoridad y la responsabilidad asignada a las personas que tienen a su cargo la ejecución de las funciones respectivas.

Normas.

1. contar con los niveles jerárquicos bien definidos mediante los manuales y reglamentos que se ajusten a las operaciones de la empresa.
2. La empresa deberá tener sistemas de información de manera que cumplan las necesidades de la empresa.
3. La organización deberá crear claves de acceso a la información contenida en base a los datos o archivos electrónicos de la empresa.



Dirección.

Es la función que tiene un sentido similar a la de la administración ya que al dirigir, es cuando se ejercen más representativamente las funciones administrativas lo que permitirá formular propuestas para elevar la comunicación y el trabajo en equipo.

Normas.

1. El personal deberá contar con un programa de capacitación anual.
2. La empresa debe contar con medios de comunicación efectiva para transmitir información a todo el personal de la empresa.
3. Seguridad de la información.
4. Debe existir independencia y separación de funciones.
5. Contar con áreas físicas o zonas operativas de acceso restringido.

Control

Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo y si es necesario aplicar medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo a lo planeado.

Normas.

1. Se implementara controles para los sistemas de información a todas las áreas funcionales de la empresa.
2. La administración deberá ser responsable de los sistemas de información.
3. Los controles internos se deberán revisar constantemente.
4. Asignación de autoridad y responsabilidad.

➤ Control Interno Contable.

Control interno de Efectivo en caja.

Caja general: La caja general es aquella donde se guarda todo el dinero diario recibido por diferentes conceptos.

Entre las medidas de control están:



- Debe haber una sola persona responsable de la caja.
- Depositar el dinero de la caja general.
- Todo depósito debe tener anexo los recibos de caja.
- Cada día deberán cortarse los registros de caja, con el objeto de conocer la existencia a esa fecha, la cual se comprueba con arqueos efectuados por funcionarios.

Control Interno Sobre Inventarios.

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al mes, no importando cual sistema se utilice
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario
- Comprar el inventario en cantidades económicas
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesario.

Control Interno Propiedad Planta y Equipos

- Controles físicos adecuados sobre activos que puedan moverse con facilidad.
- Asignación de números de identificación a cada activo de planta.
- Conteo periódico de los activos fijos y su conciliación con el departamento de contabilidad.
- Verificar si los equipos de recientes adquisición sustituyen activos existentes.
- Proteger a los activos de todo elemento que los pueda deteriorar.
- Capacitar al personal en el uso de los activos.
- Tener debidamente asegurados a los activos contra robos, incendios y otras perdidas accidentales.

Control Interno de Cuentas por Pagar.



- Deben archivar, en expedientes de pago por cada proveedor, los documentos relativos a cada operación: el original de la factura (que debe cancelarse, con el sello de pagado, al efectuarse su liquidación),
- Las cuentas por pagar deben analizarse por rangos de edades, a fin de tener conocimiento actualizado de las envejecidas y proceder a activar su pago.

Ventas

- Que estas se realicen acompañadas del comprobante correspondiente.
- Que al salir mercancía sea revisada por la persona encargada.
- Que los comprobantes sean revisados y contabilizados.

Egresos.

- Llevar un control sobre los gastos de operación.

El reconocimiento de los gastos debe hacerse con sujeción a los principios de devengo y medición, de modo que refleje sistemáticamente la situación de la entidad en el periodo contable.

Anexo # 2.

CATALOGO DE CUENTAS

1	ACTIVO
11	<u>ACTIVO CIRCULANTE</u>
1101	Caja
1101.01	Caja General
1101.01.01	Moneda Nacional
1101.01.02	Moneda Extranjera
1102	Inventario de materia prima
1102.01	Plata en Gramos
1102.02	Oro en gr



- 1102.03 Bronce en gr
- 1102.04 Piedra dialux en barra
- 1102.05 Lija en pliegos
- 1102.06 Soldadura
- 1102.07 Grasa
- 1102.08 Gasolina
- 1102.09 Pasta
- 1102.10 Bicarbonato de sodio
- 1102.11 Alcohol
- 1102.12 Detergente
- 1102.13 Ácido Bórico
- 1102.14 Ácido Bórax
- 1102.15 Ácido nítrico
- 1102.16 Ácido muriático
- 1102.17 Ácido de batería
- 1103.0 Inventario de productos terminados.**
- 1103.01 Cadenas
- 1103.02 Pulseras
- 1103.03 Anillos
- 1103.04 Aretes de Plata
- 1103.05 Juegos de plata

- 1104 Inventario de mercancía comprada**
- 1104.01 Cadenas



- 1104.02 Pulseras
- 1104.03 Anillos
- 1104.04 Aretes de Oro
- 1104.05 Aretes de Plata
- 1104.06 Dijes
- 1104.07 Reloj
- 1104.08 Fajas para Reloj
- 1104.09 Baterías
- 1104.10 Cajitas de Regalo
- 1104 11 Vidrio para reloj
- 1104.12 Candados
- 1104.13 pasadores de aretes
- 1104.14 Pin para reloj
- 1104.15 Piedritas
- 1104.16 Juegos de Plata
- 1105 Servicios de joyería**
- 1105.01 Trabajo en plata
- 1105.02 Trabajo en oro
- 1106. Renta pagada por anticipada**
- 1107. Anticipo a proveedores**

- 12 ACTIVO FIJO**
- 1201 Mobiliario y equipo de oficina.**
- 1201.01 Mini Laptop HP



- 1201.02 Televisor
- 1201.03 Mesas de joyería
- 1201.04 Vitrinas o Exhibidores
- 1201.05 Sillas de madera
- 1201.06 Sillas de plástico

1202 Mobiliario y equipo de oficina Depreciado.

- 1202.01 Mesas de joyería
- 1202.02 Vitrinas o Exhibidores

1203 Maquinaria y equipo de planta

- 1203.01 Motor para pulir
- 1203.02 Laminador
- 1203.03 Tómbola
- 1203.04 Horno
- 1203.05 Pesa
- 1203.06 Foreman para diamantar

1203.01 Accesorios de Máquinas

- 1203.01.01 Felpa
- 1203.01.02 Brocha

1203.02 Herramientas

- 1203.02.01 Cortadoras
- 1203.02.02 Pinzas
- 1203.02.03 Pinzas de presión
- 1203.02.04 Tenazas
- 1203.02.05 Taladro



- 1203.02.06 Martillo
- 1203.02.07 Limas
- 1203.02.08 Tirulete
- 1203.02.09 Rieles
- 1203.02.10 Sopletes
- 1203.02.11 Prensa
- 1203.02.12 Hilera
- 1203.02.13 Marco de sierra
- 1203.02.14 Embutidora
- 1203.02.15 Mano Mecánica
- 1203.02.16 Cubiletes

1204 Maquinaria y equipo de planta Depreciado.

1204.01 Foreman

1204.02 Horno

13 Gastos pagados por anticipados

1301 Papelería y útiles

1302 Intereses pagados por anticipados

1303 Publicidad

14 Depreciaciones acumuladas

1401 De mobiliario y equipo de oficina

1401.02 De maquinaria y equipo.

15 Amortización

1501 Amortización acumulada de crédito



2 PASIVO

21 PASIVO CIRCULANTE

- 2101 Proveedores**
- 2102 Documentos por pagar**
- 2103 Prestamos por pagar**
 - 2103.01 Financiera FAMA
- 2104 Acreedores diversos**
- 2105 Anticipo de clientes**
- 2106 Gastos acumulados por pagar**
 - 2106.01 Sueldos y salarios
 - 2106.02 INSS patronal
 - 2106.03 INATEC
 - 2106.04 Aguinaldo
 - 2106.05 Indemnización
 - 2106.06 Vacaciones
 - 2106.07 Comisiones por pagar
 - 2106.08 Agua potable
 - 2106.09 Energía eléctrica
 - 2106.10 Teléfono
- 2107 Retenciones por pagar**
 - 2107.01 INSS laboral
- 2108 Impuestos por pagar**
 - 2108.01 IR anual
- 2109 Intereses por pagar**



2109.01 Financiera FAMA

22 PASIVO A LARGO PLAZO

2201 Préstamos a largo plazo

2202 Hipoteca por pagar

3 CAPITAL

3101 Harold José Salgado

3102 Utilidades acumuladas

3103 Pérdidas acumuladas

3104 Utilidad neta del ejercicio

3105 Pérdida neta del ejercicio

4 INGRESOS

4101 Ventas

4101.01 Ventas de contado

4101.02 Ventas de crédito

4102 Costo de ventas

4103 Descuento sobre ventas

4103 Devoluciones sobre ventas

4104 Rebajas sobre ventas

4105 Productos financieros

4105.01 Intereses ganados

4106 Otros ingresos

4106.01 Sobrante en caja

4106.02 Diversos



5 **EGRESOS**

5101 **Compras**

5102 **Costos de Fabricación.**

5102.01 **Costos de materiales directos.**

5102.01.01 Plata en gr

5102.01.02 Oro gr

5102.01.03 Bronce gr

5102.02 **Costos de Mano de Obra Directa**

5102.02.01 Joyero

5102.02.02 Auxiliar de producción

5102.03 **Costos Indirectos de Fabricación**

5102.03.01 Materiales Indirectos

5102.03.02 Piedra dialux en barra

5102.03.03 Lija en pliegos

5102.03.04 Soldadura

5102.03.05 Grasa

5102.03.06 Gasolina

5102.03.07 Pasta

5102.03.08 Bicarbonato de sodio

5102.03.09 Alcohol

5102.03.10 Detergente

5102.03.11 Ácido Bórico

5102.03.12 Ácido Bórax

5102.03.13 Ácido nítrico



5102.03.14 Ácido muriático

5102.03.15 Ácido de batería

5102.04 Otros CIF

5102.04.01 Alquiler local

5102.04.02 Agua

5102.04.03 Energía Eléctrica

5102.04.04 Depreciación de Máquinas y Herramientas

5103 GASTOS DE VENTA

5103.01 Sueldos

5103.02 INSS Patronal

5103.03 INATEC

5103.04 Aguinaldo

5103.05 Indemnización

5103.06 Vacaciones

5103.07 Agua Potable

5103.08 Energía Eléctrica

5103.09 Teléfono

5103.10 Combustible y lubricantes

5103.11 Depreciación

5103.12 Papelería y útiles de oficina

5103.13 Impuesto municipal

5103.14 Impuesto sobre ingresos

5103.15 Horas extras

5103.16 Comisiones



5103.17 Transporte y fletes

5104 GASTOS DE ADMINISTRACION

5104.01 Sueldos

5104.02 INSS Patronal

5104.03 INATEC

5104.04 Aguinaldo

5104.05 Indemnización

5104.07 Agua Potable

5104.08 Energía Eléctrica

5104.09 Teléfono

5104.10 Combustible y lubricantes

5104.11 Depreciación

5104.12 Papelería y útiles de oficina

5104.13 Horas extras

5104.14 Impuesto municipal

5104.15 Impuestos s/ingresos

5104.16 Alquiler del local

5105 GASTOS FINANCIEROS

5105.01 Intereses pagados

5105.02 Comisiones pagadas

5106 OTROS GASTOS

5106.01 Perdida en caja

5106.02 Diversos



Anexo # 3

Instructivo de cuentas

➤ Cuenta efectivo en caja

Representa el efectivo recibido por la microempresa proveniente de los ingresos diarios. Representa el valor de la existencia de efectivo. Su presentación en el balance es en el rubro del activo circulante.

Se debita:

Del valor de las existencias en efectivo al iniciarse el negocio.
Por los ingresos diarios según el reporte diario de caja, y de los sobrantes en efectivo.

Se acredita:

Del importe del dinero en efectivo que egresa o sale de caja, con los depósitos que se hagan en los bancos, del importe de los faltantes en efectivo y del importe del saldo para saldarla.

➤ Cuenta Clientes

Son saldos a favor de la compañía que surge cuando se realiza una venta al crédito y que deben ser recuperados en menos de un año.

Su saldo es siempre deudor. Se presenta en el balance general en el grupo del activo circulante.

Los documentos soportes son: notas de crédito y débito.

Se debita:

Del importe de las ventas de mercancías a crédito pendiente de cobro.

Del importe de nuevas cuentas a crédito.

Del importe de los intereses que se apliquen a los clientes por moras en el pago de sus cuentas.

Se acredita:

Del importe de los pagos que los clientes nos hacen.

Del importe de las mercancías devueltas por los clientes.

Del importe de las rebajas concedidas a los clientes.

Del importe de las cuentas que se consideran incobrables.



➤ **Cuenta inventarios.**

Es donde se registra la materia prima que será utilizada en el proceso de producción de los diferentes productos que son elaborados en la Joyería.

Se debita:

Del costo del inventario inicial de mercancía al iniciar el negocio.

Del costo de nuevas compras.

Del costo de las mercancías recibidas de los clientes por concepto de devoluciones sobre ventas.

Se acredita:

Del precio de costo de la mercancía vendida.

Del costo de venta de la mercancía devuelta a los proveedores.

Del importe de rebajas sobre compras, obtenidas de los proveedores.

Su saldo es siempre deudor. Se presenta en el balance general dentro del activo circulante. El documento soporte es el tarjeta kardex.

➤ **Cuenta Gastos pagados por anticipado**

Se refiere a todo lo que es pagado por anticipado, como: seguros, rentas, intereses, papelería, etc.

Se debita:

Del importe de las rentas pagadas por anticipado.

Del importe de los intereses pagados por anticipados.

Del importe de la papelería pagada por anticipado.

Se acredita:

De la porción de las primas que deben aplicarse al terminar cada ejercicio.

De la porción de las rentas, intereses, papelería que deben aplicarse a las operaciones de cada ejercicio.

➤ **Cuenta mobiliario y equipo de oficina.**

Se debita:

Del importe de costo de los muebles y enseres, máquinas y demás efectos similares al iniciarse el negocio.

Del importe del costo de nuevas adquisiciones.



Se acredita:

Del costo de los muebles y enseres de oficina que sean vendidos o desechados.
Su saldo es deudor. Se presenta en el balance general dentro del activo fijo.

➤ **Cuenta Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina.**

Su saldo es acreedor y representa la cantidad del precio de costo de adquisición de mobiliario y equipo de oficina que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a los resultados del período.

Se debita:

Durante el ejercicio:

Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base

A los estudios realizados a la cuenta de mobiliario y equipo de oficina, con abono a los resultados del edificio.

Del importe de su saldo, cuando se da baja al mobiliario que está totalmente depreciado o se considera inservible.

Del importe de la depreciación acumulada cuando se venda el mobiliario.

Al finalizar el ejercicio:

Por cualquiera de los conceptos anteriores, cuando estos no se realizaron durante el ejercicio.

Se acredita:

Al iniciarse el ejercicio:

Del importe de su saldo acreedor, el cual se representa la depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina, propiedad de la entidad.

Durante el ejercicio:

Del importe de la depreciación de mobiliario y equipo, con cargo a resultados.

Del importe de los incrementos efectuados a la depreciación.

Del importe de la depreciación de nuevo mobiliario y equipo adquirido por la entidad, con cargo a los resultados.

Al finalizar el ejercicio:

Por cualquiera de los conceptos anteriores, cuando la empresa tenga establecida la política de aplicar la depreciación en forma anual.



➤ **Cuenta proveedores o cuentas por pagar.**

Su saldo es acreedor y representa el importe de las compras de mercancías a crédito, por las cuales adquiere la obligación de pagar

Se debita:

Del importe de los pagos a cuentas o en liquidación efectuados a los proveedores
Del importe de los pagos parciales o totales a cuenta o liquidación del adeudo con Proveedores.
Del importe de las devoluciones sobre compras de mercancías a crédito
Del importe de los rebajas sobre compras de mercancías a crédito
Del importe de su saldo para saldarla.

Se acredita:

Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de las empresas de pagar o sus proveedores por las compras de mercancías a crédito, documentadas o no.
Del importe de compras de mercancías o crédito, documentadas o no
Del importe de los intereses moratorios que carguen los proveedores por mora en el pago

➤ **Documentos por pagar a Largo plazo.**

Se debita:

Del valor nominal de los documentos que se paguen
Del valor nominal de los documentos que se cancelen
Del valor de su saldo para saldarla.

Se acredita:

Del valor nominal de los documentos a largo plazo pendientes de pago
Del valor nominal de nuevos documentos suscritos a largo plazo.

Saldo:

Acreedor se presenta en el balance general en el grupo de las obligaciones a largo plazo

Movimientos de las cuentas de capital contable



➤ **Capital, Patrimonio**

Su saldo es acreedor y representa el capital invertido por el propietario en su empresa.

Se debita:

Del importe de las disminuciones de capital, por retiros del propietario

Del importe de su saldo para saldarla.

Se acredita:

Del importe de su saldo acreedor que representa la diferencia entre el activo y, el pasivo

Del importe de los aumentos de capital por los nuevas aportaciones del propietario a su negocio

➤ **Utilidad Neta del Ejercicio**

Se debita:

Del importe de las separaciones de utilidad para ser aplicadas a las reservas

Del importe de su saldo traspasado a la cuenta de utilidades acumuladas

Del importe de su saldo para saldarla.

Se acredita:

Del importe de su saldo acreedor que representa la utilidad neta del ejercicio

Del importe de la utilidad neta del ejercicio con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa la utilidad neta del ejercicio

➤ **Pérdida Neta del Ejercicio**

Se debita:

Del importe de su saldo deudor que representa la pérdida neta del ejercicio

Del importe de la pérdida neta del ejercicio con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se acredita:

Del importe de su saldo traspasado a la cuenta de pérdidas acumuladas en el ejercicio.

Del importe de su saldo para saldarla



Saldo: Su saldo es deudor y representa la pérdida neta del ejercicio

➤ **Utilidades (Acumuladas) Retenidas**

Su saldo es acreedor y representa las utilidades acumuladas y retenidas en la microempresa.

Se debita:

Del importe de las aplicaciones de las utilidades por pago de dividendos, etc.

Del importe de su saldo para saldarla.

Se acredita:

Del importe de su saldo acreedor que representa las utilidades acumuladas y retenidas por disposición de la asamblea de accionistas, para ser aplicadas en la forma, tiempo y condiciones que lo misma asamblea decido

Del importe de los incrementos de las utilidades acumulados, con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio

➤ **Pérdidas Acumuladas**

Su saldo es deudor y representa las pérdidas acumuladas.

Se debita:

Del importe de su saldo deudor que representa las pérdidas acumuladas

Del importe de la pérdida neta del ejercicio, con abono a esa cuenta.

Se acredita:

Del importe de las amortizaciones que se hagan de las pérdidas acumuladas

Del importe de su saldo para saldarla.

➤ **Resultados de Ejercicios Anteriores**

Su saldo puede ser acreedor o deudor, según represente pérdidas o utilidades acumuladas

Se debita:

Del importe de su saldo deudor el cual representa las pérdidas acumuladas



Del importe de la pérdida neta del ejercicio con abono a la cuenta de pérdida neta del ejercicio

Del importe de las aplicaciones de las utilidades

Del importe de su saldo para saldarla.

Se acredita:

Del importe de su saldo acreedor que representa las utilidades acumuladas

Del importe de la utilidad neta del ejercicio con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio

Del importe de las amortizaciones de las pérdidas acumuladas

Del importe de su saldo para saldarla

Cuentas de Resultados

➤ **Ventas**

Su saldo es acreedor y representa el importe de lo ventas de mercancías realizadas en el periodo contable, al contado, o crédito o con garantía documental.

Se debita:

Del importe de las ventas de mercancías realizadas al contado, a crédito o con garantía documental precio de venta

➤ **Devoluciones Sobre Ventas**

Su saldo es deudor y representa el importe de las mercancías que los clientes devolvieron durante el periodo contable por no satisfacer sus necesidades

Se debita:

Del importe de las mercancías que los clientes devuelven físicamente por no estar de acuerdo con sus requerimientos de calidad

➤ **Rebajas sobre Ventas**

Su saldo es deudor y representa el importe de las bonificaciones que sobre el precio de venta se concede a los clientes durante el periodo contable

Se debita:



Del importe de las bonificaciones que sobre el precio de venta se concede a los clientes, a precio de venta.

➤ **Descuentos Sobre Ventas**

Su saldo es deudor y representa el importe de los descuentos que se conceden a los clientes por liquidar sus adeudos antes de la fecha de vencimiento.

Se debita:

Del importe de los descuentos por pronto pago que se concede a los clientes al liquidar sus adeudos antes de su vencimiento.

➤ **Compras**

Su saldo es deudor y representa el precio de costo de adquisición de las mercancías compradas durante el periodo contable

Se debita:

Del importe del precio de adquisición de las mercancías compradas al contado, acreditado o con documentos

➤ **Gastos de compras**

Su saldo es deudor y representa el precio de costo de los gastos realizados en la compra de mercancías, tales como los señalados anteriormente

Se debita:

Del precio de costo de los gastos efectuados sobre compras de mercancías, tales como fletes. Acarreos, cargas y descargas

➤ **Devoluciones Sobre Compras**

Su saldo es acreedor y representa el precio de costo de la mercancía que la empresa devolvió a sus proveedores

Se debita:



Del importe del precio de costo de las mercancías que la empresa devuélvelas físicamente a sus proveedores por no estar de acuerdo con su calidad.

➤ **Rebaja Sobre Compras**

Su saldo Es acreedor y representa el importe de las bonificaciones que sobre el precio de costo concedieron los proveedores durante el periodo contable.

Se debita:

Del importe de las bonificaciones que sobre el precio de costo conceden los proveedores a la empresa.

➤ **Descuentos Sobre Compras**

Su saldo es acreedor y representa el importe de los descuentos que por pronto pago concedieron los proveedores durante el ejercicio de la empresa

Se debita:

Del importe de los descuentos que por pronto pago conceden los proveedores a la empresa

➤ **Costo de Ventas**

Su saldo es deudor y representa el costo de venta.

Se debita:

Del importe de las ventas de mercancías a precio de costo

Se acredita:

Del importe de las devoluciones sobre ventas de mercancías, a precio de costo

➤ **Gasto de Venta**

Se debita:

Del importe de las derogaciones efectuadas por la empresa, tendientes a incrementar y desarrollar el volumen de las ventas



Del importe de los gastos del departamento de ventas que se hayan devengado por cualquiera de los conceptos anteriores.

Se acredita:

Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias

➤ **Gasto de Administración**

Su saldo es deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de administración

Se debita:

Del importe de las erogaciones efectuadas por la empresa, tendientes a lograr los objetivos para los que fueron creadas, es decir todos los gastos efectuados por el departamento de administración

Del importe de los gastos del departamento de administración que se hayan devengado por cualquiera de los conceptos anteriores.

Se acredita:

Del importe de su saldo para saldarla con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias

➤ **Gastos Financieros**

Su saldo es deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por la empresa al conseguir financiamiento para poder llevar a cabo sus actividades de una manera normal.

Se debita:

Del importe de los intereses pagados

Del importe de los descuentos concedidos

Del importe de las comisiones y situaciones que cobre el banco

Del importe de las pérdidas obtenidas en la valuación de metales preciosos

Del importe de los gastos financieros que se hayan devengado.

Se acredita:

Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias

➤ **Productos Financieros**



Su saldo es acreedor y representa el importe de los productos financieros que la empresa obtuvo durante el periodo contable

Se debita:

Del importe de su saldo para saldarla con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se acredita:

Del importe de los intereses cobrados

Del importe de los descuentos obtenidos o ganados

Del importe de las utilidades y ganancias en valuación de moneda extranjera

Del importe de los productos financieros que se hayan devengado por cualquiera de los conceptos anteriores.

➤ **Otros Gastos**

Se debita:

Del importe de las erogaciones efectuadas por la empresa

2.- Por cualquiera de los conceptos anteriores.

Se acredita:

Del importe de su saldo para saldarla con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

➤ **Pérdidas y Ganancias**

Su saldo puede ser deudor o acreedor según presente la utilidad o pérdida neta del ejercicio pero téngase presente que en cualquier caso, este saldo deberá traspasarse a las cuentas de utilidad o pérdida neta del ejercicio, según corresponda y la cuenta quedara saldada.

Se debita:

Del importe d saldo de la cuenta de gastos de venta

Del importe de saldo de 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 este represente la utilidad neta del ejercicio, con abono a la cuenta de utilidad neta del precio.



Se acredita:

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 este represente la pérdida neta del ejercicio, con cargo a la cuenta de pérdida neta del ejercicio



Anexo # 4

Formularios e instructivos a utilizar:

- **Libro mayor** también denominada libro de segundas anotaciones pues los datos que aparecen en él, provienen del libro diario, del cual se copian las cuentas, los valores y las fechas, es una herramienta de gran utilidad dentro del proceso contable. Con el libro mayor lo que se consigue es en resumen del movimiento de cada una de las cuentas que se registran. Esto permite conocer de forma inmediata los saldos de una determinada cuenta en cualquier momento.

Rayado del Libro Mayor.

Para agrupar las cuentas en el libro mayor, deberá realizarse el siguiente rayado:

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO

Fecha: en esta columna se anota las fechas que tiene en el libro diario, el asiento que se está pasando al mayor.

Concepto: En esta columna se anota el nombre de la contra cuenta, o la palabra varios cuando existan varias contra cuentas. La cuenta relativa o contra cuenta es aquella que completa el asiento por partida doble.

Columna del folio del mayor: Se describe el número de folio de la contra cuenta, o sea el número de la página del libro diario, en que aparece la contra cuenta. Cuando la contra cuenta son varios simplemente se traza una rayita (-) en la columna para folios de la contra cuenta.

Columna del debe: En esta se anota el valor del cargo que tiene el diario, la cuenta que se está cargando en el libro mayor.

Columna de haber: en esta se anota el valor del abono que tiene en el libro diario, la cuenta que se está abonando en el libro mayor.



Columna del saldo: En esta columna se anotan los saldos deudores o acreedores. Esto depende del tipo de cuenta, por ejemplo si es una cuenta de activo, tendrá saldo deudor y si es pasivo tendrá saldo acreedor.

Las cuentas actualizadas del mayor, a su vez sirven como bases para la preparación del balance general y otros estados financieros.

- **El libro diario:** En tanto, cada evento implicará una anotación que formalmente se designa como asiento contable o apunte contable. Siempre ese asiento implicará una modificación en lo que respecta al patrimonio de una empresa y como resultado implicará un concreto movimiento en sus cuentas.

El rayado del libro diario es igual al libro mayor. Pero sus anotaciones diferentes. El libro diario tiene las siguientes partes:

Fecha de la operación: en esta columna se registra en forma cronológica el mes y el día en que se realizó el hecho económico que se está asentando. Únicamente en el primer asiento de cada hoja se debe anotar el mes, día y año en los demás basta con indicar el mes y el día.

El concepto o detalle: en esta columna se registra el nombre de cada cuenta afectada y un detalle breve pero suficientemente explicativo de la operación, este debe ser claro, conciso y completo, se debe tener especial cuidado en anotar todos aquellos datos que pueden ser necesarios posteriormente por cualquier aclaración. El concepto debe de contener las siguientes partes.

- **Indicación de la operación:** en esta parte se indica la clase de operación efectuada por ejemplo la venta, compra, deposito, devoluciones, pago de sueldos, rentas etc.
- **Forma de pago:** en esta parte se indica si la operación se efectuó en efectivo a crédito o con garantías.
- **Documentos que comprueban la operación:** en esta parte se anota el nombre y el número de documentos que comprueban la operación, por ejemplo según factura # según recibo #, según nota #, según contrato #, según pagares #, etc.

Número de folio del mayor: esta columna registra el número de folio del libro mayor en el cual se ha hecho el pase de la operación del diario.

Debe y Haber: estas son las columnas que recibirán los débitos y créditos de la operación.



Número de folio del diario: es el número consecutivo que le corresponde a la hoja del diario donde se realiza el asiento.

Número de línea: es el pre numeración consecutiva que posee el libro desde su adquisición.

- **Tarjeta Kardex.** Es el documento donde se anotan las salidas y entradas de inventario.

Código: en esta columna se anota el código que tiene asignado cada joya.

Descripción: En esta columna se anota el nombre de las diferentes joyas que se han elaborado y las que se venden.

Inicial: Es la cantidad de joyas con las que se inicia. En la casilla de unidades se anota la cantidad que hay de dicho producto, en la casilla de unitario se anota el precio unitario de cada joya y en la casilla de valores se anota el monto total de los productos el cual se saca multiplicando las unidades por el costo unitario de cada producto.

Entradas: Es la cantidad de joyas que se han elaborado. En la casilla de unidades se anota la cantidad que hay de dicho producto, en la casilla de unitario se anota el precio unitario de cada joya y en la casilla de valores se anota el monto total de los productos el cual se saca multiplicando las unidades por el costo unitario de cada producto.

Disponible: Es la cantidad de cada joya que hay en existencia. En la casilla de unidades se anota la cantidad que hay de dicho producto, y en la casilla de valores se anota el monto total de los productos el cual se saca multiplicando las unidades por el costo unitario de cada producto.

Salidas: Es la cantidad de joyas que se ha vendido. En la casilla de unidades se anota la cantidad que hay de dicho producto, y en la casilla de valores se anota el monto total de los productos el cual se saca multiplicando las unidades por el costo unitario de cada producto.

Final: Es la cantidad que ha quedado en existencia después de las ventas realizadas. En la casilla de unidades se anota la cantidad que hay de dicho producto, en la casilla de unitario se anota el precio unitario de cada joya y en la casilla de valores se anota el monto total de los productos el cual se saca multiplicando las unidades por el costo unitario de cada producto.



Anexo # 5 Organigrama de la Joyería.





Anexo # 6

Manual de funciones.

DATOS GENERALES	
Denominación del cargo	Gerente Propietario
Unidad de ubicación	Gerencia
Cargos subordinados	Asistente de venta o Dependiente y auxiliar de producción.
Superior inmediato	—
Breve descripción del cargo	Es el encargado de tomar decisiones para alcanzar los objetivos de la entidad.
DESCRIPCION DE FUNCIONES	
Administrar los bienes de la empresa.	
Representar a la entidad ante terceros.	
Guiar a sus subordinados.	
Proporcionar instalaciones y otros recursos al personal.	
Actitudes necesarias	Responsabilidad, liderazgo
Condiciones laborales para el ejercicio del cargo	
Nivel de riesgo laboral	Ninguno
Requerimiento de horario	8 horas



DATOS GENERALES	
Denominación del cargo	Asistente de ventas o dependiente
Unidad de ubicación	Departamento de venta
Cargos subordinados	—
Superior inmediato	Propietario
Breve descripción del cargo	Es el encargado de la atención al cliente
DESCRIPCION DE FUNCIONES	
Atención a los clientes.	
Explicar a los clientes la calidad del producto.	
Preguntar a los clientes sobre sus deseos y necesidades.	
Mantener en exhibición los productos.	
ANALISIS DE CARGO	
Requisitos	Especificaciones
Escolaridad necesaria	Tercer año de secundaria
Habilidad o aptitudes requeridas	Tener buenas relaciones interpersonales
Experiencia laboral	1 años
Actitudes necesarias	Responsabilidad, honradez
Condiciones laborales para el ejercicio del cargo	
Nivel de riesgo laboral	Ninguno
Requerimiento de horario	8 horas
Énfasis del tipo de esfuerzo de trabajo	
Grado de esfuerzo físico	Alto. Porque tiene que estar en continuo movimiento
Grado de esfuerzo mental	Medio



DESCRIPCION DEL CARGO	
Denominación del cargo	Auxiliar de producción.
Unidad de ubicación	Área de producción.
Superior inmediato	Gerente propietario
Breve descripción del cargo	Ayudar al Diseño y reparación de producción y manejarlo bajo control estadístico para cumplir Con las especificaciones del producto.
Descripción de funciones	
Detectar las principales fallas en el área productiva, y plantear soluciones práctica	
Realizar sus actividades en tiempo y forma.	
Disponibilidad para atender y resolver en situaciones de emergencia.	
Analices del cargo	
Requisitos	especificaciones
Grado académico	Egresado de ingeniería industrial.
Habilidades o aptitudes requeridas	Liderazgo, capacidad de trabajar en equipo.
Experiencia laboral	Mínima de 2 años en puestos similares.
Actitudes necesarias	Responsabilidad y disciplina.
Condiciones laborales para el ejercicio del cargo	
Nivel del riesgo laboral	ninguno
Requerimiento de horario	8 horas



Anexo # 7

Joyeria HAROLD
Prop: Harold J. Salgado V.
Dir: Frente almacén Tropigas, Esteli Nicaragua
Cel: 8336-1463
Especialidad en anillos de graduación

RECIBO No. ~~Nº~~ **0001**

POR C\$: 450 abono 300 SALDO: 150

Recibí de: Yolanda Cepos

La suma de: 97gr de plata para hacer una pulsera de corazones estilo catalago

Por concepto de: pag 71 71-73 de 8 pulgadas

F. Recibo: 14-7-14 F. Entrega: 17-7-14

NOTA: Después de 6 meses, no respondemos por su Prenda, pues se deteriora.

IMP. BELEN - RUC. 200257-5148 10B. (2) O.T. 689 No. 0001 / 0,500 06/14

FIRMA _____



Anexo # 8

FACTURA N°

JOYERIA HAROLD
 Dirección: comercial Estelí modulo # 1
 Cel. 83361463

FECHA: _____

FACTURADOA: _____ RUC: _____

DIRECCION: _____

CONDICIONES: CONTADO: CREDITO: PLAZO: _____

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	VALOR
Elaborado Por:		Recibí conforme la mercadería:	SUBTOTAL	
			C\$	
			15% IVA	
			TOTAL C\$	



Anexo # 9

Hoja de asistencia

Empleado _____ Director _____

[Dirección] _____ teléfono del empleado _____

Semana: _____

Día	Fecha	Horas normales	Horas extra	Total
Lunes				
Martes				
Miércoles				
Jueves				
Viernes				
Sábado				
Domingo				
Total de horas				
Tarifa por hora				
Pago total				

Firma del empleado

Fecha

Firma del director

Fecha



Anexo # 10.

Lunes 7-07-14		Salida Hoy	
anillo de plata	1	370	250
mano de obra	1	380	
chappos pelota oro	1	250	
bateria 1	1	20	
bateria	1	20	
Rumbo	1	15	
Rumbo	1	25	
chapos floisita plata	1	130	
Rumbo	1	20	
Rumbo	1	40	
		1270	
MARTES 8-07-14.			
anillo solitario plata	1	230	
Rumbo	1	10	
cadena con dije pequeño plata	1	270	
Cadenita con dije pequeño plata	1	300	
chapos angulos plata	1	200	
Chapos de plata	1	300	
Rumbo	2	30	
piedritas chiquitas	4	40	
Rumbo	1	15	
Cadena de plata	1	360	
anillo para niña plata	1	190	
chapitas pequeña de plata arg	1	100	
		1965	
Miércoles 9/07/2014			
piedrita	1	40	
Rumbo	2	30	



Se compró Oro

2 chapitros de iniciales = 190
 2 chapitros de Corales =
 3 chapitros de elotito g. =
 3 " " " " P = 800

09/09/14.
 Se Compro Plata a pablito.

1211gr	40	48,440
58.5gr	37.5	2,193.75
17.7gr	45	796.5
6.6gr	50	330
		<u>51,759</u>

Abono: 22,000
 Resta: 29,759

Se 10-09-14.
 Se compró Chapitros por piezas de platos

6 pares pequeñas	6 x 45 =	270
7 pares medianos	7 x 50 =	350
5 pares de cartuños	5 x 75 =	375
	total	<u>995</u>

10-09-14
 Se compró chapitros de oro por piezas

2 pares de cogaditas pasador recto	2 x 95 =	190
1 par de cogadita pasador de buelta	1 x 130 =	130
	total	<u>320</u>



Anexo # 11

**HOYERIA HAROLD
DEPRECIACION DE MAQUINARIA
FOREMAN**

		Anual	Mensual
MLR			
=	<u>15,300.00</u>	1530.00	127.50
	10		

TABLA DE DEPRECIACION

Años	Costo del Activo	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
0	15,300.00			15,300.00
1		1,530.00	1,530.00	13,770.00
2		1,530.00	3,060.00	12,240.00
3		1,530.00	4,590.00	10,710.00
4		1,530.00	6,120.00	9,180.00
5		1,530.00	7,650.00	7,650.00
6		1,530.00	9,180.00	6,120.00
7		1,530.00	10,710.00	4,590.00
8		1,530.00	12,240.00	3,060.00
9		1,530.00	13,770.00	1,530.00
10		1,530.00	15,300.00	0.00

		Anual	Mensual
MLR			
=	<u>20,400.00</u>	2040.00	170.00
	10		



**TABLA DE DEPRECIACION
HORNO**

Años	Costo del Activo	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
0	20,400.00			20,400.00
1		2,040.00	2,040.00	18,360.00
2		2,040.00	4,080.00	16,320.00
3		2,040.00	6,120.00	14,280.00
4		2,040.00	8,160.00	12,240.00
5		2,040.00	10,200.00	10,200.00
6		2,040.00	12,240.00	8,160.00
7		2,040.00	14,280.00	6,120.00
8		2,040.00	16,320.00	4,080.00
9		2,040.00	18,360.00	2,040.00
10		2,040.00	20,400.00	0.00

$$\begin{array}{r}
 \text{MLR} \\
 = \quad \frac{7,650.00}{5} \quad \begin{array}{l} \text{Anual} \\ 1530.00 \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{Mensual} \\ 127.50 \end{array}
 \end{array}$$

**TABLA DE DEPRECIACION
MESA DE JOYERÍA**

Años	Costo del Activo	Depreciación Anual	Depreciacion Acumulada	Valor en Libro
0	7,650.00			7,650.00
1		1,530.00	1,530.00	6,120.00
2		1,530.00	3,060.00	4,590.00
3		1,530.00	4,590.00	3,060.00
4		1,530.00	6,120.00	1,530.00
5		1,530.00	7,650.00	0.00

$$\begin{array}{r}
 \text{MLR} \\
 = \quad \frac{13,000.00}{5} \quad \begin{array}{l} \text{Anual} \\ 2600 \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{Mensual} \\ 216.67 \end{array}
 \end{array}$$



**TABLA DE DEPRECIACION
VITRINA**

Años	Costo del Activo	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
0	13,000.00			13,000.00
1		2,600.00	2,600.00	10,400.00
2		2,600.00	5,200.00	7,800.00
3		2,600.00	7,800.00	5,200.00
4		2,600.00	10,400.00	2,600.00
5		2,600.00	13,000.00	0.00



Anexo # 12

**Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas**

Joya Cadenas Variadas

Ubicación _____

Código 1103.01

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comprobante. Diario	inicio de operaciones	30		30
05/07/14	Resumen de vta.	venta de contado		1	29
08/07/14	Comprobante. Diario	Producto Terminado	1		30
08/07/14	Resumen de vta.	venta de contado		3	27
11/07/14	Resumen de vta.	venta de contado		1	26
14/07/14	Resumen de vta.	venta de contado		1	25
14/07/14	Comprobante. Diario	Producto Terminado	1		26
16/07/14	Resumen de vta.	Producto Terminado	1		27
17/07/14	Resumen de vta.	venta de contado		1	26
22/07/14	Resumen de vta.	venta de contado		1	25
25/07/14	Comprobante. Diario	Producto Terminado	1		26
29/07/14	Resumen de vta.	venta de contado		1	25

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Pulseras
Ubicación _____
Código 1103.02

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
17/07/14	Comp. Diario	inicio de operaciones	15		15
05/07/14	Res. Vta.	venta de contado		2	13
15/07/14	Res.vta	venta de contado		2	11
26/07/14	Res. Vta.	venta de contado		1	10

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Anillos
Ubicación _____
Código 1103.03

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comprob. Diario	inicio de operaciones	40		40
07/07/14	Resumen De venta	venta de contado		1	39
05/07/14	Comprob. Diario	producto terminado	1		40
08/07/14	Resumen De venta	venta de contado		2	38
09/07/14	Resumen De venta	venta de contado		1	37
10/07/14	Comprob. Diario	producto terminado	1		38
12/07/14	Resumen De venta	venta de contado		2	36
11/07/14	Resumen De venta	venta de contado		1	35
14/07/14	Resumen De venta	venta de contado		1	34
15/07/14	Resumen De venta	venta de contado		1	33
17/07/14	comprob. Diario	producto terminado	2		35
18/07/14	Resumen De venta	venta de contado		1	34
21/07/14	comprob. Diario	producto terminado	2		36
22/07/14	Resumen De venta	venta de contado		1	35
26/07/14	Comprob. Diario	producto terminado	2		37
30/07/14	comprob. Diario	producto terminado	2		39
30/07/14	Resumen De venta	venta de contado		2	37

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Aretes de oro
Ubicación _____
Código 1104.03

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comp. de diario	inicio de operaciones	14		14
07/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	13
10/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	12
14/07/14	Resumen de venta	venta de contado		2	10
15/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	9
15/07/14	Comp. de diario	compra	3		12
17/07/14	Comp. de diario	compra	10		22
18/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	21
26/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	20

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara

Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Aretes de Plata
Ubicación _____
Código 1103.04

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comp. De diario	inicio de operaciones	68		68
01/07/14	Resumen de venta	venta de contado		2	66
05/07/14	Resumen de venta	venta de contado		2	64
07/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	63
08/07/14	Resumen de venta	venta de contado		3	60
09/07/14	Comp. De diario	Producto terminado	1		61
10/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	60
10/07/14	Resumen de venta	Producto terminado	1		61
12/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	60
18/07/14	Comp. De diario	Producto terminado	1		61
18/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	60
19/07/14	Resumen de venta	venta de contado		2	58



21/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	57
22/07/14	Resumen de venta	venta de contado		3	54
24/07/14	Comp. De diario	Producto terminado	1		55
24/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	54
26/07/14	Resumen de venta	venta de contado		3	51
30/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	50

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya dijes
 Ubicación _____
 Código 1104.05

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comp. de diario	inicio de operaciones	15		15
01/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	14
05/07/14	Comp. de diario	Producto terminado	1		15
05/07/14	resumen de venta	venta de contado		2	13
12/07/14	Comp. de diario	Producto terminado	1		14

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya juego de joyas

Ubicación _____

Código 1103.06

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comp. De diario	inicio de operaciones	13		13
14/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	12

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios de Joyas Pasador de aretes

Ubicación _____

Código 1104.07

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comp. De diario	inicio de operaciones	6		6
01/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	5
29/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	4

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios de Joyas Candados de Plata

Ubicación _____

Código 1104.08

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comprob. de diario	inicio de operaciones	12		12
09/07/14	resumen de venta	venta de contado		1	11
11/07/14	resumen de venta	venta de contado		1	10

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios de Joyas pedritas

Ubicación _____

Código 1104.09

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comp. De diario	inicio de operaciones	18		18
08/07/14	Resumen de venta	venta de contado		4	14
09/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	13
11/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	12
15/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	11

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Reloj

Ubicación _____

Código 1104.10

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
07/07/14	Comp. De diario	inicio de operaciones	16		16
12/07/14	Resumen de ventas	venta de contado		1	15
16/07/14	Resumen de ventas	venta de contado		1	14
19/07/14	Resumen de ventas	venta de contado		1	13

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Para Reloj: Fajas para Reloj

Ubicación _____

Código 1104.11

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comp. de diario	inicio de operaciones	63		63
03/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	62
14/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	61
18/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	60
25/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	59

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Para Reloj. Baterías

Ubicación _____

Código 1104.12

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14		Inicio de Operaciones	155		155
02/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	154
03/07/14	Resumen de venta	venta de contado		2	152
05/07/14	Resumen de venta	venta de contado		2	150
07/07/14	Resumen de venta	venta de contado		2	148
09/07/14	Resumen de venta	venta de contado		3	145
10/07/14	Resumen de venta	venta de contado		2	143
12/07/14	Resumen de venta	venta de contado		2	141
14/07/14	Resumen de venta	venta de contado		3	138
17/07/14	Resumen de venta	venta de contado		2	136
18/07/14	Resumen de venta	venta de contado		3	133
19/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	132
22/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	131
25/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	130

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara

Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Para Reloj : Pin

Ubicación _____

Código 1104.13

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comprob. De diario	Inicio de Operaciones	181		181
02/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	180
12/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	179

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Cajitas para regalo

Ubicación _____

Código 1104.14

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/07/14	Comp. de diario	inicio de operación	30		30
12/07/14	Resumen de venta	venta de contado		1	29
17/07/14	resumen de venta	venta de contado		1	28
18/07/14	resumen de venta	venta de contado		1	27

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Anexo # 13

**JOYERÍA HAROLD
Master Kardex
Julio 2014**

Código	Descripción	Inicial			Entradas			Disponible		Salidas		final		
		Unid	Unitario	valores	Unid.	Unit.	Valores	Unid.	Valores	Unid.	Valores	Unid	unitario	valores
1101.01	Cadenas	30	216.67	6,500.00	4	390.49	1,561.97	34	8,061.97	9	2,058.00	25	240.16	6,003.97
1104.02	pulseras	15	211.2	3,168.00				15	3,168.00	5	1,056.00	10	211.2	2,112.00
1104.03	Anillos	40	105	4,200.00	10	316.79	3,167.94	50	7,367.94	13	1,367.00	37	162.19	6,000.94
1101.04	Aretes de Oro	14	156.86	2,196.00	13	81.54	1060	27	3,256.00	7	1098.00	20	107.9	2,158.00
1104.05	Aretes de Plata	68	123.53	8,400.00	4	188.65	754.61	72	9,154.61	21	2,778	51	125.03	6,376.61
1104.06	Dijes	15	82	1230.00	2	94.50	189.00	17	1,419.00	3	246	14	83.79	1,173.00
1104.07	Reloj	16	100	1600.00				16	1,600.00	3	318	13	98.62	1,282.00
1104.08	Fajas para Reloj	63	88.89	5,600.00				63	5,600.00	4	174	59	91.97	5,426.00
1104.09	Baterías	155	18.58	2,880.00				155	2,880.00	25	480	130	18.46	2,400.00
1104.10	Cajitas de regalo	30	10	300.00				30	300.00	3	45	27	9.44	255.00
1104.11	candados	12	50	600.00				12	600.00	2	105	10	49.5	495.00
1104.12	Pasador arete	6	24	144.00	3	30.00	90.00	9	234.00	2	48	7	26.57	186.00
1104.13	pin para Reloj	181	6	1,086.00				181	1,086.00	2	12	179	6	1,074.00
1104.14	Piedritas	18	16.67	300.00				18	300.00	7	102.00	11	18	198.00
1104.15	Juegos de plata	13	169.23	2200.00				13	2,200.00	1	168	12	169.33	2,032.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Anexo # 14 Fichas De Costo

Anillo De 5 Gramos

CANTIDAD	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	Costo Unitario	Costo Total
Materiales Directos (MD)				
5	Plata En Gr	Gramos	20.00	100.00
Materiales Indirectos (MI)				
1	Piedrita	Gramos	10.00	10.00
Mano De Obra Directa (MOD)				
1	Joyero(Propietario)	Mano De Obra	16.66	16.66
1	Auxiliar De Producción	Mano De Obra	3.33	3.33
Mano De Obra Indirecta (MOI)				
1	Control De Calidad (Propietario)	Mano De Obra		
Costos Indirectos De Fabricación (CIF)				
8	Lija	Cm	0.60	4.80
60	Gasolina	MI	0.04	2.22
Otros CIF				
1	Alquiler Local	Día	65.00	65.00
1	Agua Potable	Día	1.15	1.15
1	Energía Eléctrica	Día	1.60	1.60
	Depreciación Y Mantenimiento De Maquinaria	Día	0.60	1.40
TOTAL - - - -				C\$ 206.16



Cadena De 9.6 Gramos De Plata

CANTIDAD	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	Costo Unitario	Costo Total
Materiales Directos (MD)				
8	Plata En Gr	Gramos	40	320.00
Materiales Indirectos (MI)				
1.6	Piedritas	Gramos	20.00	32.00
Mano De Obra Directa (MOD)				
1	Joyero(Propietario)	Mano De Obra	33.33	33.33
1	Auxiliar De Producción	Mano De Obra	6.67	6.67
Mano De Obra Indirecta (MOI)				
1	Control De Calidad (Propietario)	Mano De Obra		
Costos Indirectos De Fabricación (CIF)				
8	Lija	Cm	0.60	4.80
60	Gasolina	MI	0.04	2.22
Otros CIF				
1	Alquiler Local	Día	206.73	206.73
1	Agua Potable	Día	6.66	6.66
1	Energía Eléctrica	Día	3.33	3.33
	Depreciación Y Mantenimiento De Maquinaria		4.25	4.25
TOTAL - - - -				C\$ 599.99



Aretes De 4 Gramos

CANTIDAD	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	Costo Unitario	Costo Total
Materiales Directos (MD)				
4	Plata En Gr	Gramos	20.00	80.00
Materiales Indirectos (MI)				
Mano De Obra Directa (MOD)				
1	Joyero(Propietario)	Mano De Obra	16.66	16.66
1	Auxiliar De Producción	Mano De Obra	3.33	3.33
Mano De Obra Indirecta (MOI)				
1	Control De Calidad (Propietario)			
Costos Indirectos De Fabricación (CIF)				
8	Lija	Cm	0.60	4.80
60	Gasolina	MI	0.04	2.22
Otros CIF				
1	Alquiler Local	Día	65.00	65.00
1	Agua Potable	Día	1.15	1.15
1	Energía Eléctrica	Día	0.60	0.60
	Depreciación Y Mantenimiento De Maquinaria.	Día	1.40	1.40
TOTAL -----				C\$ 175.16



Anexo # 15

Joyería Harold
Resumen de ventas del 01 al 30 de Julio del 2014

Fecha	N° De Factura	Producto	Cantidad	Prec. Unit	Prec. Total
01/07/14		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Aretes de Plata	1	450.00	450.00
		Aretes de Plata	1	320.00	320.00
		Pasador de Arete	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	4	20.00	80.00
		dije	1	150.00	150.00
		Servicio de joyería	1	45.00	45.00
02/07/14		Servicio de joyería	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	2	15.00	30.00
		Batería para Reloj	1	20.00	20.00
		Pin para Reloj	1	10.00	10.00
03/07/14		Servicio de joyería	1	180.00	180.00
		Batería para Reloj	1	40.00	40.00
		Faja para Reloj	1	70.00	70.00
		Batería para Reloj	1	50.00	50.00
04/07/14		Servicio de joyería	2	40.00	80.00
05/07/14		Servicio de joyería	1	700.00	700.00
		Batería para Reloj	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Batería para Reloj	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		dije	2	130.00	260.00
		Aretes de Plata	1	400.00	400.00
		Pulsera de Plata	1	320.00	320.00
		Cadena de Plata	1	320.00	320.00
		Aretes de Plata	1	180.00	180.00
		Servicio de joyería	1	50.00	50.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Servicio de joyería	1	190.00	190.00
		Pulsera de Plata	1	280.00	280.00
07/07/14		Anillo	1	370.00	370.00
		Servicio de joyería	1	380.00	380.00
		Aretes de Oro	1	250.00	250.00



		Batería para Reloj	2	20.00	40.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
		Artes de plata	1	130.00	130.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	40.00	40.00
08/07/14		Anillo	1	230.00	230.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Cadena de Plata	1	270.00	270.00
		Cadena de Plata	1	300.00	300.00
		Aretes de Plata	1	200.00	200.00
		Aretes de Plata	1	300.00	300.00
		Servicio de joyería	3	15.00	45.00
		Piedritas	4	10.00	40.00
		Cadena de Plata	1	360.00	360.00
		Anillo	1	110.00	110.00
		Aretes de Plata	1	100.00	100.00
09/07/14		Piedrita	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	4	15.00	60.00
		Servicio de joyería	1	80.00	80.00
		Batería para Reloj	1	50.00	50.00
		Batería para Reloj	2	40.00	80.00
		Anillo	1	100.00	100.00
		Servicio de joyería	1	300.00	300.00
		Candado	1	65.00	65.00
10/07/14		Batería para Reloj	2	40.00	80.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Aretes de Plata	1	320.00	320.00
		Aretes de Oro	1	260.00	260.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
11/07/14		Servicio de joyería	2	10.00	20.00
		Servicio de joyería	1	115.00	115.00
		Piedrita	1	50.00	50.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Candado	1	110.00	110.00
		Servicio de joyería	1	40.00	40.00
		Cadena de Plata	1	230.00	230.00
		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
12/07/14		Aretes de Plata	1	140.00	140.00
		Pin para Reloj	1	10.00	10.00



		Batería para Reloj	2	20.00	40.00
		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
		Servicio de joyería	1	90.00	90.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	1	80.00	80.00
		Reloj	1	230.00	230.00
		Servicio de joyería	1	380.00	380.00
		Cajita	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	4	20.00	80.00
		Servicio de joyería	1	120.00	120.00
		Anillos	2	160.00	320.00
		Servicio de joyería	1	900.00	900.00
14/07/14		Anticipo de Cliente	1	300.00	300.00
		Cadena de Plata	1	350.00	350.00
		Batería para Reloj	2	20.00	40.00
		Servicio de joyería	2	10.00	20.00
		Anillo	1	120.00	120.00
		Aretes de Oro	1	350.00	350.00
		Aretes de Oro	1	240.00	240.00
		Servicio de joyería	1	55.00	55.00
		Juego de Plata	1	280.00	280.00
		Servicio de joyería	1	70.00	70.00
		Batería para Reloj	1	50	50.00
		Faja para Reloj	1	70.00	70.00
15/07/14		Piedrita	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Pulsera de Plata	1	230.00	230.00
		Pulsera de Plata	1	250.00	250.00
		Anillo	1	170.00	170.00
		Servicio de joyería	3	15.00	45.00
		Aretes de Oro	1	250.00	250.00
		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Anticipo de Cliente	1	200.00	200.00
16/07/14		Servicio de joyería	1	35.00	35.00
		Servicio de joyería	1	100.00	100.00
		Anticipo de Cliente	1	400.00	400.00
		Reloj	1	150.00	150.00
17/07/14		Servicio de joyería	1	15.00	15.00



		Batería para Reloj	2	20.00	40.00
		Cadena de Plata	1	530.00	530.00
		Cajita	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	2	20.00	40.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
18/07/07		Cajita	1	35.00	35.00
		Aretes de Plata	1	110.00	110.00
		Faja para Reloj	1	70.00	70.00
		Anillo	1	150.00	150.00
		Aretes de Oro	1	250.00	250.00
		Batería para Reloj	2	40.00	80.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Batería para Reloj	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
19/07/14		Reloj	1	150.00	150.00
		Aretes de Plata	1	230.00	230.00
		Aretes de Plata	1	140.00	140.00
		Batería para Reloj	1	50.00	50.00
		servicio de joyería	1	280.00	280.00
21/07/14		Aretes	1	240.00	240.00
		Servicio de joyería	1	30.00	30.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
22/07/14		Aretes de Plata	1	130.00	130.00
		Batería para Reloj	1	20.00	20.00
		Aretes de Plata	1	120.00	120.00
		Cadena de Plata	1	850.00	850.00
		Aretes de Plata	1	190.00	190.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Anillo	1	210.00	210.00
23/07/14		Servicio de joyería	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	1	100.00	100.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	60.00	60.00
		Servicio de joyería	1	150.00	150.00
		servicio de joyería	1	160.00	160.00
		Anticipo de Cliente	1	100.00	100.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
24/07/14		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
		Aretes de Plata	1	180.00	180.00
25/07/14		Trabajo	1	200.00	200.00



	Servicio de joyería	1	15.00	15.00
	Batería para Reloj	1	40.00	40.00
	Servicio de joyería	1	10.00	10.00
	Faja para Reloj	1	80.00	80.00
	Servicio de joyería	1	100.00	100.00
26/07/14	Servicio de joyería	1	10.00	10.00
	Pulsera de Plata	1	680.00	680.00
	Servicio de joyería	1	170.00	170.00
	Servicio de joyería	1	80.00	10.00
	Aretes de Plata	1	140.00	140.00
	Aretes de Plata	1	340.00	340.00
	Aretes de Plata	1	170.00	170.00
	Aretes de Oro	1	230.00	230.00
29/07/14	Servicio de joyería	1	60.00	60.00
	Cadena de Plata	1	220.00	220.00
	Pasador de Arete	1	40.00	40.00
30/07/14	Anillo	1	500.00	500.00
	Servicio de joyería	1	30.00	30.00
	Aretes de Plata	1	100.00	100.00
	Servicio de joyería	1	60.00	60.00
TOTAL				24250.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Resumen de Productos del mes de Julio
Del 01 al 31 de Julio del 2014**

PRODUCTO	CANTIDAD	MONTO TOTAL	COSTO DE VENTA
Anticipo de cliente	4	1000	
Anillo	13	2280	1368
Aretes	21	4630	2778
Aretes de Oro	7	1830	1098
Baterías para Reloj	25	800	480
Cadena	9	3430	2058
Cajita	3	75	45
Candado	2	175	105
Dije	3	410	246
Faja para Reloj	4	290	174
Jueguito	1	280	168
Pasador de Aretes	2	80	48
Piedrita	7	170	102
Pin	2	20	12
Pulsera	5	1760.00	1056
Reloj	3	530	318
Servicio de Joyería en Plata	100	6,490	3894
TOTAL		23250	13950

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Resumen de compras del mes de julio

Fecha	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo unitario	Monto Total C\$
02/07/2014	plata en gr	Gramos	381.1	55.00	20960.50
15/07/2014	Aretes de oro		3	86.66	260
17/07/2014	Aretes de oro		10	80	800
17/07/2014	plata en gr	Gramos	6.5	20	130
18/07/2014	plata en gr	Gramos	7	20	140
				Total	22290.50

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Anexo # 16

ALEJANDRO HUMBERTO MOLINA Y/O ESTELA MOLINA
Dirección: Centro Comercial Esteli, PETRONIC El Carmen, 25 vrs. al Sur. • RUC N° 090246-1795
Celular: 8830 4725 • Esteli, Nicaragua.

RENTA DE LOCALES
Recibo de Pago
N° 0259

POR \$: 250.00

Recibimos de: Harold Salgado V.

La cantidad de: Doscientos cincuenta Dolares

En concepto de: 11-15 Alquiler del mod #3, construido del 18 de Julio al 17 de Agosto del 2014

Fecha 29 / 07 / 2014

[Signature]
Recibi Conforme

[Signature]
Entregué Conforme

Tipografía LA HERMANDAD - Esteli, Telefax: 2713 2922.



Anexo # 17 NÒMINA

JOYERÍA HAROLD
NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2014

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Dias Lab	Sal x Dia	Salario Básico	Horas Extras		Feriado		Subsidio	Otros Ingresos	Total Devenga	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	FIRMA \$
						Cant	Monto	Dias	Monto										
1	Harold J. Salgado	Propietario	30.0	17.33	520.00		-					520.00	32.50		-		32.50	487.50	
2	Axel	Auxiliar de Producción	30.0	26.67	800.00		-					800.00	50.00		-		50.00	750.00	
3	Mayqueing	Auxiliar de Ventas	30.0	26.67	800.00		-					800.00	50.00				50.00	750.00	
				70.67	2,120.00							2,120.00	132.50				132.50	1,987.50	

INATEC: 3%	63.60
INNS Patronal 17%	360.40

Aguinaldo 8.33%	176.60
Indemnización 8.33%	176.60

Vacaciones 8.33%	176.60
TOTAL CARGO	953.79

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucil Talavera H.



Anexo # 18

**COMPROBANTE DIARIO
JOYERÍA HAROLD**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
01	Apertura del negocio	01/07/14

Cód...	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Caja		10,000.00	
1101.01	Caja General	10,000.00		
1102	Inventario de Mat. Prima		1730.00	
1102.02	Plata en gramo	520.00		
1102.03	Bronce			
1102.04	Piedra Dalux en Barra	300.00		
1102.07	Grasa	150.00		
1102.08	Gasolina	70.00		
1102.09	Pasta	180.00		
1102.10	Bicarbonato de Sodio	50.00		
1102.11	Alcohol	50.00		
1102.12	Detergente	10.00		
1102.14	Acido Bórax	60.00		
1102.15	Ácido Nitrielo	150.00		
1102.16	Ácido Muriático	150.00		
1102.17	Acido de Batería	40.00		
1104	Mercancía en General		40,404.00	
1104.01	Cadenas	6,500.00		
1104.02	Pulseras	3,168.00		
1104.03	Anillos	4,200.00		
1104.04	Aretes de Oro	2,196.00		
1104.05	Aretes de Plata	8,400.00		
1104.06	Dijes	1,230.00		
1104.07	Pasador de Aretes	144.00		
1104.08	Candados	600.00		
1104.09	Piedritas	300.00		
1104.10	Reloj	1,600.00		
1104.11	Fajas para Reloj	5,600.00		
1104.12	Baterías	2,880.00		
1104.13	Pin	1,086.00		
1104.15	Cajitas de regalo	300.00		



1104.16	Juegos de Plata	2,200.00		
1201	Mobiliario y Equipo de Oficina		20,237.50	
1201.01	Mini Laptop HP	5,000.00		
1201.02	Televisor	2,000.00		
1201.03	Mesas de joyería	12637.50		
1201.05	Sillas de Madera	300.00		
1201.06	Sillas de Plástico	300.00		
1202	Mobiliario y Equipo de Oficina Depreciado		18,929.17	
1202.01	Mesas de joyería	7,012.50		
1202.02	Vitrinas o Exhibidores	11,916.67		
1203	Maquinaria y Equipo de Planta		33,150.00	
1203.01	Motor Para Pulir	2,550.00		
1203.02	Laminador	15,300.00		
1203.03	Tómbola	12,750.00		
1203.05	Pesa	2,550.00		
1203.01.01	Accesorios para Maquinaria		541.00	
1203.01.01.01	Felpa	362.50		
1203.01.01.02	Brocha	178.50		
1203.02.02	Herramientas		19,754.00	
1203.02.02.01	Cortadoras	2040.00		
1203.02.02.02	Pinzas	200.00		
1203.02.02.03	Pinzas de Presión	765.00		
1203.02.02.04	Tenazas	1530		
1203.02.02.05	Taladro	1,500.00		
1203.02.02.06	Martillo	178.50		
1203.02.02.07	Limas	535.50		
1203.02.02.08	Tirulete	1,275.00		
1203.02.02.09	Rieles	2,040.00		
1203.02.02.10	Sopletes	2040.00		
1203.02.02.11	Prensa	765.00		
1203.02.02.12	Hilera	2040.00		
1203.02.02.13	Embutidora	3,825.00		
1203.02.02.14	Mano Mecánica	765.00		
1203.02.02.15	Cubiletes	255.00		
1204	Maquinaria y Equipo de Planta Depreciado		34212.50	
1204.02	Foreman	14662.50		
1204.01	Horno	19,550.00		
3	Capital			178,958.17
3101	Harold José Salgado	178,958.17		
	TOTALES		178,958.17	178,958.17

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
04	Elaboración de un Anillo de 5 Gramos y un dije de 1.5 gramos de plata	05/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		351.00	
1103.03	Anillo	270.00		
1103.06	Dije	81.00		
1102	Inventario de Materia Prima			351.00
1101.01	Plata en Gramos	351.00		
TOTALES			351.00	351.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
05	elaboración de una cadena de 9.6 Gramos	08/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Inventario de Producto Terminado		789.77	
1101.01	Cadenas	789.77		
2105	Inventario de Materia Prima			789.77
	Plata en Gramos	789.77		
TOTALES			789.77	789.77

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
06	elaboración de aretes de 3 gramos de plata	09/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	inventario de Productos Terminados		162.00	
1103.04	Aretes de Plata	162.00		
1102	Inventario de Materia Prima			162.00
1102.01	Plata en Gramos	162.00		
TOTALES			162.00	162.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
07	elaboración de un anillo de 6 gramo y unos aretes de 3.5 gramos	10/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		513.00	
1103.03	Anillo	324.00		
1103.04	Aretes de Plata	189.00		
1102	Inventario de Materia Prima			513.00
1101.01	Plata en Gramos	513.00		
TOTALES			513.00	513.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
08	elaboración de un Dije de 2 gramo de plata	12/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		108.00	
1103.06	Dije	108.00		
1102	Inventario de Materia Prima			108.00
1101.01	Plata en Gramos	108.00		
TOTALES			108.00	108.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
09	Elaboración de una cadena de 2.8 gramos de plata	14/07/14

Cod.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		151.20	
1103.01	Cadena	151.20		
1102	Inventario de Materia Prima			151.20
1101.01	Plata en Gramos	151.20		
TOTALES			151.20	151.20

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
10	Anticipo por elaboración de una Pulsera	14/0714

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja		300.00	
1101.01	Caja General	300.00		
2105	Anticipo de Cliente			300.00
TOTALES			300.00	300.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
11	Anticipo por un juego de plata	15/0714

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja		200.00	
1101.01	Caja General	200.00		
2105	Anticipo de Cliente			200.00
TOTALES			200.00	200.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
12	compra de Mercancía	15/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario de Mercancía Comprada		1,060.00	
1104.04	Aretes de oro	1,060.00		
1101	Efectivo en Caja			1060.00
1101.01	Caja General	1060.00		
TOTALES			1,060.00	1060.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
13	Anticipo por elaboración de un anillo de graduación	16/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja		400.00	
1101.01	Caja General	400.00		
2105	Anticipo de Cliente			400.00
TOTALES			400.00	400.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
14	Elaboración de una cadena de 4.5 gramos de plata	16/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		243.00	
1103.01	Cadena	243.00		
1102	Inventario de Materia Prima			243.00
1101.01	Plata en Gramos	243.00		
TOTALES			243.00	243.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
15	Elaboración de dos Anillos de 5.2 gramo cada uno	17/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		561.60	
1103.03	Anillos	561.60		
1102	Inventario de Materia Prima			561.60
1101.01	Plata en Gramos	561.60		
TOTALES			561.60	561.60

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
16	cancelación de un servicio de Joyería	17/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja		150.00	
1101.01	Caja General	150.00		
2105	Anticipo de clientes		300.00	
4101	Ventas			450.00
4101.01	ventas de contado	450.00		
4102	Costo de venta		270.00	
1105	servicio de joyería			270.00
1105.01	servicio de joyería en plata	270.00		
TOTALES			720.00	720.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
17	compra de Materia Prima	18/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	Inventario de Materia Prima		270.00	
1102.01	Plata en Gramos	270.00		
1101	Efectiva en caja			270.00
1101.01	Caja General	270.00		
TOTALES			270.00	270.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
18	Elaboración de aretes de 4 gramos de plata	18/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		209.21	
1103.04	Aretes	209.21		
1102	Inventario de Materia Prima			209.21
1101.01	Plata en Gramos	209.21		
TOTALES			209.21	209.21

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
19	Elaboración de dos anillos de 5 gramos de plata cada uno	21/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		770.34	
1103.03	Anillos	770.34		
1102	Inventario de Materia Prima			770.34
1101.01	Plata en Gramos	770.34		
TOTALES			770.34	770.34

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
20	Elaboración de Aretes de 3.6 gramo de plata	24/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		194.40	
1103.04	Aretes	194.40		
1102	Inventario de Materia Prima			194.40
1101.01	Plata en Gramos	194.40		
TOTALES			194.40	194.40

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold
Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
21	cancelación de un juego de plata	24/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectiva en Caja		690.00	
1101.01	Caja General	690.00		
2105	Anticipo de Clientes		200.00	
4101	Ventas			890.00
4101.02	ventas de contado	890.00		
4102	costo de Venta		534.00	
1103	Inventario de Productos Terminados			534.00
1103.05	Juego de Plata	534.00		
TOTALES			1,424.00	1424.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
22	Elaboración de una cadena de 7 gramos de plata	25/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		378.00	
1103.01	Cadena	378.00		
1102	Inventario de Materia Prima			378.00
1101.01	Plata en Gramos	378.00		
TOTALES			378.00	378.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
23	cancelación de servicio de Joyería	26/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectiva en Caja		1,000.00	
1101.01	Caja General	1,000.00		
2105	Anticipo de Clientes		400.00	
4101	Ventas			1400.00
4101.02	ventas de contado	1400.00		
4102	costo de Venta		840.00	
1105	servicio de Joyería			840.00
1105.01	servicio de Joyería en plata	840.00		
TOTALES			2,240.00	2240.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
24	Elaboración de dos anillos de 6 gramos de plata cada uno	26/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		648.00	
1103.03	Anillos	648.00		
1102	Inventario de Materia Prima			648.00
1101.01	Plata en Gramos	648.00		
TOTALES			648.00	648.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
25	Elaboración de dos anillos de 5.5 gramos de plata cada uno	30/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		594.00	
1103.03	Anillos	594.00		
1102	Inventario de Materia Prima			594.00
1101.01	Plata en Gramos	594.00		
TOTALES			594.00	594.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
26	Resumen de ventas del mes de Julio	30/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectiva en Caja		23,250.00	
1101.01	Caja General	23,250.00		
4101	Ventas			23250.00
4101.01	ventas de contado	23250.00		
4102	Costo de venta		13,950.00	
1103	Inventario de productos terminados			2,481.00
1103.01	Cadenas	823.00		
1103.03	Anillos	547.00		
1103.04	aretes de plata	1,111.00		
1104	Inventario de Mercancía Comprada			7,575.00
1104.01	Cadenas	1,235.00		
1104.02	Pulseras	1,056.00		
1104.03	Anillos	821.00		
1104.04	Aretes de oro	1,098.00		
1104.05	aretes de plata	1,667.00		
1104.06	Dijes	246.00		
1104.07	Pasador de aretes	48.00		
1104.08	Candados	105.00		
1104.09	Piedritas	102.00		
1104.10	Reloj	318.00		
1104.11	Fajas para Reloj	174.00		
1104.12	Baterías	480.00		
1104.13	Pin para Reloj	12.00		
1104.14	Cajitas de Regalo	45.00		
1104.15	Juegos de plata	168.00		
1105	Servicio de Joyería			3,894.00
1105.01	Servicio de Joyería en Plata	3,894.00		
TOTALES			37,200.00	37200.00



Joyería Harold
Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
27	cancelación de renta	30/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5104	Gasto de Administración		6,500.00	
5104.16	Alquiler de modulo	6,500.00		
1101	Efectiva en Caja			6,500.00
1101.01	Caja General	6,500.00		
TOTALES			6,500.00	6500.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**JOYERIA HAROLD
COMPROBANTE DE DIARIO**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
28	Pago de Planilla del Mes de Julio	30/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	Gasto de Venta		1,229.52	
5103.01	Sueldos	848.00		
5103.02	INNS Patronal	144.16		
5103.03	INATEC	25.44		
5103.04	Aguinaldo	70.64		
5103.05	Indemnización	70.64		
5103.06	Vacaciones	70.64		
5104	Gasto de Administración		1,844.28	
5104.01	Sueldos	1,272.00		
5104.02	INNS Patronal	216.24		
5104.03	INATEC	38.16		
5104.04	Aguinaldo	105.96		
5104.05	Indemnización	105.96		
5104.06	Vacaciones	105.96		
2106	Gastos Acumulados Por Pagar			2,941.30
2106.01	Sueldos Y Salarios	1,987.50		
2106.02	INNS Patronal	360.40		
2106.03	INATEC	63.60		
2106.04	Aguinaldo	176.60		
2106.05	Indemnización	176.60		
2106.06	Vacaciones	176.60		
2107	Retenciones por pagar			132.50
2107.01	INNS Laboral	132.50		
TOTALES			3,073.80	3,073.80

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



JOYERIA HAROLD
Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
29	Depreciación de maquinaria y mobiliario	30/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	Gasto de Venta		641.17	
5103.11	Depreciaciones	641.17		
1401	depreciación de Acumulada			641.17
1401.01	Mobiliario y equipo de oficina	344.00		
1401.02	Maquinaria y equipo de planta	297.17		
TOTALES			641.17	641.17

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Anexo # 18

**LIBRO DIARIO
JOYEÍA HAROLD**

Folio # 01

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 01			
01/07/14	Efectivo en Caja	01	10,000.00	
	Inventario de Materia Prima	02	1730.00	
	Inventario de Mercancía Comprada	04	40,404.00	
	Mobiliario y Equipo de Oficina	06	20,237.50	
	Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	07	18,929.17	
	Maquinaria y Equipo de Planta	08	53,445.00	
	Maq. y Equipo de Planta Deprec.	09	34,212.50	
	Capital	14		186,623.70
	Reg.: apertura de Negocio		186,623.70	181,623.70
	Asiento # 02			
02/07/14	Inventario de Materia Prima	02	20,960.50	
	Efectivo en Caja	01		20960.50
	REG: compra de materia prima		20,960.50	20,960.50
	Asiento # 03			
03/07/14	inventario de materia prima	02	520.00	
	Efectivo en Caja	01		520.00
	REG. Compra de materia prima		520.00	520.00
	Asiento # 04			
05/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	351.00	
	Inventario de Materia Prima	02		351.00
	REG: elaboración de un anillo y un dije		351.00	351.00
	Asiento # 05			
08/07/14	Inventario de productos terminados	03	789.77	



	Inventario de Materia Prima	02		789.77
	REG: Elaboración de una cadena		789.77	789.77
	Asiento # 06			
09/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	162.00	
	Inventario de Materia Prima	02		162.00
	REG. Elaboración de Aretes		162.00	162.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

LIBRO DIARIO JOYEÍA HAROLD

Folio # 02

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 07			
10/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	513.00	
	Inventario de Materia Prima	02		513.00
	REG: Elaboración de Anillo y aretes		513.00	513.00
	Asiento # 08			
12/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	108.00	
	Inventario de Materia Prima	02		108.00
	REG: Elaboración de un dije		108.00	108.00
	Asiento # 09			
14/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	151.20	
	Inventario de Materia Prima	02		151.20
	REG: Elaboración de una Cadena		151.20	151.20
	Asiento # 10			
14/07/14	Efectivo en Caja	01	300.00	
	Anticipo de Clientes	12		300.00
	REG. Anticipo de elaboración de una pulsera		300.00	300.00
	Asiento # 11			
15/07/14	Efectivo en caja	01	200.00	



	Anticipo de clientes	12		200.00
	REG :Anticipo de un juego de plata		200.00	200.00
	Asiento # 12			
15/07/14	Inventario de Mercancía Comprada	04	1060.00	
	Efectivo en Caja	01		1,060.00
	REG: compra de mercancía		1060.00	1,060.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

LIBRO DIARIO JOYEÍA HAROLD

Folio # 03

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 13			
16/07/14	Efectivo en Caja	01	400.00	
	Anticipo de clientes	12		400.00
	REG: Anticipo de elaboración de un anillo de Graduación.		400.00	400.00
	Asiento # 14			
16/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	243.00	
	Inventario de Materia Prima	02		243.00
	REG: Elaboración de una Cadena		243.00	243.00
	Asiento # 15			
17/07/14	Inventarío de Productos Terminados	03	561.60	
	Inventario de Materia Prima	02		561.60
	REG: Elaboración de dos Anillos		561.60	561.60
	Asiento # 16			
17/07/14	Efectivo en Caja	01	150.00	
	Anticipo de Clientes	12	300.00	
	Ventas	20		450.00
	costo de venta	21	270.00	
	servicio de joyería			270.00



	REG: Cancelación de Elab. De pulsera		720.00	720.00
	Asiento # 17			
18/07/14	inventario de materia prima	02	270.00	
	Efectivo en Caja	01		270.00
	REG: compra de materia prima		270.00	270.00
	Asiento # 18			
18/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	209.21	
	Inventario de Materia Prima	02		209.21
	REG: Elaboración de Aretes		209.21	209.21

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

LIBRO DIARIO JOYEÍA HAROLD

Folio # 04

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 19			
21/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	770.34	
	Inventario de Materia Prima	02		770.34
	REG: Elaboración de dos anillos		770.34	770.34
	Asiento # 20			
24/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	194.40	
	Inventario de Materia Prima	02		194.40
	REG: Elaboración de aretes		194.40	194.40
	Asiento # 21			
24/07/14	Efectivo en caja	01	690.00	
	Anticipo de Clientes	12	200.00	
	Ventas	20		890.00
	Costo de Ventas	21	534.00	
	Inventario de productos Terminados	03		534.00
	REG: Cancelación de un juego de plata		1424.00	1424.00
	Asiento # 22			
25/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	378.00	
	Inventario de Materia Prima	02		378.00
	REG: Elaboración de una cadena		378.00	378.00



Asiento # 23				
26/07/14	Efectivo en Caja	01	1,000.00	
	Anticipo de Clientes	12	400.00	
	Ventas	20		1,400.00
	Costo de Venta	21	840.00	
	servicio de Joyería	05		840.00
	REG: Cancelación de elab. De anillo de graduación		2,240.00	2,240.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

LIBRO DIARIO JOYEÍA HAROLD

Folio # 05

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
Asiento # 24				
26/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	648.00	
	Inventario de Materia Prima	02		648.00
	REG: Elaboración de dos anillos		648.00	648.00
Asiento # 25				
30/07/14	Inventario de Productos Terminados	03	594.00	
	Inventario de Materia Prima	02		594.00
	REG: Elaboración de dos anillos		594.00	594.00
	Sumas Iguales			
Asiento # 26				
30/07/14	Efectivo en Caja	20	23,250.00	
	Ventas			23250.00
	REG: resumen de vtas del mes de julio		23,250.00	23,250.00
Asiento # 26.1				
30/07/14	Costo de Venta	21	13950.00	
	Inventario de productos terminados	03		2,481.00
	Inventario de Mercancía Comprada	04		7,515.00
	Servicio de Joyería	05		3,894.00
	REG: Costo de venta del mes de julio		13950.00	13,890.00
Asiento # 27				
30/07/14	Gasto de Administración	23	6,500.00	



	Efectivo en Caja	01		6500.00
	REG: Cancelación de alquiler del modulo		6,500.00	6,500.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

LIBRO DIARIO JOYEÍA HAROLD

Folio # 06

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 28			
30/07/14	Gasto de venta	22	1,229.52	
	Gasto de Administración	23	1844.28	
	Gastos acumulados Por Pagar	13		2,941.30
	Retenciones por Pagar	14		132.50
	REG: Pago de planilla del mes de julio		3,073.80	3,073.80
	Asiento # 29			
30/07/14	Gasto de venta	22	641.67	
	Depreciación acumulada	09		641.67
	REG: depreciación de mobiliario y maquinaria		641.67	641.67

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



ANEXO # 19

Folio # 01

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: EFECTIVO EN CAJA

CODIGO. 1101

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/07/14	Apertura	01	10,000.00		10,000.00
02/07/14	inv. De mat. Prima	01		20,960.50	-10,960.50
03/07/14	inv. De mat. Prima	01		520.00	-11,480.50
14/07/14	Anticipo de cliente	02	300.00		-11,180.50
15/07/14	inv. de merc. Comp	02		1,060.00	-12,240.50
15/07/14	Anticipo de cliente	02	200.00		-12,040.50
16/07/14	Anticipo de cliente	03	400.00		-11,640.50
17/07/14	Anticipo de cliente	03	150.00		-11,490.50
18/07/14	inv. De mat. Prima	03		270.00	-11,760.50
24/07/14	Ventas	04	690.00		-11,070.50
26/07/14	Ventas	04	1,000.00		-10,070.50
30/07/14	Ventas	05	23,250.00		13,179.50
30/07/14	Renta Pagada por Anticipada	05		6,500.00	6,679.50

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 02

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

CÓDIGO: 1102

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/07/14	Apertura	01	1,730.00		1,730.00
02/07/14	Efectivo en Caja	01	21,230.50		22,960.50
03/07/14	Efectivo en Caja	01	520.00		23,480.50
05/07/14	Inv. Prod. term	01		351.00	23,129.50
08/07/14	Inv. Prod. term	01		789.77	22,339.73
09/07/14	Inv. Prod. term	01		162.00	22,177.73
10/07/14	Inv. Prod. term	02		513.00	21,664.73
12/07/14	Inv. Prod. term	02		108.00	21,556.73
14/07/14	Inv. Prod. term	02		151.20	21,405.53
16/07/14	Inv. Prod. term	03		243.00	21,162.53
17/07/14	Inv. Prod. term	03		561.60	20,600.93
18/07/14	Inv. Prod. term	03		209.21	20,391.72
21/07/14	Inv. Prod. term	04		770.34	19,621.38
24/07/14	Inv. Prod. term	04		194.40	19,426.98
25/07/14	Inv. Prod. term	04		378.00	19,048.98
26/07/14	Inv. Prod. term	05		648.00	18,400.98
30/07/14	Inv. Prod. term	05		594.00	17,806.98

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

Folio # 03

NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

CÓDIGO: 1103

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
05/07/14	Inventario de Materia prima	01	351.00		351.00
08/07/14	Inventario de Materia prima	01	789.77		1,140.77
09/07/14	Inventario de Materia prima	01	162.00		1,302.77
10/07/14	Inventario de Materia prima	02	513.00		1,815.77
12/07/14	Inventario de Materia prima	02	108.00		1,923.77
14/07/14	Inventario de Materia prima	02	151.20		2,074.97
16/07/14	Inventario de Materia prima	03	243.00		2,317.97
17/07/14	Inventario de Materia prima	03	561.60		2,879.57
18/07/14	Inventario de Materia prima	03	209.21		3,088.78
21/07/14	Inventario de Materia prima	04	770.34		3,859.12
24/07/14	Costo de venta	04		534.00	3,325.12
24/07/14	Inventario de Materia prima	04	194.40		3,519.52
25/07/14	Inventario de Materia prima	04	378.00		3,897.52
26/07/14	Inventario de Materia prima	05	648.00		4,545.52
30/07/14	Inventario de Materia prima	05	594.00		5,139.52
30/07/14	Costo de venta	05		2481.00	2,658.52

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 04

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

**NOMBRE DE LA CUENTA: INV. DE MERCANCIA COMPRADA CÓDIGO:
1104**

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/07/14	Apertura	01	40404.0 0		40,404.00
15/07/14	Efectivo en Caja	02	1060.00		41,464.00
30/07/14	Costo de Venta	05		7575.00	33,889.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 05

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: SERVICIO DE JOYERIA CÓDIGO: 1105

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
17/07/14	costo de venta	03		270.00	270.00
26/07/14	costo de venta	04		840.00	1,110.00
30/07/14	costo de venta	05		3894.00	5,004.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 06

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA CÓDIGO: 1201

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/07/14	Apertura	01	20,237.50		20,237.50

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 07

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA DEPRECIADO CÓDIGO: 1202

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/07/14	Apertura	01	18929.17		18,929.17

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 08

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MAQUIARIA Y EQUIPO DE PLANTA CÓDIGO: 1203

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/07/14	Apertura	01	53,445.00		53,445.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 09

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MAQ. Y EQUIPO DE PLANTA DEPRECIADO CÓDIGO: 1204

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/07/14	Apertura	01	34,212.50		34,212.50

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 10

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA CÓDIGO: 1401

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/07/14	Gasto de Venta	06		641.67	641.67

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara



Folio # 11

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: ANTICIPO DE CLIENTES CÓDIGO: 2105

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
14/07/14	Efectivo en caja	05		300.00	300.00
15/07/14	Efectivo en caja	02		200.00	500.00
16/07/14	Efectivo en caja	03		400.00	900.00
17/07/14	Ventas	03	300.00		600.00
24/07/14	Ventas	04	200.00		400.00
26/07/14	Ventas	04	400.00		0.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara

Folio # 12

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR CÓDIGO:2106

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/07/14	Gasto de Venta	06		2941.30	2,941.30

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 13

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: RETENCIONES POR PAGAR CÓDIGO:2107

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/07/14	varios	06		132.50	132.50

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 14

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: CAPITAL

CÓDIGO:3101

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/07/14				186,623.70	186,623.70

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

Folio # 15

NOMBRE DE LA CUENTA: VENTAS

CÓDIGO:4101

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
17/07/14	Varios	03		450.00	450.00
24/07/14	Varios	04		890.00	1,340.00
26/07/14	Varios	04		1400.00	2,740.00
30/07/14	Efectivo En caja	05		23250.00	25,990.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 16

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: COSTO DE VENTAS

CÓDIGO:4102

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
17/07/14	Servicio de joyería	03	270.00		270.00
24/07/14	Inventario de Producto Terminado	04	534.00		804.00
26/07/14	Servicio de joyería	04	840.00		1,644.00
30/07/14	Varios	05	13950.00		15,594.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 17

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: GASTO DE VENTA

CÓDIGO:5103

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/07/14	Depreciación Acumulada	06	641.67		641.67
30/07/14	Gastos Acumulados por Pagar	06	1229.52		1,871.19

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 18

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: GASTO DE ADMINISTRACION

CÓDIGO:5104

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/07/14	Gastos Acumulados por Pagar	06	1844.28		1,844.28
30/07/14	Alquiler del Modulo	05	6500.00		8,344.28

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Anexo #20

EFECTIVO EN CAJA				INV. DE MATERIA PRIMA				INV. DE PRODUCTOS TERMID.			
1)	10,000.00	20960.50	2)	1)	1,730.00	351.00	4)	4)	351.00	534.00	21)
10)	300.00	520.00	3)	2)	20,960.50	789.77	5)	5)	789.77	2,481.00	26.1)
11)	200.00	1060.00	12)	3)	520.00	162.00	6)	6)	162.00		
13)	400.00	270.00	17)	17)	270.00	513.00	7)	7)	513.00		
16)	150.00	6,500.00	27)			108.00	8)	8)	108.00		
21)	690.00					151.20	9)	9)	151.20		
23)	1,000.00					243.00	14)	14)	243.00		
26)	23,250.00					561.60	15)	15)	561.60		
	35,990.00	29310.50				209.21	18)	18)	209.21		
	6,679.50					770.34	19)	19)	770.34		
						194.40	20)	20)	194.40		
						378.00	22)	22)	378.00		
						648.00	24)	24)	648.00		
						594.00	25)	25)	594.00		
						23,480.50			5,673.52	3015.00	
						17,806.98			2,658.52		

INV. DE MERCANCÍA COMPRADA				MOBILIARIO Y EQUIP. DE OFICINA		MOB. Y EQUIP. DE OFIC. DEPREC.	
1)	40,404.00	7,515.00	26.1)	1)	20,237.50		
12)	1060.00						
	41,464.00	7,515.00					
	33,949.00						



MAQ. Y EQUIPO DE PLANTA	
1)	53,445.00

MAQ.Y EQUIP DE PLANTA DEPREC.	
1)	34,212.50

CAPITAL	
	178958.17 1)

ANTICIPO DE CLIENTES			
16)	300.00	300.00	10)
21)	200.00	200.00	11)
23)	400.00	400.00	13)
	900.00	900.00	

VENTAS			
		450.00	16)
		890.00	21)
		1,400.00	23)
		23250.00	26)
31)	25990.00	25990.00	31)

COSTO DE VENTA			
16)	270.00		
21)	534.00		
23)	840.00		
26.1)	13950.00		
32)	15594.00	15594.00	32)

SERVICIO DE JOYERIA			
		270.00	16)
		840.00	23)
		3,894.00	26.1)
	5004.00	5004.00	

GASTO DE ADMINISTRACION			
27)	6,500.00		
28)	1844.28		
	8,344.28		

GASTO DE VENTA			
28)	1,229.52		
29)	641.67		
	1,871.19		



GASTOS ACUM. X PAGAR		RETENCIONES X PAGAR		DEPRECIACION ACUMULADA	
	2,941.30 28)		132.50 28)		641.67 29)

PERD. O GANANCIA DEL EJERC.

30)	180.53	180.53	30)
-----	--------	--------	-----



Anexo # 21 Mes de Agosto

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
01	compra de Materia Prima	01/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	Inventario de Materia Prima		1,030.00	
1102.04	Piedra Dialux en Barra	300.00		
1102.05	Lija en Pliego	120.00		
1102.08	Gasolina	280.00		
1102.09	Pasta	180.00		
1102.10	Bicarbonato de sodio	50.00		
1102.11	Alcohol	50.00		
1102.12	Detergente	10.00		
1102.17	Acido d Bateria	40.00		
1101	Caja			1,030.00
1101.01	Caja General	1,030.00		
TOTALES			1,030.00	1,030.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
02	Elaboración de dos Pares de Aretes de 5 y 3 Gramos de plata	03/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		432.00	
1103.04	Aretes	432.00		
1102	Inventario de Materia Prima			432.00
1101.01	Plata en Gramos	432.00		
TOTALES			432.00	432.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
03	Elaboración de dos Anillos de 4.5 Y 6 Gramos de Plata	04/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		567.00	
1103.03	Anillos	567.00		
1102	Inventario de Materia Prima			567.00
1101.01	Plata en Gramos	567.00		
TOTALES			567.00	567.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
04	Elaboración de una cadena de 6 gramos de plata	05/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		324.00	
1103.01	Cadena	324.00		
1102	Inventario de Materia Prima			324.00
1101.01	Plata en Gramos	324.00		
TOTALES			324.00	324.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
05	Elaboración de un juego de plata de 8 gramos de plata	07/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		432.00	
1103.01	Juego de Plata	432.00		
1102	Inventario de Materia Prima			432.00
1101.01	Plata en Gramos	432.00		
TOTALES			432.00	432.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
06	Elaboración de dos Anillos de 3 y 5 Gramos de Plata	08/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		432.00	
1103.03	Anillos	432.00		
1102	Inventario de Materia Prima			432.00
1101.01	Plata en Gramos	432.00		
TOTALES			432.00	432.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
07	Elaboración de una cadena de 7.5 gramos de plata	09/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		405.00	
1103.01	Cadena	405.00		
1102	Inventario de Materia Prima			405.00
1101.01	Plata en Gramos	405.00		
TOTALES			405.00	405.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
08	Elaboración de dos pares de aretes de 4 y 2.8 gramos de plata	10/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		367.20	
1103.04	Aretes	367.20		
1102	Inventario de Materia Prima			367.20
1101.01	Plata en Gramos	367.20		
TOTALES			367.20	367.20

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
09	Elaboración de un juego de plata de 10 gramos de plata	11/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		540.00	
1103.04	Juego de plata	540.00		
1102	Inventario de Materia Prima			540.00
1101.01	Plata en Gramos	540.00		
TOTALES			540.00	540.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
10	Elaboración de dos anillos de 7 y 6.5 gramos de plata	12/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		729.00	
1103.03	Anillos	729.00		
1102	Inventario de Materia Prima			729.00
1101.01	Plata en Gramos	729.00		
TOTALES			729.00	729.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
11	Elaboración de dos dijes de 3 y 1.9 gramos d plata	13/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		264.60	
1103.06	Dijes	264.60		
1102	Inventario de Materia Prima			264.60
1101.01	Plata en Gramos	264.60		
TOTALES			264.60	264.60

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
12	Elaboración de una cadena de 5 gramos de plata	14/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		270.00	
1103.01	Cadena	270.00		
1102	Inventario de Materia Prima			270.00
1101.01	Plata en Gramos	270.00		
TOTALES			270.00	270.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
13	Elaboración de dos dijes de 3 y 6 gramos de plata	18/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		486.00	
1103.06	Dijes	486.00		
1102	Inventario de Materia Prima			486.00
1101.01	Plata en Gramos	486.00		
TOTALES			486.00	486.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
14	compra de Materia Prima	18/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	Inventario de Materia Prima		140.00	
1102.01	Plata en Gramos	140.00		
1101	caja			140.00
1101.01	Caja General	140.00		
TOTALES			140.00	140.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
15	Anticipo de servicio de joyería	18/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	Caja		200.00	
	Caja general	200.00		
	Anticipo de Clientes			200.00
TOTALES			200.00	200.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
16	Elaboración de dos pares de aretes de 4.3 gramo de plata cada par	21/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		464.40	
1103.04	Aretes	464.40		
1102	Inventario de Materia Prima			464.40
1101.01	Plata en Gramos	464.40		
TOTALES			464.40	464.40

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
17	Elaboración de dos dijes de 2.5 y 3.4 gramos de plata	23/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		318.60	
1103.06	Dijes	318.60		
1102	Inventario de Materia Prima			318.60
1101.01	Plata en Gramos	318.60		
TOTALES			318.60	318.60

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
18	Cancelación de un servicio de joyería	23/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	efectivo en Caja		320.00	
1101.01	Caja General	320.00		
	Anticipo de Clientes		200.00	
4101	ventas			520.00
4101.02	ventas de contado	520.00		
4102	costo de Venta		312.00	
1105	servicio de joyería			312.00
1105.01	servicio de joyería en plata	312.00		
TOTALES			832.00	832.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
19	Elaboración de dos pares de aretes de 6.2 gramo de plata cada par	26/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		669.60	
1103.04	Aretes	669.60		
1102	Inventario de Materia Prima			669.60
1101.01	Plata en Gramos	669.60		
TOTALES			669.60	669.60

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
20	Anticipo de un servicio de joyería	27/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja		1,000.00	
1101.01	Caja General	1,000.00		
2105	Anticipo de Clientes			1000.00
TOTALES			1,000.00	0.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
21	servicio de joyería	28/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	efectivo en Caja		1,500.00	
1101.01	Caja General	1,500.00		
2105	Anticipo de clientes			1500.00
TOTALES			1,500.00	1500.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
22	Cancelación de un servicio de joyería	29/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	efectivo en Caja		3,200.00	
1101.01	Caja General	3,200.00		
2105	Anticipo de Clientes		1500.00	
4101	ventas			4700.00
4101.02	ventas de contado			
4102	costo de Venta		2,820.00	
1105	servicio de joyería			2,820.00
1105.01	servicio de joyería en plata	2,820.00		
TOTALES			7,520.00	7520.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
23	Elaboración de un juego de plata de 7.5 gramos de plata	30/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		405.00	
1103.04	Juego de plata	405.00		
1102	Inventario de Materia Prima			405.00
1101.01	Plata en Gramos	405.00		
TOTALES			405.00	405.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
24	Cancelación de un servicio de joyería	30/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	efectivo en Caja		1,990.00	
1101.01	Caja General	1,990.00		
2105	Anticipo de Clientes		1000.00	
4101	ventas			2990.00
4101.02	ventas de contado			
4102	costo de Venta		1,794.00	
1105	servicio de joyería			1,794.00
1105.01	servicio de joyería en plata	1,794.00		
TOTALES			4,784.00	4784.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
25	Resumen de ventas del mes de agosto	31/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	efectivo en Caja		29,663.00	
1101.01	Caja General	29,663.00		
4101	Ventas			29663.00
4101.01	ventas de contado	29663.00		
4102	Costo de venta		17,797.80	
1103	Inventario de productos terminados			1,318.00
1103.01	cadenas	288.00		
1103.03	anillos	480.00		
1103.04	aretes de plata	450.00		
1103.06	Dijes	100.00		
1104	Inventario de Mercancía Comprada			10,725.80
1104.01	Cadenas	1,770.00		
1104.02	Pulseras	870.00		
1104.03	anillos	2,610.00		
1104.04	aretes de oro	150.00		
1104.05	aretes de plata	2,010.00		
1104.06	Dijes	777.80		
1104.07	Pasadores de Aretes	66.00		
1104.08	Candados	78.00		
1104.09	Piedritas	84.00		
1104.10	Reloj	426.00		
1104.12	Baterías	306.00		
1104.15	Cajitas de Regalo	114.00		
1104.16	Juego de Plata	1,464.00		
1105	Servicio de Joyería			5,754.00
1105.01	Servicio de Joyería en Plata	5724.00		
1105.02	Servicio de Joyería en Oro	30.00		
TOTALES			47,460.80	47460.80

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
26	Pago de alquiler del local	31/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5104	Gasto de Administración		6,500.00	
5101.16	Alquiler del Local	6,500.00		
1101	Efectivo en Caja			6500.00
1101.01	Caja General	6500.00		
TOTALES			6,500.00	6500.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
27	cancelación de matrícula de la joyería	31/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	Gasto de Venta		300.00	
5103.14	Impuesto s/ ingresos	300.00		
1101	efectivo en Caja			300.00
1101.01	Caja General	300.00		
TOTALES			300.00	300.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**JOYERIA HAROLD
COMPROBANTE DE DIARIO**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
28	Pago de Planilla del Mes de Agosto	31/07/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	Gasto de Venta		1,583.28	
5103.01	Sueldos	1,092.00		
5103.02	INNS Patronal	185.64		
5103.03	INATEC	32.76		
5103.04	Aguinaldo	90.96		
5103.05	Indemnización	90.96		
5103.06	Vacaciones	90.96		
5104	Gasto de Administración		2,374.95	
5104.01	Sueldos	1,638.00		
5104.02	INNS Patronal	278.46		
5104.03	INATEC	49.14		
5104.04	Aguinaldo	136.45		
5104.05	Indemnización	136.45		
5104.06	Vacaciones	136.45		
2106	Gastos Acumulados Por Pagar			3,787.60
2106.01	Sueldos Y Salarios	2,559.38		
2106.02	INNS Patronal	464.10		
2106.03	INATEC	81.90		
2106.04	Aguinaldo	227.41		
2106.05	Indemnización	227.41		
2106.06	Vacaciones	227.41		
2107	Retenciones por pagar			170.63
2107.01	INNS Laboral	170.63		
TOTALES			3,958.23	3,958.23

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
29	Depreciación de Maquinaria y Mobiliario	31/08/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	Gasto de Venta		641.17	
5103.11	Depreciaciones	641.67		
1401	depreciación de Acumulada			641.17
1401.01	Mobiliario y equipo de oficina	344.00		
1401.02	Maquinaria y equipo de planta	297.17		
TOTALES			641.17	641.17

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**LIBRO DIARIO
JOYEÍA HAROLD**

				Folio # 01
Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 01			
01/08/2014	Inventario de Materia Prima	02	1,030.00	
	Efectivo En Caja	01		1030.00
	REG: compra de materia prima		1,030.00	1,030.00
	Asiento # 02			
03/08/2014	Inventario de Productos Terminados	03	432.00	
	Inventario de Materia Prima	02		432.00
	REG: elaboración de aretes		432.00	432.00
	Asiento # 03			
04/08/2014	Inventario de productos terminados	03	567.00	
	Inventario de Materia Prima	02		567.00
	REG: Elaboración de dos Anillos		567.00	567.00
	Asiento # 04			
05/08/2014	Inventario de Productos Terminados	03	324.00	
	Inventario de Materia Prima	02		324.00
	REG. Elaboración de una Cadena		324.00	324.00
	Asiento # 05			
07/08/2014	Inventario de Productos Terminados	03	432.00	
	Inventario de Materia Prima	02		432.00
	REG: Elaboración de un juego de plata		432.00	432.00
	Asiento # 06			
08/08/2014	Inventario de Productos Terminados	03	432.00	
	Inventario de Materia Prima	02		432.00
	REG: Elaboración de dos Anillos		432.00	432.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**LIBRO DIARIO
JOYEÍA HAROLD**

Folio # 02

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 07			
09/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	405.00	
	Inventario de Materia Prima	02		405.00
	REG: Elaboración de una Cadena		405.00	405.00
	Asiento # 08			
10/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	367.20	
	Inventario de Materia Prima	02		367.20
	REG: Elaboración de aretes		367.20	367.20
	Asiento # 09			
11/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	540.00	
	Inventario de Materia Prima	02		540.00
	REG: Elaboración de un juego de plata			
	Sumas Iguales		540.00	540.00
	Asiento # 10			
12/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	729.00	
	Inventario de Materia Prima	02		729.00
	REG: Elaboración de dos anillos		729.00	729.00
	Asiento # 11			
13/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	264.60	
	Inventario de Materia Prima	02		264.60
	REG: Elaboración de dijes		264.60	264.60
	Asiento # 12			
14/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	270.00	
	Inventario de Materia Prima	02		270.00
	REG: Elaboración de una cadena		270.00	270.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**LIBRO DIARIO
JOYEÍA HAROLD**

Folio # 03

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 13			
18/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	486.00	
	Inventario de Materia Prima	02		486.00
	REG: Elaboración de dijes		486.00	486.00
	Asiento # 14			
18/08/14	Inventario de Materia Prima	02	140.00	
	Efectivo en Caja	01		140.00
	REG: compra de materia prima		140.00	140.00
	Asiento # 15			
18/08/14	Efectivo en Caja	01	200.00	
	Anticipo de Clientes	12		200.00
	REG: Anticipo por elaboración de aretes		200.00	200.00
	Asiento # 16			
21/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	464.40	
	Inventario de Materia Prima	02		464.40
	REG: Elaboración de aretes		464.40	464.40
	Asiento # 17			
23/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	318.60	
	Inventario de Materia Prima	02		318.60
	REG: Elaboración de dijes		318.60	318.60
	Asiento # 18			
23/08/14	Efectivo en caja	01	320.00	
	Anticipo de Clientes	12	200.00	
	Ventas	20		520.00



	costo de Venta	21	312.00	
	Servicio de Joyería	05		312.00
	REG: Cancelación de elaboración de aretes		832.00	832.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

LIBRO DIARIO JOYEÍA HAROLD

Folio # 04

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 19			
26/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	669.60	
	Inventario de Materia Prima	02		669.60
	REG: Elaboración de aretes		669.60	669.60
	Asiento # 20			
27/08/14	Efectivo en Caja	01	1,000.00	
	Anticipo de Clientes	12		1000.00
	REG. Anticipo de elaboración de dos Cadenas		1,000.00	1000.00
	Asiento # 21			
28/08/14	Efectivo en caja	01	1500.00	
	Anticipo de clientes	12		1500.00
	REG: Anticipo de elaboración de anillo		1500.00	1500.00
	Asiento # 22			
29/08/14	Efectivo en Caja	01	3200.00	
	Anticipo de clientes	12	1500.00	
	ventas	20		4700.00
	Costo de venta	21	2,820.00	
	servicio de joyería	05		2820.00
	REG: Cancelación de elaboración de anillo		7520.00	7520.00



	Asiento # 23			
30/08/14	Inventario de Productos Terminados	03	405.00	
	Inventario de Materia Prima	02		405.00
	REG: Elaboración de un juego de plata		405.00	405.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

LIBRO DIARIO JOYEÍA HAROLD

Folio # 05

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 24			
30/08/14	Efectivo en Caja	01	1990.00	
	Anticipo de clientes	12	1000.00	
	ventas	20		2990.00
	Costo de venta	21	1,794.00	
	servicio de joyería	05		1794.00
	REG: Cancelación de elaboración de cadenas		4784.00	4784.00
	Asiento # 25			
30/08/14	Efectivo en Caja	01	29,663.00	
	ventas	20		29663.00
	REG: resumen de vtas del mes de agosto		29,663.00	29,663.00
	Asiento # 25.1			
30/08/14	Costo de Venta	21	17197.80	
	Inventario de productos terminados	03		1,318.00
	Inventario de Mercancía Comprada	04		10,725.80
	Servicio de Joyería	05		5,754.00
	REG: Costo de venta del mes de Agosto		17197.80	17,797.80
	Asiento # 26			



30/08/14	Gasto de Administración	23	6,500.00	
	Efectivo en Caja	01		6,500.00
	REG: pago de alquiler de modulo		6500.00	6,500.00
	Asiento # 27			
30/08/14	Gasto de Ventas	22	300.00	
	Efectivo en Caja	01		300.00
	REG: pago de matrícula de joyería		300.00	300.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

LIBRO DIARIO JOYEÍA HAROLD

Folio # 06

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 28			
31/09/2014	Gasto de venta	22	1,583.28	
	Gasto de Administración	23	2374.95	
	Gastos acumulados Por Pagar	13		3,787.60
	Retenciones por Pagar	14		170.63
	REG: Pago de planilla del mes de Agosto			
	Sumas Iguales		3,958.23	3,958.23
	Asiento # 29			
31/08/2014	Gasto de Venta	23	641.67	
	depreciación de Acumulada	09		641.67
	REG: depreciación de mobiliario y maquinaria		641.67	641.67

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Cuentas T

EFECTIVO EN CAJA			INV. DE MATERIA PRIMA			INV. DE PRODUCTOS TERMID.		
	6,679.50	1030.00 1)		17,806.98	432.00 2)		2,658.52	1318.00 25.1)
15)	200.00	140.00 14)	1)	1,030.00	567.00 3)	2)	432.00	
18)	320.00	6500.00 26)	14)	140.00	324.00 4)	3)	567.00	
20)	1000.00	300.00 27)			432.00 5)	4)	324.00	
21)	1500.00				432.00 6)	5)	432.00	
22)	3200.00				405.00 7)	6)	432.00	
24)	1,990.00				367.20 8)	7)	405.00	
25)	29,663.00				540.00 9)	8)	367.20	
	44,552.50	7970.00			729.00 10)	9)	540.00	
	36,582.50				264.60 11)	10)	729.00	
					270.00 12)	11)	264.60	
					486.00 13)	12)	270.00	
					464.40 16)	13)	486.00	
					318.60 17)	16)	464.40	
					669.60 19)	17)	318.60	
					405.00 23)	19)	669.60	
						23)	405.00	
					18,976.98	7,106.40		
					11,870.58		9764.92	1318.00
							8446.92	



INV. DE MERCANCÍA COMPRADA		
33,949.00	10,725.80	25.1)
23223.20		

MOBILIARIO Y EQUIP. DE OFICINA	
20,237.50	

MOB. Y EQUIP. DE OFIC. DEPREC.	
18,240.83	

MAQ. Y EQUIPO DE PLANTA	
53,445.00	

MAQ.Y EQUIP DE PLANTA DEPREC.	
33,617.50	

CAPITAL	
	201645.80

ANTICIPO DE CLIENTES			
18)	200.00	200.00	15)
22)	1500.00	1000.00	20)
24)	1000.00	1500.00	21)
	2700.00	2700.00	

VENTAS			
		520.00	18)
		4700.00	22)
		2,990.00	24)
		29663.00	25)
31)	37873.00	37873.00	31)

COSTO DE VENTA			
18)	312.00		
22)	2820.00		
24)	1794.00		
25.1)	17197.80		
32)	22123.80	22123.80	32)



SERVICIO DE JOYERIA

	312.00	18)
	2820.00	22)
	1,794.00	24)
	5754.00	25.1)
10680.00	10680.00	

GASTO DE ADMINISTRACION

26)	6,500.00
28)	2374.95
	8,874.95

GASTO DE VENTA

27)	300.00
28)	1,583.28
29)	641.67
	2,524.95

GASTOS ACUM. X PAGAR

	3,787.60	28)
--	----------	-----

RETENCIONES X PAGAR

	170.63	28)
--	--------	-----

DEPRECIACION ACUMULADA

	641.67	29)
--	--------	-----

PERD. O GANANCIA DEL EJERC.

30)	3794.30	3794.30	30)
-----	---------	---------	-----



Folio # 01

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: EFECTIVO EN CAJA

CÓDIGO: 1101

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/08/14		01	6679.50		6679.50
01/08/14	inv. De mat. Prima	01		1030.00	5649.50
18/08/14	Anticipo de cliente	03	200.00		5849.50
18/08/14	inv. De mat. Prima	03		140	5709.50
23/08/14	Ventas	03	320.00		6029.50
27/08/14	Anticipo de cliente	04	1000.00		7029.50
28/08/14	Anticipo de cliente	04	1,500.00		8529.50
29/08/14	Ventas	04	3,200.00		11729.50
30/08/14	Ventas	05	1,990.00		13719.50
30/08/14	Ventas	05	29,663.00		43382.50
30/08/14	gasto de Administración	05		6,500.00	36882.50
30/08/14	Gasto de Venta	05		300.00	36582.50

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA CÓDIGO: 1102

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/08/14		01	17,806.98		17,806.98
01/08/14	Efectivo EN Caja	01	1030.00		18,836.98
03/08/14	Inventario de Productos Terminados	01		432.00	18,404.98
04/08/14	Inventario de Productos Terminados	01		567.00	17,837.98
05/08/14	Inventario de Productos Terminados	01		324.00	17,513.98
07/08/14	Inventario de Productos Terminados	01		432.00	17,081.98
08/08/14	Inventario de Productos Terminados	01		432.00	16,649.98
09/08/14	Inventario de Productos Terminados	02		405.00	16,244.98
10/08/14	Inventario de Productos Terminados	02		367.20	15,877.78
11/08/14	Inventario de Productos Terminados	02		540.00	15,337.78
12/08/14	Inventario de Productos Terminados	02		729.00	14,608.78
13/08/14	Inventario de Productos Terminados	02		264.60	14,344.18
14/08/14	Inventario de Productos Terminados	02		270.00	14,074.18
18/08/14	Inventario de Productos Terminados	03		486.00	13,588.18
18/08/14	Efectivo en Caja	03	140.00		13,728.18
21/08/14	Inventario de Productos Terminados	03		464.40	13,263.78
23/08/14	Inventario de Productos Terminados	03		318.60	12,945.18
26/08/14	Inventario de Productos Terminados	04		669.60	12,275.58



30/08/14	Inventario de Productos Terminados	04		405.00	11,870.58
----------	------------------------------------	----	--	--------	-----------

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara

Folio # 03

LIBRO MAYOR JOYERIA HAROLD

NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO CÓDIGO: 1103

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/08/14	Inventario de Materia prima	01	2,658.52		2,658.52
03/08/14	Inventario de Materia prima	01	432.00		3,090.52
04/08/14	Inventario de Materia prima	01	567.00		3,657.52
05/08/14	Inventario de Materia prima	01	324.00		3,981.52
07/08/14	Inventario de Materia prima	01	432.00		4,413.52
08/08/14	Inventario de Materia prima	01	432.00		4,845.52
09/08/14	Inventario de Materia prima	02	405.00		5,250.52
10/08/14	Inventario de Materia prima	02	367.20		5,617.72
11/08/14	Inventario de Materia prima	02	540.00		6,157.72
12/08/14	Inventario de Materia prima	02	729.00		6,886.72
13/08/14	Inventario de Materia prima	02	264.60		7,151.32
14/08/14	Inventario de Materia prima	02	270.00		7,421.32
18/08/14	Inventario de Materia prima	03	486.00		7,907.32
21/08/14	Inventario de Materia prima	03	464.40		8,371.72
23/08/14	Inventario de Materia prima	03	318.60		8,690.32
26/08/14	Inventario de Materia prima	04	669.60		9,359.92
30/08/14	Inventario de Materia prima	04	405.00		9,764.92
30/08/14	costo de venta	05		1,318.00	8,446.92

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 04

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE MERCANCIA COMPRADA CÓDIGO: 1104

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/08/14		01	33,889.00		33,889.00
30/08/14	Costo de Venta	05		10,725.80	23,163.20

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 05

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: SERVICIO DE JOYERIA CÓDIGO: 1105

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
23/08/14	costo de venta	03		312.00	312.00
29/08/14	costo de venta	04		2,820.00	3132.00
30/08/14	costo de venta	05		1,794.00	4926.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 06

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA CÓDIGO: 1201

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/08/14		05	20,237.50		20,237.50

Folio # 07

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA DEPRECIADO CÓDIGO: 1202

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/08/14		05	18,585.00		18,585.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 08

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MAQUIARIA Y EQUIPO DE PLANTA

CÓDIGO: 1203

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/08/14			53,445.00		53,445.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio 09

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MAQUIARIA Y EQUIPO DE PLANTA DEPRECIADO **CÓDIGO: 1204**

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/08/14			53,445.00		53,445.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 10

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA

CÓDIGO: 1401

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/08/14	Gasto de Venta	06		641.67	641.67

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 11

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: ANTICIPO DE CLIENTES

CÓDIGO: 2105

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
18/08/14	Efectivo en Caja	03		200.00	200.00
23/08/14	ventas	03	200.00		0.00
27/08/14	Efectivo en caja	04		1000.00	1000.00
28/08/14	Efectivo en caja	04		1500.00	2500.00
29/08/14	ventas	04	1500.00		1000.00
30/08/14	ventas	05	1000.00		0.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 12

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

CÓDIGO:2106

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
31/08/14	Varios	01		3,787.60	3,787.60

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 13

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: RETENCIONES POR PAGAR

CÓDIGO:2107

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
31/08/14	varios	01		170.63	170.63

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 14

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: CAPITAL

CÓDIGO:3101

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
31/08/14				201,645.80	201,645.80

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 15

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: VENTAS

CÓDIGO:4101

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
23/08/14	Varios	03		520.00	520.00
29/08/14	Varios	04		4,700.00	5220.00
30/08/14	Varios	05		2,990.00	8210.00
30/08/14	Efectivo en caja	05		29,663.00	37873.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 16

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: COSTO DE VENTAS

CÓDIGO:4102

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
23/08/14	Servicio de joyería	03	312.00		312.00
29/08/14	Servicio de joyería	04	2820.00		3132.00
30/08/14	Servicio de joyería	05	1794.00		4926.00
30/08/14	Varios	05	17,797.80		22723.80

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 17

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: GASTO DE VENTA

CÓDIGO:5103

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/08/14	Efectivo en caja	05	300		300
30/08/14	gastos acumulados por pagar	06	1,538.28		1838.28
31/07/14	Depreciación Acumulada	06	641.67		2479.95

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 18

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: GASTO DE ADMINISTRACION

CÓDIGO:5104

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/08/14	Efectivo en caja	05	6,500.00		6,500.00
30/08/14	Gastos Acumulados por Pagar	06	2,374.95		8,874.95

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



JOYERIA HAROLD
Resumen de ventas del mes de Agosto

Fecha	N° De Factura	Producto	Cantidad	Prec. Unit	Prec. Total
01/08/14		Servicio de joyería	1	50.00	50.00
		Pulsera de Plata	1	190.00	190.00
		Servicio de joyería	1	650.00	650.00
02/08/14		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Aretes	1	340.00	340.00
		Anillo de Plata	1	250.00	250.00
		Candado	1	30.00	30.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Dije	1	423.00	423.00
04/08/14		Servicio de joyería	1	270.00	270.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Pasador de Arete	1	20.00	20.00
06/08/14		Anillo de Plata	1	110.00	110.00
		Servicio de joyería	1	50.00	50.00
		Servicio de joyería	1	30.00	30.00
07/08/14		Servicio de joyería	2	10.00	20.00
		Piedrita	1	30.00	30.00
		Anillo de Plata	1	280.00	280.00
		Juego de coral de plata	1	620.00	620.00
		Aretes	1	100.00	100.00
		Servicio de joyería		100.00	100.00
08/08/14		Rosario de Plata	1	500.00	500.00
		Servicio de joyería	1	60.00	60.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Servicio de joyería	1	30.00	30.00
09/08/14		Servicio de joyería	1	200.00	200.00
		Aretes de Piedras	1	170.00	170.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Servicio de joyería	1	120.00	120.00
		Batería para Reloj	3	20.00	60.00
		Aretes de Argolla	2	130.00	260.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Piedra Circonio	1	50.00	50.00
		Servicio de joyería	1	310.00	310.00
		Servicio de joyería	1	50.00	50.00



		Batería para Reloj	1	40.00	40.00
11/08/14		Aretes de Argolla	1	200.00	200.00
		Anillo de Plata	1	100.00	100.00
		Dije	2	90.00	180.00
		Servicio de joyería	1	70.00	70.00
		Aretes de Coralito Plata	1	120.00	120.00
		Servicio de joyería	2	10.00	20.00
		Anillo de Plata	2	170.00	340.00
		Cadena de Plata	1	450.00	450.00
		Pulsera de Plata	1	310.00	310.00
		Aretes de Piedras	1	160.00	160.00
		Aretes de Piedras	1	140.00	140.00
		Cajita	1	30.00	30.00
12/08/14		Aretes de Argolla	1	270.00	270.00
		Servicio de joyería	2	15.00	30.00
		Batería para Reloj	1	20.00	20.00
		Cadena de Plata	1	320.00	320.00
		Juego de piedra de plata	1	480.00	480.00
		Cajita	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	290.00	290.00
13/08/14		Batería para Reloj	1	20.00	20.00
		Aretes	1	110.00	110.00
		Servicio de joyería	2	20.00	40.00
		Piedra	1	70.00	70.00
		Piedritas Pequeñas	2	15.00	30.00
		Servicio de joyería	1	55.00	55.00
		Aretes de Plata	1	630.00	630.00
		Aretes de Oro	1	250.00	250.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
		Pulsera de Plata	1	750.00	750.00
		Batería para Reloj	1	40.00	40.00
14/08/14		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Aretes de Flor de Plata	1	120.00	120.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Dije	1	160.00	160.00
		Servicio de joyería	1	40.00	40.00
15/08/14		Reloj del Madrid	1	220.00	220.00
		Servicio de joyería	2	15.00	30.00
		Candado	1	100.00	100.00
		Servicio de joyería	6	20.00	120.00



		Anillo de Plata	1	450.00	450.00
		Reloj	1	250.00	250.00
		Rosario de Plata	1	680.00	680.00
		Servicio de joyería	1	50.00	50.00
16/08/14		Servicio de joyería	1	550.00	550.00
		Servicio de joyería	1	650.00	650.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Servicio de joyería	1	450.00	450.00
		Anillo de Plata	1	200.00	200.00
		Anillo de Plata	1	270.00	270.00
		Servicio de joyería	1	290.00	290.00
		Cajita	1	45.00	45.00
		Anillo de Plata	1	200.00	200.00
		Cadena de Plata	1	400.00	400.00
		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
18/09/14		Servicio de joyería	1	30.00	30.00
		Anillo de Plata	1	380.00	380.00
		Servicio de joyería	1	400.00	400.00
		Servicio de joyería	3	15.00	45.00
		Servicio de joyería	2	20.00	40.00
		ANTICIPO	1	200.00	200.00
		Servicio de joyería	1	10	10.00
19/08/14		Servicio de joyería	1	60.00	60.00
		Cajita	1	45.00	45.00
		Anillo de Plata	2	285.00	570.00
		Batería para Reloj	1	40.00	40.00
		Pulsera de Plata	1	200.00	200.00
20/08/14		Batería para Reloj	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	720.00	720.00
		Servicio de joyería	1	80.00	80.00
		Servicio de joyería	1	70.00	70.00
21/08/14		Servicio de joyería	7	20.00	140.00
		Servicio de joyería	3	15.00	45.00
22/08/14		Servicio de joyería	2	10.00	20.00
		Anillo de Graduación	1	1,200.00	1200.00
		Pasador de Arete	1	20.00	20.00
		Batería para Reloj	2	40.00	80.00
		Reloj	1	240.00	240.00
		Aretes de Corazón Plata	1	200.00	200.00



		Servicio de joyería	1	30.00	30.00
23/08/14		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Servicio de joyería	1	300.00	300.00
		Aretes	2	140.00	280.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	320.00	320.00
		Batería para Reloj	2	20.00	40.00
		Aretes	1	150.00	150.00
25/08/14		Aretes	1	160.00	160.00
		Aretes	1	180.00	180.00
		Cadena de Plata	1	380.00	380.00
		Dije	1	280.00	280.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
27/08/14		Servicio de joyería	2	500.00	1000.00
		Cadena de Plata	1	300.00	300.00
		Servicio de joyería	1	50.00	50.00
		Servicio de joyería	1	40.00	40.00
		Batería para Reloj	1	40.00	40.00
		Batería para Reloj	1	50.00	50.00
		Servicio de joyería	1	160.00	160.00
		Anillo de Plata	1	260.00	260.00
28/08/14		Juego de plata	1	540.00	540.00
		Servicio de joyería	1	1500.00	1500.00
		Aretes de Plata	1	190.00	190.00
		Aretes de Plata	1	300.00	300.00
		Aretes de Plata	1	170.00	170.00
		Anillo de Plata	1	250.00	250.00
		Juego de plata	1	800.00	800.00
		Cajita	1	30.00	30.00
		Cajita	1	20.00	20.00
		Batería para Reloj	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	30.00	30.00
		Servicio de joyería	1	100.00	100.00
29/08/14		Servicio de joyería	2	50.00	100.00
		Servicio de joyería	1	750.00	750.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Batería para Reloj	1	20.00	20.00
30/08/14		Servicio de joyería	1	80.00	80.00
		Dije	2	210.00	420.00
		Piedrita	1	30.00	30.00
		Servicio de joyería	2	20.00	40.00



	Servicio de joyería	2	15.00	30.00
	Cadena de Plata	1	240.00	240.00
	Anillo de Plata	1	240.00	240.00
	Pasador de Arete	2	35.00	70.00
	Servicio de joyería	1	980.00	980.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Resumen de Productos del mes de Agosto Del 01 al 30 de Agosto del 2014

Producto	Cantidad	Monto Total	Costo de Venta
Anticipo	3	2700	
Anillo	15	5100	3060
Aretes	21	4150	2490
Aretes de Oro	1	250	150
Baterías para Reloj	17	510	306
Cadena	5	3430	2058
Cajita	6	190	114
Candado	2	130	78
Dije	6	1463	877.8
Jueguito	4	2440	1464
Pasador de Aretes	4	110	66
Piedrita	6	140	84
Pulsera	4	1450.00	870
Reloj	3	710	426
Servicio de Joyería en Oro	1	50	30
Servicio de Joyería en Plata	93	9,540	5724
TOTAL		29663	17797.8

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Resumen de compras del mes de Agosto Joyería Harold

Fecha	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo unitario	Monto Total C\$
01/08/2014	Piedra Dialux en Barra	barra	1	300.00	300.00
	Lija en Pliego	pliego	8	15.00	120.00
	Gasolina	galón	2	140.00	280.00
	Pasta	unidad	1	180.00	180.00
	Bicarbonato de sodio	Libra	1	50.00	50.00
	Alcohol	Litro	1	50.00	50.00
	Detergente		1	10.00	10.00
	Acido d Batería	Litro	1	40.00	40.00
18/08/2014	plata en gr	Gramos	7	20.00	140
				Total	140.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

JOYERIA HAROLD DEPRECIACION DE MAQUINARIA FOREMAN

	Anual	Mensual
MLR		
=	<u>15,300.00</u>	127.50
	10	



TABLA DE DEPRECIACION

Años	Costo del Activo	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
0	15,300.00			15,300.00
1		1,530.00	1,530.00	13,770.00
2		1,530.00	3,060.00	12,240.00
3		1,530.00	4,590.00	10,710.00
4		1,530.00	6,120.00	9,180.00
5		1,530.00	7,650.00	7,650.00
6		1,530.00	9,180.00	6,120.00
7		1,530.00	10,710.00	4,590.00
8		1,530.00	12,240.00	3,060.00
9		1,530.00	13,770.00	1,530.00
10		1,530.00	15,300.00	0.00

$$\text{MLR} = \frac{\text{Anual}}{\text{Mensual}} = \frac{20,400.00}{10} = 2040.00 \text{ Anual} \quad 170.00 \text{ Mensual}$$

TABLA DE DEPRECIACION HORNO

Años	Costo del Activo	Deprec. Anual	Deprec. Acum.	Valor en Libro
0	20,400.00			20,400.00
1		2,040.00	2,040.00	18,360.00
2		2,040.00	4,080.00	16,320.00
3		2,040.00	6,120.00	14,280.00
4		2,040.00	8,160.00	12,240.00
5		2,040.00	10,200.00	10,200.00
6		2,040.00	12,240.00	8,160.00
7		2,040.00	14,280.00	6,120.00
8		2,040.00	16,320.00	4,080.00
9		2,040.00	18,360.00	2,040.00
10		2,040.00	20,400.00	0.00



		Anual	Mensual
MLR			
=	<u>7,650.00</u>	1530.00	127.50
	5		

**TABLA DE DEPRECIACION
MESA DE JOYERIA**

Años	Costo del Activo	Deprec. Anual	Deprec. Acum.	Valor en Libro
0	7,650.00			7,650.00
1		1,530.00	1,530.00	6,120.00
2		1,530.00	3,060.00	4,590.00
3		1,530.00	4,590.00	3,060.00
4		1,530.00	6,120.00	1,530.00
5		1,530.00	7,650.00	0.00

		Anual	Mensual
MLR			
=	<u>13,000.00</u>	2600.00	216.66
	5		

**TABLA DE DEPRECIACION
VITRINA**

Años	Costo del Activo	Deprec. Anual	Deprec. Acum.	Valor en Libro
0	13,000.00			13,000.00
1		2,600.00	2,600.00	10,400.00
2		2,600.00	5,200.00	7,800.00
3		2,600.00	7,800.00	5,200.00
4		2,600.00	10,400.00	2,600.00
5		2,600.00	13,000.00	0.00



Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Cadenas Variadas

Ubicación _____

Código 1103.01

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/2014	Kardek	Inventario inicial	25		25
05/08/2014	Copm. Diario	Producto Terminado	1		26
09/08/2014	Copm. Diario	Producto Terminado	1		27
12/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	26
14/08/2014	Copm. Diario	Producto Terminado	1		27
16/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	26
25/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	25
27/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	24
30/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	23

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Pulseras

Ubicación _____

Codigo 1104.02

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/2014	Kardex	inventario Inicial	6		6
01/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	5
11/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	4
13/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	3
19/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	2

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Anillos

Ubicación _____

Código 1104.03

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/2014	kardex	Inventario inicial	37		37
02/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	36
04/08/2014	comp. Diario	producto terminado	2		38
06/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	37
07/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	36
08/08/2014	comp. Diario	producto terminado	2		38
11/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	37
12/08/2014	comp. Diario	producto terminado	2		39
15/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	38
16/08/2014	resumen de venta	venta de contado		3	35
18/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	34
19/08/2014	resumen de venta	venta de contado		2	32
22/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	31
27/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	30
28/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	29
30/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	28

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Aretes de oro
 Ubicación _____
 Código _____

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/2014	kardex	Inventario Inicial	20		20
13/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	19

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Aretes de Plata
 Ubicación _____
 Código _____

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/2014	kardex	Inventario Inicial	50		50
02/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	49
03/08/2014	comp. Diario	producto Terminado	2		51
09/08/2014	resumen de venta	venta de contado		3	48
10/08/2014	comp. Diario	producto Terminado	2		50
11/08/2014	resumen de venta	venta de contado		4	46
12/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	45
13/08/2014	resumen de venta	venta de contado		2	43
14/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	42
21/07/2014	resumen de venta	venta de contado	2		44
22/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	43
23/08/2014	resumen de venta	venta de contado		3	40
25/08/2014	resumen de venta	venta de contado		2	38
26/08/2014	comp. Diario	producto Terminado	2		40
28/08/2014	resumen de venta	venta de contado		3	37

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya dijes

Ubicación _____

código 1103.05

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/2014	kardex	Inventario Inicial	14		14
02/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	13
11/08/2014	resumen de venta	venta de contado		2	11
13/08/2014	comp. Diario	Producto Terminado	2		13
14/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	12
18/08/2014	comp. Diario	Producto Terminado	2		14
23/08/2014	comp. Diario	Producto Terminado	2		16
25/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	15
30/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	14

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya juego de joyas

Ubicación _____

código 1103.06

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/2014	kardex	Inventario Inicial	12		12
07/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	11
07/08/2014	comp. Diario	Producto Terminado	1		12
11/08/2014	comp. Diario	Producto Terminado	1		13
12/08/2014	resumen de venta	venta de contado		1	12
28/08/2014	resumen de venta	venta de contado		2	10
30/08/2014	comp. Diario	Producto Terminado	1		11

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya juego de joyas

Ubicación _____

Código 1103.06

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/14	kardex	Inventario Inicial	12		12
07/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	11
07/08/14	comp. Diario	Producto Terminado	1		12
11/08/14	comp. Diario	Producto Terminado	1		13
12/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	12
28/08/14	resumen de venta	venta de contado		2	10
30/08/14	comp. Diario	Producto Terminado	1		11

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios de Joyas Pasador de aretes

Ubicación _____

Código 1104.07

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/14	Kardex	Inventario Inicial	4		4
04/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	3
30/08/14	resumen de venta	venta de contado		2	1

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios de Joyas Candados de Plata

Ubicación _____

Código 1104.08

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/14	kardex	Inventario inicial	10		10
02/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	9
15/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	8

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios de Joyas pedritas

Ubicación _____

Código 1104.09

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/14	kardx	Inventario Inicial	11		11
07/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	10
09/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	9
13/08/14	resumen de venta	venta de contado		3	6
30/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	5

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Reloj

Ubicación _____

Código 1104.10

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/14	kardex	Inventario Inicial	13		13
15/08/14	resumen de venta	venta de contado		2	11
22/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	10

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Para Reloj Fajas para Reloj

Ubicación _____

Código 1104.11

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/14	kardex	Inventario Inicial	59		59

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Para Reloj Baterías

Ubicación _____

Código 1104.12

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/14	Karex	Inventario Inicial	130		130
09/08/14	resumen de venta	venta de contado		4	126
12/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	125
13/08/14	resumen de venta	venta de contado		2	123
19/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	122
20/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	121
22/08/14	resumen de venta	venta de contado		2	119
23/08/14	resumen de venta	venta de contado		2	117
27/08/14	resumen de venta	venta de contado		2	115
28/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	114
29/08/14	resumen de venta	venta de contado		1	113

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.
 Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Para Reloj Pin

Ubicación _____

Código 1104.13

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/14	kardex	Inventario Inicial	179		179



Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold

Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Cajitas para regalo

Ubicación _____

Código 1104.14

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/14	Kardex	Inventario Inicial	27		27
11/08/14	resumen de vetas	venta de contado		1	26
12/08/14	resumen de vetas	venta de contado		1	25
16/08/14	resumen de vetas	venta de contado		1	24
19/08/14	resumen de vetas	venta de contado		1	23
28/08/15	resumen de vetas	venta de contado		2	21

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**JOYERÍA HAROLD
NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2014**

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Horas Extras		Feriado		sub.	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deduc	Neto a Pagar
						Ca nt	Mont o	Día s	Monto									
1	Harold J. Salgado	Propietario	30	37.67	1,130.00		-					1,130.00	70.63		-		70.63	1,059.38
2	Axel Salgado	Auxiliar de Producción	30	26.67	800.00		-					800.00	50.00		-		50.00	750.00
3	Mayqueling salgado	Auxiliar de Ventas	30	26.67	800.00		-					800.00	50.00				50.00	750.00
				91.00	2,730.00							2,730.00	170.63				170.63	2,559.38

INATEC: 3%	81.90
INNS Patronal: 17%	464.10

Aguinaldo 8.33%	227.41
Indemnización 8.33%	227.41

Vacaciones 8.33%	227.41
TOTAL CARGO	1,228.23

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



JOYERÍA HAROLD MASTER KARDEX

Código	Descripción	Inicial			Entradas			Disponibles		Salidas		final		
		Unid	Unitario	valores	Unid	Unitario	Valores	Unid	Valores	Unid	Valores	unid	unitario	valores
1101.01	cadenas	30	216.67	6,500.00	4	390.49	1,561.97	34	8,061.97	9	2,058.00	25	240.16	6,003.97
1104.02	pulseras	15	211.20	3,168.00				15	3,168.00	5	1,056.00	10	211.20	2,112.00
1104.03	Anillos	40	105.00	4,200.00	10	316.79	3,167.94	50	7,367.94	13	1,367.00	37	162.19	6,000.94
1101.04	Aretes de Oro	14	156.86	2,196.00	13	81.54	1060	27	3,256.00	7	1098.00	20	107.90	2,158.00
1104.05	Aretes de Plata	68	123.53	8,400.00	4	188.65	754.61	72	9,154.61	21	2,778	51	125.03	6,376.61
1104.06	dijes	15	82.00	1230.00	2	94.50	189.00	17	1,419.00	3	246	14	83.79	1,173.00
1104.07	Reloj	16	100.00	1600.00				16	1,600.00	3	318	13	98.62	1,282.00
1104.08	Fajas para Reloj	63	88.89	5,600.00				63	5,600.00	4	174	59	91.97	5,426.00
1104.09	Baterías	155	18.58	2,880.00				155	2,880.00	25	480	130	18.46	2,400.00
1104.10	Cajitas de regalo	30	10.00	300.00				30	300.00	3	45	27	9.44	255.00
1104.11	candados	12	50.00	600.00				12	600.00	2	105	10	49.50	495.00
1104.12	Pasadores de aretes	6	24.00	144.00	3	30.00	90.00	9	234.00	2	48	7	26.57	186.00
1104.13	pin para Reloj	181	6.00	1,086.00				181	1,086.00	2	12	179	6.00	1,074.00
1104.14	Piedritas	18	16.67	300.00				18	300.00	7	102.00	11	18.00	198.00
1104.15	Juegos de plata	13	169.23	2200.00				13	2,200.00	1	168	12	169.33	2,032.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Anexo # 22 Mes de septiembre.

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
01	Anticipo por elaboración de un anillo de matrimonio de 12 grs.	01/09/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja		500.00	
1101.01	Caja General	500.00		
2105	Anticipo de clientes			500.00
TOTALES			500.00	500.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
02	compra de Materia Prima	01/09/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	Inventario de Materia Prima		640.00	
1102.05	Lija en Pliego	120.00		
1102.08	Gasolina	280.00		
1102.09	Pasta	180.00		
1102.10	Bicarbonato de sodio	50.00		
1102.12	Detergente	10.00		
1101	Efectivo en Caja			640.00
1101.01	Caja General	640.00		
TOTALES			640.00	640.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
03	Elaboración de una cadena de 3 gramos de plata	03/09/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		162.00	
1103.01	Cadena	162.00		
1102	Inventario de Materia Prima			162.00
1101.01	Plata en Gramos	162.00		
TOTALES			162.00	162.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
04	Elaboración de dos Anillos de 6.2 Y 6 Gramos de Plata	04/09/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		658.80	
1103.03	Anillos	658.80		
1102	Inventario de Materia Prima			658.80
1101.01	Plata en Gramos	658.80		
TOTALES			658.80	658.80

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
05	Elaboración de una cadena de 4.2 gramos de plata	05/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		226.80	
1103.01	Cadena	226.80		
1102	Inventario de Materia Prima			226.80
1101.01	Plata en Gramos	226.80		
TOTALES			226.80	226.80

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
06	Financiamiento a corto plazo.	06/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja		25000.00	
1101.01	Caja general	25000.00		
2103	Préstamo a corto plazo			25,000.00
2103.01	financiera FAMA	25,000.00		
5105	Gasto Financiero		1,041.67	
2109	Intereses por Pagar			1,041.67
2109.01	Financiera FAMA	1043.67		
TOTALES			26,041.67	26041.67

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
07	Elaboración de un juego de plata de 9.5 gramos de plata	07/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		513.00	
1103.01	Juego de Plata	513.00		
1102	Inventario de Materia Prima			513.00
1101.01	Plata en Gramos	513.00		
TOTALES			513.00	513.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
08	Elaboración de dos Anillos de 4 y 5 Gramos de Plata	08/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		486.00	
1103.03	Anillos	486.00		
1102	Inventario de Materia Prima			486.00
1101.01	Plata en Gramos	486.00		
TOTALES			486.00	486.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
09	Elaboración de una cadena de 7.5 gramos de plata	09/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		405.00	
1103.01	Cadena	405.00		
1102	Inventario de Materia Prima			405.00
1101.01	Plata en Gramos	405.00		
TOTALES			405.00	405.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
10	compra de materia Prima	09/09/14

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	Inventario de Materia Prima		51,760.25	
1101.01	Plata en gramos	51,760.25		
1101	Efectivo en caja			22000.00
1101.01	Caja General	22000.00		
	Proveedores			29760.25
	proveedores varios			
TOTALES			51,760.25	51760.25

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
11	compra de Mercancía	10/09/2014

Cod.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario de Mercancía Comprada		1,315.00	
1104.05	Aretes de plata	995.00		
1104.04	pasadores de aretes	320.00		
1101	caja			1315.00
1101.01	Caja General	1315.00		
TOTALES			1,315.00	1315.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
12	Elaboración de dos pares de aretes de 3 y 2.8 gramos de plata	10/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		313.20	
1103.04	Aretes	313.20		
1102	Inventario de Materia Prima			313.20
1101.01	Plata en Gramos	313.20		
TOTALES			313.20	313.20

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
13	Elaboración de un juego de plata de 8 gramos de plata	11/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		432.00	
1103.04	Juego de plata	432.00		
1102	Inventario de Materia Prima			432.00
1101.01	Plata en Gramos	432.00		
TOTALES			432.00	432.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
14	Elaboración de dos anillos de 6 y 6.5 gramos de plata	12/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		675.00	
1103.03	Anillos	675.00		
1102	Inventario de Materia Prima			675.00
1101.01	Plata en Gramos	675.00		
TOTALES			675.00	675.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
15	compra de Mercancía	12/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario de Mercancia Comprada		475.00	
1104.04	pasadores de aretes	475.00		
1101	caja			475.00
1101.01	Caja General	475.00		
TOTALES			475.00	475.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
16	Elaboración de dos dijes de 2 y 3.9 gramos d plata	13/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		318.60	
1103.06	Dijes	318.60		
1102	Inventario de Materia Prima			318.60
1101.01	Plata en Gramos	318.60		
TOTALES			318.60	318.60

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
17	Elaboración de una cadena de 11 gramos de plata	14/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		594.00	
1103.01	Cadena	594.00		
1102	Inventario de Materia Prima			594.00
1101.01	Plata en Gramos	594.00		
TOTALES			594.00	594.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
18	Elaboración de dos pares de arete de 5 y 3 gramos de plata	16/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario de Producto Terminado		432.00	
1103.04	aretes	432.00		
1102	Inventario de Materia Prima			432.00
1101.01	Plata en Gramos	432.00		
TOTALES			432.00	432.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
19	cancelación de un servicio de Joyería	17/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo En Caja		800.00	
1101.01	Caja General	800.00		
2105	Anticipo		500.00	
4101	Ventas			1300.00
4101.01	ventas de contado	1300.00		
4102	Costo de venta		780.00	
1105	servicio de joyería			780.00
1105.02	servicio de joyería en oro	780.00		
TOTALES			2,080.00	2,080.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
20	Anticipo por elaboración de un anillo de oro.	18/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	efectivo en Caja		300.00	
1101.01	Caja General	300.00		
2105	Anticipo de clientes			300.00
TOTALES			300.00	300.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
21	Anticipo por elaboración de un anillo de oro.	19/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	efectivo en Caja		200.00	
1101.01	Caja General	200.00		
2105	Anticipo de clientes			200.00
TOTALES			200.00	200.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
22	cancelación de un servicio de Joyería	24/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja		730.00	
1101.01	Caja General	730.00		
2105	Anticipo de clientes		300.00	
4101	Ventas			1030.00
4101.01	ventas de contado	1030.00		
4102	Costo de venta		618.00	
1105	servicio de joyería			618.00
1105.01	servicio de joyería en plata	618.00		
TOTALES			1,648.00	1,648.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
23	cancelación de un servicio de Joyería	26/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	efectivo en Caja		830.00	
1101.01	Caja General	830.00		
2105	Anticipo de clientes		200.00	
4101	Ventas			1030.00
4101.01	ventas de contado	1030.00		
4102	Costo de venta		618.00	
1105	servicio de joyería			618.00
1105.02	servicio de joyería en oro	618.00		
TOTALES			1,648.00	1,648.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
24	Anticipo por la compra de dos anillos lisos.	26/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo EN Caja		150.00	
1101.01	Caja General	150.00		
2105	Anticipo de clientes			150.00
TOTALES			150.00	150.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
25	cancelación de un apartado de anillo	30/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja		490.00	
1101.01	Caja General	490.00		
2105	Anticipo de clientes		150.00	
4101	Ventas			640.00
4101.01	ventas de contado	640.00		
4102	Costo de venta		384.00	
1103	inventario de productos terminados			384.00
1105.02	servicio de joyería en oro	384.00		
TOTALES			1,024.00	1,024.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
26	cancelación de impuestos	30/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2108	Gasto de ventas		200.00	
2108.02	impuesto Municipal S/ingreso	200.00		
1101	Caja			200.00
1101.01	Caja general	200.00		
TOTALES			200.00	200.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Joyería Harold
Comprobante de Diario**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
27	cancelación de renta	30/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5104	Gastos de Administración		6,500.00	
5104.15	Alquiler de modulo			
1101	Efectivo en Caja			6,500.00
1101.01	Caja General	6,500.00		
TOTALES			6,500.00	6,500.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
28	Resumen de ventas del mes de julio	30/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en Caja		20,800.00	
1101.01	Caja General	20,800.00		
4101	Ventas			20800.00
4101.01	ventas de contado	20800.00		
4102	Costo de venta		12,480.00	
1102	Inventario de Materia Prima			3325.20
1102.01	Gramos en Plata	3325.20		
1103	Inventario de productos terminados			2,007.00
1103.01	cadenas	239.00		
1103.03	anillos	734.00		
1103.04	aretes de plata	678.00		
1103.05	Dijes	134.00		
1103.06	Juego de Plata	222.00		
1104	Inventario de Mercancía Comprada			4,462.80
1104.01	Cadenas	364.00		
1104.03	anillos	1,101.00		
1104.04	aretes de oro	852.00		
1104.05	aretes de plata	1,010.80		
1104.06	Dijes	202.00		
1104.07	Pasadores de Aretes	60.00		
1104.08	Candados	60.00		
1104.09	Piedritas	90.00		
1104.10	Reloj	144.00		
1104.11	Fajas de Reloj	132.00		
1104.12	Baterías	312.00		
1104.13	Pin	18.00		
1104.14	Cajitas de Regalo	117.00		
1105	Servicio de Joyería			2,685.00
1105.01	Servicio de Joyería en Plata	2649.00		
1105.02	Servicio de Joyería en Oro	36.00		
TOTALES			33,280.00	33280.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**JOYERIA HAROLD
COMPROBANTE DE DIARIO**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
29	Pago de Planilla del Mes de Septiembre	30/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	Gasto de Venta		1,101.93	
5103.01	Sueldos	760.00		
5103.02	INNS Patronal	129.2		
5103.03	INATEC	22.80		
5103.04	Aguinaldo	63.31		
5103.05	Indemnización	63.31		
5103.06	Vacaciones	63.31		
5104	Gasto de Administración		1,652.88	
5104.01	Sueldos	1,140.00		
5104.02	INNS Patronal	193.80		
5104.03	INATEC	34.20		
5104.04	Aguinaldo	94.96		
5104.05	Indemnización	94.96		
5104.06	Vacaciones	94.96		
2106	Gastos Acumulados Por Pagar			2,636.06
2106.01	Sueldos Y Salarios	1,781.25		
2106.02	INNS Patronal	323.00		
2106.03	INATEC	57.00		
2106.04	Aguinaldo	158.27		
2106.05	Indemnización	158.27		
2106.06	Vacaciones	158.27		
2107	Retenciones por pagar			118.75
2107.01	INNS Laboral	118.75		
TOTALES			2,754.81	2,754.81

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Comprobante de Diario

Comp. N°	Descripción del Comprobante	Fecha
30	depreciación de maquinaria y mobiliario	30/09/2014

Cód.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	Gasto de Venta		641.17	
5103.11	Depreciaciones	641.17		
1401	depreciación de Acumulada			641.17
1401.01	Mobiliario y equipo de oficina	344.00		
1401.02	Maquinaria y equipo de planta	297.17		
TOTALES			641.17	641.17

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**LIBRO DIARIO
JOYEÍA HAROLD**

Folio # 01

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 01			
01/09/2014	Inventario de Materia Prima	02	640.00	
	efectivo en Caja	01		640.00
	REG: compra de materia prima		640.00	640.00
	Asiento # 02			
01/09/2014	Efectivo en Caja	01	500.00	
	Anticipo de Clientes	12		500.00
	REG. Anticipo de elaboración de una pulsera		500.00	500.00
	Asiento # 03			
03/09/2014	Inventario de Productos Terminados	03	162.00	
	Inventario de Materia Prima	02		162.00
	REG: elaboración de cadena		162.00	162.00
	Asiento # 04			
04/09/2014	Inventario de productos terminados	03	658.80	
	Inventario de Materia Prima	02		658.80
	REG: Elaboración de dos Anillos		658.80	658.80
	Asiento # 05			
05/09/2014	Inventario de Productos Terminados	03	226.80	
	Inventario de Materia Prima	02		226.80
	REG. Elaboración de una Cadena		226.80	226.80
	Asiento # 06			
06/09/2014	Efectivo en caja	01	25,000.00	
	préstamo a corto plazo	11		25000.00
	Gasto financiero	25	1,041,67	
	Intereses por pagar	15		1,041.67
	REG: Financiamiento a corto plazo		26,041.67	26,041.67



**LIBRO DIARIO
JOYEÍA HAROLD**

Folio # 02

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 07			
07/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	513.00	
	Inventario de Materia Prima	02		513.00
	REG: Elaboración de un juego de plata		513.00	513.00
	Asiento # 08			
08/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	486.00	
	Inventario de Materia Prima	02		486.00
	REG: Elaboración de dos Anillos		486.00	486.00
	Asiento # 09			
09/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	405.00	
	Inventario de Materia Prima	02		405.00
	REG: Elaboración de una Cadena		405.00	405.00
	Asiento # 10			
09/09/14	Inventario de Materia Prima	02	51,760.25	
	Caja	01		22000.00
	Proveedores	10		29760.25
	REG: Compra de Materia Prima		51,760.25	51,760.25
	Asiento # 11			
10/09/14	Inventario de Mercancía Comprada	04	1315.00	
	Caja	01		1,315.00
	REG: Compra de Mercancía		1315.00	1,315.00
	Asiento # 12			
10/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	313.20	
	Inventario de Materia Prima	02		313.20
	REG: Elaboración de aretes		313.20	313.20

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**LIBRO DIARIO
JOYEÍA HAROLD**

Folio # 02

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 07			
07/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	513.00	
	Inventario de Materia Prima	02		513.00
	REG: Elaboración de un juego de plata		513.00	513.00
	Asiento # 08			
08/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	486.00	
	Inventario de Materia Prima	02		486.00
	REG: Elaboración de dos Anillos		486.00	486.00
	Asiento # 09			
09/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	405.00	
	Inventario de Materia Prima	02		405.00
	REG: Elaboración de una Cadena		405.00	405.00
	Asiento # 10			
09/09/14	Inventario de Materia Prima	02	51,760.25	
	Caja	01		22000.00
	Proveedores	10		29760.25
	REG: compra de materia prima		51,760.25	51,760.25
	Asiento # 11			
10/09/14	Inventario de Mercancía Comprada	04	1315.00	
	Caja	01		1,315.00
	REG: Compra de Mercancía		1315.00	1,315.00
	Asiento # 12			
10/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	313.20	
	Inventario de Materia Prima	02		313.20
	REG: Elaboración de Aretes		313.20	313.20

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth M.



**LIBRO DIARIO
JOYEÍA HAROLD**

Folio # 03

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 13			
11/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	432.00	
	Inventario de Materia Prima	02		432.00
	REG: Elaboración de un Juego de Plata		432.00	432.00
	Asiento # 14			
12/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	675.00	
	Inventario de Materia Prima	02		675.00
	REG: Elaboración de dos anillos		675.00	675.00
	Asiento # 15			
12/09/14	Inventario de Mercancía Comprada	04	475.00	
	Caja	01		475.00
	REG: Compra de Mercancía		475.00	475.00
	Asiento # 16			
13/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	318.60	
	Inventario de Materia Prima	02		318.60
	REG: Elaboración de dijes		318.60	318.60
	Asiento # 17			
14/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	594.00	
	Inventario de Materia Prima	02		594.00
	REG: Elaboración de una cadena		594.00	594.00
	Asiento # 18			
16/09/14	Inventario de Productos Terminados	03	432.00	
	Inventario de Materia Prima	02		432.00
	REG: Elaboración de aretes		432.00	432.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth M.



**LIBRO DIARIO
JOYERÍA HAROLD**

Folio # 04

Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 19			
17/09/14	Efectivo EN caja	01	800.00	
	Anticipo de Clientes	12	500.00	
	Ventas	20		1300.00
	costo de venta	21	780.00	
	servicio de joyería	05		780.00
	REG: Cancelación de Elab. De Anillos		2080.00	2080.00
	Asiento # 20			
18/09/14	Efectivo en caja	01	300.00	
	Anticipo de clientes			300.00
	REG: Anticipo de un juego de plata		300.00	300.00
	Asiento # 21			
19/09/14	Efectivo en Caja	01	200.00	
	Anticipo de clientes			200.00
	REG: Anticipo de Elaboración de un Anillo de Graduación		200.00	200.00
	Asiento # 22			
24/09/14	Efectivo en caja	01	730.00	
	Anticipo de Clientes	12	300.00	
	Ventas	20		1030.00
	Costo de Ventas	21	618.00	
	Servicio de Joyería	05		618.00
	REG: Cancelación de un Anillo de Oro		1648.00	1648.00
	Asiento # 23			
26/09/14	Efectivo en Caja	01	830.00	
	Anticipo de Clientes	12	200.00	
	Ventas	20		1,030.00
	Costo de Venta	21	618.00	
	servicio de Joyería	05		618.00
	REG: Cancelación de elab. De Anillo de Graduación		1,648.00	1,648.00



	Asiento # 24			
26/09/14	Efectivo en Caja	01	150.00	
	Anticipo de clientes	12		150.00
	REG: Anticipo de apartado de anillos		150.00	150.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

LIBRO DIARIO JOYEÍA HAROLD

				Folio # 05
Fecha	Detalle	Folio Mayor	Debe	Haber
	Asiento # 25			
30/09/14	Efectivo en Caja	01	490.00	
	Anticipo de Clientes	12	150.00	
	Ventas	20		640.00
	Costo de Venta	21	384.00	
	Inventario de productos Terminados	03		384.00
	REG: Cancelación de elab. De anillo de Graduación		1,024.00	1024.00
	Asiento # 26			
30/09/14	gasto de venta	22	200.00	
	Efectivo en caja	01		200.00
	REG: Cancelación de Impuestos		200.00	200.00
	Asiento # 27			
30/09/14	Gasto de Administración	23	6,500.00	
	Caja	01		6500.00
	Reg.: Cancelación de Alquiler de Módulo		6,500.00	6500.00
	Asiento # 28			
30/09/14	Efectivo en Caja		20,800.00	
	Venta			20,800.00



	Reg.: Ventas del Mes de Septiembre		20,800.00	20,800.00
30/09/14	Asiento # 28. 1			
	Costo de venta		12,480.00	
	Inventario de Materia Prima			3325.20
	Inventario de Productos terminados			2,007.00
	Inventario De Mercancía Comprada			4,462.80
	Servicio de Joyería			2,685.00
	Reg.: Costo de Venta del Mes de Septiembre		12,480.00	12,480.00
	Asiento # 29			
30/07/14	Gasto de venta	22	1,101.93	
	Gasto de Administración	23	1652.88	
	Gastos acumulados Por Pagar	13		2,636.06
	Retenciones por Pagar	14		118.75
	REG: Pago de planilla del Mes de Septiembre		2,754.81	2,754.81
	Asiento # 30			
30/09/14	Gasto de venta	22	641.67	
	Depreciación acumulada	09		641.67
	REG: Depreciación de Mobiliario y Maquinaria		641.67	641.67

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 01

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: EFECTIVO EN CAJA

CÓDIGO: 1101

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/14		01	36582.50		36582.5
01/09/14	inv. De mat. Prima	01		640.00	35942.50
06/09/14	Préstamo	01	25,000.00		60942.50
09/09/14	inv. De mat. Prima	02		22000.00	38942.50
10/09/14	Inv. De Merc. Comprada	02		1315.00	37627.50
12/09/14	inv de merc. Comp	03		475.00	37152.50
14/09/14	Anticipo de cliente	03	500.00		37652.50
15/09/14	Anticipo de cliente	03	300.00		37952.50
16/09/14	Anticipo de cliente	03	200.00		38152.50
17/09/14	ventas	04	800.00		38952.50
24/09/14	ventas	04	730.00		39682.50
26/09/14	ventas	04	830.00		40512.50
26/09/14	Anticipo de cliente	04	150.00		40662.50
30/09/14	ventas	05	20800.00		61462.50
30/09/14	Renta Pagada por Anticipada	05		6500.00	54962.50
30/09/14	ventas	05	490.00		55452.50
30/09/14	Gasto de venta	05		200.00	55252.50

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

CÓDIGO: 1102

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/14		01	11,870.58		11,870.58
01/09/14	Efectivo en Caja	01	640.00		12,510.58
03/09/14	Inventario de Productos Terminados	01		162.00	12,348.58
04/09/14	Inventario de Productos Terminados	01		658.80	11,689.78
05/09/14	Inventario de Productos Terminados	01		226.80	11,462.98
07/09/14	Inventario de Productos Terminados	02		513.00	10,949.98
08/09/14	Inventario de Productos Terminados	02		486.00	10,463.98
09/09/14	Inventario de Productos Terminados	02		405.00	10,058.98
09/09/14	varios	02	51,760.25		61,819.23
10/09/14	Inventario de Productos Terminados	02		313.20	61,506.03
11/09/14	Inventario de Productos Terminados	03		432.00	61,074.03
12/09/14	Inventario de Productos Terminados	03		675.00	60,399.03
13/09/14	Inventario de Productos Terminados	03		318.60	60,080.43
14/09/14	Inventario de Productos Terminados	03		594.00	59,486.43
16/09/14	Inventario de Productos Terminados	03		432.00	59,054.43
30/09/14	costo de venta	05		3325.20	55,729.23

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

CÓDIGO: 1103

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/14		01	8446.92		8,446.92
03/09/14	Inventario de Materia Prima	01	162.00		8,608.92
04/09/14	Inventario de Materia Prima	01	658.80		9,267.72
05/09/14	Inventario de Materia Prima	01	226.80		9,494.52
07/09/14	Inventario de Materia Prima	02	513.00		10,007.52
08/09/14	Inventario de Materia Prima	02	486.00		10,493.52
09/09/14	Inventario de Materia Prima	02	405.00		10,898.52
10/09/14	Inventario de Materia Prima	02	313.20		11,211.72
11/09/14	Inventario de Materia Prima	03	432.00		11,643.72
12/09/14	Inventario de Materia Prima	03	675.00		12,318.72
13/09/14	Inventario de Materia Prima	03	318.60		12,637.32
14/09/14	Inventario de Materia Prima	03	594.00		13,231.32
16/09/14	Inventario de Materia Prima	03	432.00		13,663.32
30/09/14	Costo de venta	05		2007.00	11,656.32
30/09/14	Costo de venta	05		384.00	11,272.32

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 04

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE MERCANCIA COMPRADA CÓDIGO: 1104

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/14		01	23163.20		23,163.20
10/09/14	efectivo en Caja	02	1315.00		24,478.20
12/09/14	efectivo en Caja	03	475.00		24,953.20
30/09/14	Costo de Venta	05		4462.80	20,490.40

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 05

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: SERVICIO DE JOYERIA CÓDIGO: 1105

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
17/09/14	costo de venta	04		780.00	780.00
24/09/14	costo de venta	04		618.00	1,398.00
26/09/14	costo de venta	04		618.00	2,016.00
30/09/14	costo de venta	05		2685.00	4,701.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 06

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO: 1201

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/14			20,237.50		20,237.50

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 07

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MAQ. Y EQUIPO DE OICINA DEPRECIADO

CÓDIGO: 1202

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/14			17,896.66		17,896.66

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 08

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MAQUIARIA Y EQUIPO DE PLANTA

CÓDIGO: 1203

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/14			53,445.00		53,445.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 09

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: MAQ. Y EQUIPO DE PLANTA DEPRECIADO

CÓDIGO: 1204

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/14			33,320.00		33,320.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Luci Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 10

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA

CÓDIGO: 1401

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/07/14	Gasto de Venta	05	53,445.00		53,445.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 11

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: PROVEEDORES

CÓDIGO: 2101

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
09/09/14	VARIOS	02		29760.25	29,760.25

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 12

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: PRESTAMOS POR PAGAR

CÓDIGO: 2103

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
06/09/14	Efectivo en Caja	01		25000.00	25,000.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 13

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: ANTICIPO DE CLIENTES

CÓDIGO: 2105

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
14/09/14	Efectivo en caja	03		500.00	500.00
15/09/14	Efectivo en caja	03		300.00	800.00
16/09/14	Efectivo en caja	03		200.00	1,000.00
17/09/14	ventas	04	500.00		500.00
24/09/14	ventas	04	300.00		200.00
26/09/14	ventas	04	200.00		0.00
26/09/14	Efectivo en caja	04		150.00	150.00
30/09/14	ventas	05	150.00		0.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 14

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

CÓDIGO:2106

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/14	Gasto de Venta	05		2636.06	2,636.06

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 15

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: RETENCIONES POR PAGAR

CÓDIGO:2107

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/14	varios	05		118.75	118.75

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 16

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: INTERESES POR PAGAR

CÓDIGO:2109

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
06/09/14	GASTO FINANCIERO	01		1,041.67	1,041.67

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 17

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: CAPITAL

CÓDIGO:3101

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/14		05		213,499.88	213,499.88

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 18

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: VENTAS

CÓDIGO:4101

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
17/09/14	varios	04		1,300.00	1,300.00
24/09/14	varios	04		1,030.00	2,330.00
26/09/14	varios	04		1,030.00	3,360.00
30/09/14	efectivo en caja	05		20800.00	24,160.00
30/09/14	Efectivo en caja	05		640.00	24,800.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 19

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: COSTO DE VENTAS

CÓDIGO:4102

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
17/09/14	Servicio de joyería	04	780.00		780.00
24/09/14	Servicio de joyería	04	618.00		1,398.00
26/09/14	Servicio de joyería	04	618.00		2,016.00
30/09/14	varios	05	12480.00		14,496.00
30/09/14	inv. De productos terminados	05	384.00		14,880.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Folio # 20

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: GASTO DE VENTA

CÓDIGO:5103

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/14	Depreciación Acumulada	05	641.67		641.67
30/07/14	Gastos Acumulados por Pagar	05	1101.93		1,743.60
30/07/14	caja	05	200.00		1,943.60

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 21

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: GASTO DE ADMINISTRACION

CÓDIGO:5104

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
30/07/14	Gastos Acumulados por Pagar	05	1652.58		1,652.58
30/07/14	Alquiler del Modulo	05	6500.00		8,152.58

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Folio # 22

**LIBRO MAYOR
JOYERIA HAROLD**

NOMBRE DE LA CUENTA: GASTO FINANCIERO

CÓDIGO:5105

FECHA	DETALLE	FOLIO DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
06/09/14	Intereses por pagar	01		1041.67	1,041.67

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



JOYERIA HAROLD
Resumen de ventas del 01 al 30 de septiembre del 2014

Fecha	N° De Factura	Producto	Cantidad	Prec. Unit	Prec. Total
01/09/2014		Servicio de joyería	3	15.00	45.00
		Servicio de joyería	1	40.00	40.00
		Bateria para Reloj	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	2	10.00	20.00
		Anillo	1	250.00	250.00
		Servicio de joyería	1	70.00	70.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Anticipo de Cliente	1	500.00	500.00
		Candado	1	60.00	60.00
		Piedritas	2	40.00	80.00
		Servicio de joyería	1	180.00	180.00
		Aretes de Oro	1	250.00	250.00
		Bateria para Reloj	2	40.00	80.00
		Servicio de joyería	1	360.00	360.00
02/09/2014		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Servicio de joyería	1	50.00	50.00
		Servicio de joyería	1	35.00	35.00
		Servicio de joyería	1	100.00	100.00
		Servicio de joyería	1	100.00	100.00
03/09/2014		Bateria para Reloj	1	20.00	20.00
		Pin para Reloj	1	10.00	10.00
		Servicio de joyería	1	35.00	35.00
		Servicio de joyería	2	25.00	50.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Servicio de joyería	2	20.00	40.00
		Aretes de Plata	1	130.00	130.00
		Aretes de Plata	1	120.00	120.00
		Cajita	1	20.00	20.00
		Aretes de Plata	1	140.00	140.00
08/09/2014		Servicio de joyería	1	30.00	30.00
		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
		Cadena de Plata	1	400.00	400.00
		Cadena de Plata	1	170.00	170.00
09/09/2014		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Bateria para Reloj	1	40.00	40.00
		Aretes de Oro	1	200.00	200.00



10/09/2014		Servicio de joyería	2	20.00	40.00
		Batería para Reloj	1	40.00	40.00
		Pasador de Arete	2	20.00	40.00
		Batería para Reloj	1	60.00	60.00
		Batería para Reloj	3	50.00	150.00
11/09/2014		Servicio de joyería	1	40.00	40.00
		Aretes de Plata	1	310.00	310.00
		Cajita	1	35.00	35.00
		Aretes de Plata	1	160.00	160.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Servicio de joyería	2	20.00	40.00
12/09/2014		Servicio de joyería	2	20.00	40.00
		Servicio de joyería	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	3	15.00	45.00
		Anillo	1	340.00	340.00
		Anillo	1	230.00	230.00
		Anillo	1	260.00	260.00
		Servicio de joyería	8	0.00	110.00
13/09/2014		Servicio de joyería	5	12.00	60.00
		Aretes de Oro	1	260.00	260.00
		Aretes de Plata	1	180.00	180.00
		Juego de Plata	1	370.00	370.00
		Anillo	1	290.00	290.00
		Aretes de Plata	1	230.00	230.00
16/09/2014		Servicio de joyería	1	30.00	30.00
17/09/2014		Piedrita	1	50.00	50.00
		Piedrita	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
18/09/2014		Aretes de Plata	1	150.00	150.00
		Servicio de joyería	1	50.00	50.00
		Pasador de Arete	2	20.00	40.00
		Anticipo de Cliente	1	300.00	300.00
		Faja para Reloj	1	80.00	80.00
		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
19/09/2014		Batería para Reloj	1	40.00	40.00
		Servicio de joyería	2	35.00	70.00
		Aretes de Plata	1	140.00	140.00
		Anillo	1	250.00	250.00



		Aretes	1	130.00	130.00
		Anillo	1	360.00	360.00
		Anticipo de Cliente	1	200.00	200.00
		Servicio de joyería	1	60.00	60.00
		Aretes de Oro	1	250.00	250.00
20/09/2014		Aretes de Oro	1	220.00	220.00
		Aretes de Oro	1	240.00	240.00
		Servicio de joyería	1	20.00	20.00
		Aretes de Plata	1	180.00	180.00
		Pasador de Arete	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	2	15.00	30.00
		Servicio de joyería	3	20.00	60.00
		Aretes de Plata	1	308.00	308.00
		Servicio de joyería	3	10.00	30.00
		Servicio de joyería	5	20.00	100.00
		Servicio de joyería	1	660.00	660.00
		Servicio de joyería	2	15.00	30.00
		Cajita	1	20.00	20.00
22/09/2014		Anillo	1	390.00	390.00
		Cajita	1	30.00	30.00
		Servicio de joyería	1	180.00	180.00
		Servicio de joyería	1	15.00	15.00
		Anillo	1	220	220.00
		Cajita	1	20.00	20.00
		Servicio de joyería	1	10.00	10.00
		Faja para Reloj	1	80.00	80.00
		Faja para Reloj	1	60.00	60.00
		Servicio de joyería	4	15.00	60.00
		Servicio de joyería	2	20.00	40.00
		Dije	1	240.00	240.00
		Pin para Reloj	2	10.00	20.00
		Anillo	1	220.00	220.00
		Cajita	1	70.00	70.00
23/09/2014		Aretes de Plata	1	160.00	160.00
		Servicio de joyería	1	30.00	30.00
24/09/2014		Servicio de joyería	6	15.00	90.00
		Cadena de Plata	1	440.00	440.00
		Dije	1	150.00	150.00
		Aretes de Plata	2	110.00	220.00
25/09/2014		Anillo	1	250.00	250.00
		Servicio de joyería	3	10.00	30.00



		Servicio de joyería	4	20.00	80.00
		Servicio de joyería	1	120.00	120.00
		Aretes de Plata	1	250.00	250.00
		Servicio de joyería	1	25.00	25.00
		Dije	1	170.00	170.00
26/09/2014		plata en Gramos	80.1	60.00	4806.00
		Sistema de Apartado	1	150.00	150.00
27/09/2014		Reloj	1	240.00	240.00
		Servicio de joyería	2	10.00	20.00
		Batería para Reloj	1	50.00	50.00
		Servicio de joyería	1	105.00	105.00
		Servicio de joyería	1	760.00	760.00
29/09/2014		plata en Gramos	18.4	40.00	736.00
30/09/2014		Candado	1	40.00	40.00
TOTAL					21950.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



**Resumen de Productos del mes de Septiembre
Del 01 al 30 de Septiembre del 2014**

Producto	Cantidad	Monto Total	Costo de venta
Abono	4	1 150.00	
Anillo	11	3 060.00	1 836.00
Aretes de oro	6	1 420.00	852.00
Aretes de Plata	15	2 808.00	1 684.80
Baterías para Reloj	12	520.00	312.00
Cadena	3	1 010.00	606.00
Cajita	6	195.00	117.00
Candado	2	100.00	60.00
Dije	3	560.00	336.00
Fajas para Reloj	3	220.00	132.00
Jueguito	1	370.00	222.00
Gramos de plata	2	5 542.00	3 325.20
Pasador de Aretes	5	100.00	60.00
Piedrita	3	150.00	90.00
Pin	3	30.00	18.00
Reloj	1	240.00	144.00
Servicio de Joyería en Oro	2	60.00	36.00
Servicio de Joyería en Plata	101	4,415.00	2 649.00
TOTAL		20 800.00	12 480.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold Resumen de compras del mes de septiembre

Fecha	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo unitario	Monto Total C\$
01/09/2014	Lija en Pliego	pliego	8	15	120.00
	Gasolina	galón	2	140	280.00
	Pasta	unidad	1	180	180.00
	Bicarbonato de sodio	libra	1	50	50.00
	Detergente		1	10	10.00
09/09/2014	plata en gr	Gramos	1211	40.00	48440.00
	plata en gr	Gramos	58.5	37.5	2193.75
	plata en gr	Gramos	17.7	45	796.5
	plata en gr	Gramos	6.6	50	330
10/09/2014	Aretes de plata		6	45	270.00
	Aretes de plata		7	50	350
	Aretes de plata		5	75	375
	Pasadores de Aretes		2	95	190
	Pasadores de Aretes		1	130	130
12/09/2014	Pasadores de Aretes		5	95	475
				Total	53550.25



**JOYERIA HAROLD
DEPRECIACION DE MAQUINARIA
| FOREMAN**

$$\text{MLR} = \frac{15,300.00}{10} \quad \begin{matrix} \text{Anual} & \text{mensual} \\ 1530.30 & 127.50 \end{matrix}$$

TABLA DE DEPRECIACION

Años	Costo del Activo	Depreca. Anual	Deprec. Acum.	Valor en Libro
0	15,300.00			15,300.00
1		1,530.00	1,530.00	13,770.00
2		1,530.00	3,060.00	12,240.00
3		1,530.00	4,590.00	10,710.00
4		1,530.00	6,120.00	9,180.00
5		1,530.00	7,650.00	7,650.00
6		1,530.00	9,180.00	6,120.00
7		1,530.00	10,710.00	4,590.00
8		1,530.00	12,240.00	3,060.00
9		1,530.00	13,770.00	1,530.00
10		1,530.00	15,300.00	0.00



$$\text{MLR} = \frac{20,400.00}{10} \quad 2040.00 \quad 170.00$$

**TABLA DE DEPRECIACION
HORNO**

Años	Costo del Activo	Deprec. Anual	Deprec. Acum.	Valor en Libro
0	20,400.00			20,400.00
1		2,040.00	2,040.00	18,360.00
2		2,040.00	4,080.00	16,320.00
3		2,040.00	6,120.00	14,280.00
4		2,040.00	8,160.00	12,240.00
5		2,040.00	10,200.00	10,200.00
6		2,040.00	12,240.00	8,160.00
7		2,040.00	14,280.00	6,120.00
8		2,040.00	16,320.00	4,080.00
9		2,040.00	18,360.00	2,040.00
10		2,040.00	20,400.00	0.00

$$\text{MLR} = \frac{7,650.00}{5} \quad \begin{matrix} \text{Anual} \\ 1530.00 \end{matrix} \quad \begin{matrix} \text{mensual} \\ 127.50 \end{matrix}$$

**TABLA DE DEPRECIACION
MESA DE JOYERÍA**

Años	Costo del Activo	Deprec. Anual	Deprec. Acum.	Valor en Libro
0	7,650.00			7,650.00
1		1,530.00	1,530.00	6,120.00
2		1,530.00	3,060.00	4,590.00
3		1,530.00	4,590.00	3,060.00
4		1,530.00	6,120.00	1,530.00
5		1,530.00	7,650.00	0.00



**Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas**

Joya Cadenas Variadas

Ubicación _____

Código 1103.01

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	Inventario inicial	23		23
03/09/14	comprobante de diario	producto terminado	1		24
05/09/14	comprobante de diario	producto terminado	1		25
08/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	23
09/09/14	comprobante de diario	producto terminado	1		24
14/09/14	comprobante de diario	producto terminado	1		25
24/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	24

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

**Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas**

Joya Pulseras

Ubicación _____

Código 1104.02

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	inventario Inicial	2		2

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Aretes de oro

Ubicación _____

Código 1104.03

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	Inventario Inicial	19		19
01/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	18
09/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	17
13/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	16
19/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	15
20/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	13

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Anillos

Ubicación _____

Código _1103.03

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	Inventario inicial	28		28
01/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	27
04/09/14	comprobante diario	producto terminado	2		29
08/09/14	comprobante diario	producto terminado	2		31
12/09/14	resumen de venta	venta de contado		3	28
12/09/14	comprobante diario	producto terminado	2		30
13/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	29
19/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	27
22/09/14	resumen de venta	venta de contado		3	24
25/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	23

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya Aretes de Plata

Ubicación _____

Código 1103.04

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	Inventario Inicial	37		37
03/09/14	resumen de venta	venta de contado		3	34
10/09/14	comprobante diario	producto terminado	2		36
11/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	34
13/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	32
16/09/14	comprobante diario	producto terminado	2		34
18/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	33
19/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	31
20/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	29
23/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	28
24/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	26
25/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	25

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya dijes

Ubicación _____

Código 1104.05

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	Inventario Inicial	14		14
13/09/14	comprobante diario	producto terminado	2		16
22/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	15
24/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	14
25/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	13

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Joya juego de joyas

Ubicación _____

Código 1103.06

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	kardex	Inventario Inicial	11		11
07/09/14	comprobante diario	producto terminado	1		12
11/09/14	comprobante diario	producto terminado	1		13
13/09/14	resumen de venta	venta de producto		1	12

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios de Joyas Pasador de aretes

Ubicación _____

Código 1104.07

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	kardex	Inventario Inicial	1		1
10/09/14	Comprobante diario	compra	3		4
10/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	2
12/09/14	Comprobante diario	compra	5		7
18/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	5
20/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	4

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios de Joyas Candados de Plata

Ubicación _____

Código 1104.08

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	kardex	Inventario Inicial	8		8
01/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	7
30/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	6

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios de Joyas piedritas

Ubicación _____

Código 1104.09

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	Inventario Inicial	5		5
01/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	3
17/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	1

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Reloj
Ubicación _____
Código 1104.10

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	Inventario Inicial	10		10
26/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	9

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Para Reloj: Fajas para Reloj
Ubicación _____
Código 1104.11

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	Inventario Inicial	59		59
18/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	58
22/09/14	resumen de venta	venta de contado		2	56

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Para Reloj: Baterías

Ubicación _____

Código 1104.12

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	Inventario Inicial	113		113
01/09/14	resumen de venta	venta de contado		3	110
03/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	109
09/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	108
10/09/14	resumen de venta	venta de contado		5	103
19/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	102
27/09/14	resumen de venta	venta de contado		1	101

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R

Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Para Reloj: Pin

Ubicación _____

Código 1104.13

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/08/14	kardex	Inventario Inicial	179		179
03/09/14	costo de venta	venta de contado		1	178
22/09/14	costo de venta	venta de contado		2	176

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Joyería Harold
Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas

Accesorios Cajitas para regalo

Ubicación _____

Código 1104.14

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			debe	haber	Saldo
01/09/14	Kardex	Inventario Inicial	21		21
03/09/14	Resumen de venta	venta de contado		1	20
11/09/14	Resumen de venta	venta de contado		1	19
20/09/14	Resumen de venta	venta de contado		1	18
22/09/14	Resumen de venta	venta de contado		3	15

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R. Revisado por: Lic. Lucí Talavera H. Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



JOYERÍA HAROLD Master Kardex

Código	Descripción	Inicial			Entradas			Disponibles		Salidas		Final		
		unid	Unitario	valores	unid	Unitario	Valores	unid	Valores	unid	Valores	unid	unitario	valores
1101.01	cadenas	23	215.00	4,944.97	4	346.95	1,387.80	27	6,332.77	3	606.00	24	238.62	5,726.77
1104.02	pulseras	6	207.00	1,242.00				6	1,242.00			6	207.00	1,242.00
1104.03	Anillos	28	166.75	4,668.94	6	303.30	1,819.80	34	6,488.74	11	1,836.00	23	202.29	4,652.74
1101.04	Aretes de Oro	19	105.68	2,008.00				19	2,008.00	6	852.00	13	88.92	1,156.00
1104.05	Aretes de Plata	38	153.15	5,819.81	22	79.10	1,740.20	60	7,560.01	15	1,684.80	45	130.56	5,875.21
1104.06	dijes	14	97.51	1365.20	2	159.30	318.60	16	1,683.80	3	366.00	13	101.37	1,317.80
1104.07	Reloj	10	85.60	856.00				10	856.00	1	144.00	9	79.11	712.00
1104.08	Fajas para Reloj	53	85.82	4,548.20				53	4,548.20	3	132.00	50	88.32	4,416.20
1104.09	Baterías	113	18.53	2,094.00				113	2,094.00	12	312	101	17.64	1,782.00
1104.10	Cajitas de regalo	21	7.19	151.00				21	151.00	6	117.00	15	2.27	34.00
1104.11	candados	8	52.125	417.00				8	417.00	2	60.00	6	59.50	357.00
1104.12	Pasadores de aretes	3	40.00	120.00	8	99.38	795.00	11	915.00	5	60.00	6	142.50	855.00
1104.13	pin para Reloj	179	6.00	1,074.00				179	1,074.00	3	18	176	6.00	1,056.00
1104.14	Piedritas	5	22.8	114.00				5	114.00	4	90.00	1	24.00	24.00
1104.15	Juegos de plata	11	176.55	1942.00	2	472.50	945.00	13	2,887.00	1	222	12	222.08	2,665.00

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Lucí Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



JOYERÍA HAROLD
NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2014

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Horas Extras		Feriado		Subsidio	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	FIRMAS
						Cant	Monto	Días	Monto										
1	Harold J. Salgado	Propietario	30.0	10.00	300.00		-					300.00	18.75		-		18.75	281.25	
2	Avel Rizo Salgado	Auxiliar de Produccion	30.0	26.67	800.00		-					800.00	50.00		-		50.00	750.00	
3	Mayqueling Rizo Salgado	Auxiliar de Ventas	30.0	26.67	800.00		-					800.00	50.00				50.00	750.00	
				63.33	1,900.00							1,900.00	118.75				118.75	1,781.25	

INATEC: 3%	57.00
INNS Patronal: 17%	323.00

Aguinaldo 8.33%	158.27
Indemnizacion 8.33%	158.27

Vacaciones 8.33%	158.27
TOTAL CARGO	854.81

Elaborado por: Lic. Elizabeth Melgara R.

Revisado por: Lic. Luci Talavera H.

Autorizado por: Lic. Elizabeth Melgara R



Anexo # 23

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
UNAN- Managua
Facultad Regional Multidisciplinaria
FAREM- Estelí

Entrevista

Somos estudiantes de V año de la carrera contaduría Pública y Finanzas de la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM- Estelí, el motivo de nuestra visita es con el propósito o el siguiente.

Objetivo: obtener información acerca del funcionamiento de la microempresa Joyería Harold de la ciudad de Estelí para el desarrollo de nuestro trabajo investigativo.

Nombre del Entrevistado: _____

Cargo: _____

Nivel Académico: _____

Edad: _____

1. ¿A qué sector pertenece la empresa?
2. ¿Cuál es el tamaño de su empresa? ¿Grande Mediana Pequeña, microempresa?
3. ¿Cuántos propietarios tiene la empresa?
4. ¿Cuánto tiempo tiene su negocio de operar?
5. ¿Existen normas o políticas en la joyería?
6. ¿Cuál es el origen de su capital? ¿Cuánto es el promedio de ingreso mensual?
7. ¿Cómo está la situación económica del negocio a corto y largo plazo?
8. ¿Ha solicitado algún préstamo?
9. ¿Realiza compras o pagos de sus fondos propios?
10. ¿Tiene contabilidad formal su negocio? ¿Por qué?



11. ¿Cree que es importante llevar una contabilidad formal en los negocios?
12. ¿Establece un pago de impuestos? ¿Cuáles?
13. ¿Utilizan documentos para la realización de sus operaciones? ¿Cuáles son?
14. ¿Realiza registros contables en la documentación?
15. ¿Además de la documentación llevan los libros exigidos por la DGI?
16. ¿Lleva un control de inventario en la joyería? ¿Cómo realiza el control del mismo?
17. ¿Sus ventas siempre son de contado o existen las de crédito?
18. ¿Qué procedimiento realiza o como se da cuenta si existe ganancia o pérdida?
19. ¿Qué tan rentable es el negocio de joyería?



Anexo # 24

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

UNAN- Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria

FAREM – Estelí

Guía de observación.

Funcionamiento operativo de la joyería Harold

Observador: _____

Lugar: _____

Fecha: _____

Objetivo: Describir el funcionamiento actual de la joyería Harold ubicada en la ciudad de Estelí.

CRITERIO O COMPORTAMIENTO OBSERVABLE.	SI	NO	PUNTOS (0 AL 10)
Existe registros básicos			
Lleva control de las actividades diarias de la microempresa.			
Existen formatos para las operaciones contables			
Almacenamiento y mantenimiento eficiente de inventario.			
Realiza arqueos de caja			
Los clientes son diferentes cada día			
Las compras minoritarias no se registran			
Los colaboradores no cuentan con prestaciones sociales.			