



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

TESIS DE GRADO

Diseño de un sistema contable para la fábrica de cajas para puros KJ de la ciudad de Estelí, durante los meses de septiembre y octubre 2024

Díaz; A, García; B, Talavera, C.

Asesor/Tutor

Lic. Jessica Azucena Valdivia Montenegro

Centro Universitario Regional Estelí

¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

**Centro Universitario Regional de Estelí
CUR Estelí**

Recinto Universitario “Leonel Rugama Rugama”

**Diseño de un sistema contable para la fábrica de cajas para
puros KJ de la ciudad de Estelí, durante los meses de
septiembre y octubre 2024**

Tesis para optar al grado de
Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas

Autor/es

Jefrys Antonio Díaz Téllez A
Keren Gissell García Herrera B
Julio Cesar Talavera Polanco C

Asesor

Lic. Jessica Azucena Valdivia Montenegro

Noviembre, 2024



Dedicatoria

Dedicamos este proyecto de tesis en primer lugar a Dios que ha sido nuestro pilar en cada paso de este trabajo de investigación, cuidándonos y dándonos fortalezas para continuar y seguir adelante con nuestras metas personales. Asimismo, a nuestros padres que han sido nuestro motor para impulsarnos en seguir adelante y no desistir ante ningún obstáculo en este recorrido, siempre brindándonos su apoyo, paciencia y sabiduría, estando presente en cada uno del momento que los necesitamos.

A nuestra tutora de tesis que con su experiencia y conocimiento nos ha guiado paso a paso en el aprendizaje de nuestro desarrollo académico y profesional, mostrándonos una actitud positiva y paciente durante la elaboración del presente trabajo.

De igual manera, dedicamos este trabajo investigativo a nuestros docentes que ha sido parte de la formación universitaria durante los cinco años transcurridos de esta carrera, los cuales han sido nuestro apoyo fundamental para nuestra preparación hacia el ámbito laboral, proporcionándonos las herramientas necesarias para ejercer de manera eficiente y eficaz nuestra profesión.

Agradecimiento

A Dios:

Este trabajo de tesis ha sido una gran bendición en todos los aspectos académicos y se lo agradecemos primeramente a nuestro Dios padre, por darnos la fortaleza y sabiduría necesaria para enfrentar cada uno de los desafíos durante el transcurso de este proceso investigativo. “He peleado la buena batalla, he acabado la carrera, he guardado la fe” Timoteo 4:7.

A nuestros familiares:

Que con su amor y trabajo nos educaron y apoyaron en toda nuestra formación profesional, por estar presente en este paso tan importante en nuestras vidas, gracias a ellos por confiar y creer en nosotros y en nuestras expectativas, por su paciencia y dedicación en la culminación de este trayecto significativo para nosotros.

Docente:

Por su gran apoyo y dedicación durante el transcurso del proceso académico, por la constancia y nunca dejarnos solos en cada paso necesario para la elaboración de este trabajo investigativo, por su sabiduría y conocimientos brindados para el desarrollo correcto de este trabajo.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE ESTELÍ
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

"2024: Universidad Gratuita y de Calidad para seguir en Victorias"
Estelí, 27 de enero del 2025

CONSTANCIA

Por este medio estoy manifestando que la investigación titulada *"Diseño de un sistema contable para la fábrica de cajas para puros KJ de la ciudad de Estelí, durante los meses de septiembre y octubre 2024"*, cumple con los requisitos académicos de la clase de Seminario de Graduación, para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas.

Los autores de este trabajo son la estudiante *Keren Gissell García Herrera* y el estudiante *Jefrys Antonio Díaz Téllez, Julio César Talavera Polanco*; y, fue realizado en el II semestre del 2024, en el marco de la asignatura de Seminario de Graduación, cumpliendo con los objetivos generales y específicos establecidos, que consta en el artículo 9 de la normativa, y que contempla un total de 60 horas permanentes y 240 horas de trabajo independiente.

Considero que este estudio será de mucha utilidad en amplia literatura científica, con aportes metodológicos y estratégicos a los sujetos de investigación, comunidad estudiantil y las personas interesadas en esta temática.

Atentamente,

Lic. Jessica Azucena Valdivia Montenegro
CUR-Estelí, UNAN-Managua

Cc/Archivo

¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!

Barrio 14 de abril, contiguo a la subestación de ENEL, Tel 27137734, Ext 7430
Cod. Postal 49 – Estelí, Nicaragua
dcts.curcestelo@unan.edu.ni

Resumen

El presente trabajo investigativo, refleja las necesidades presentadas en la fábrica de cajas de madera para puros “KJ”, ya que esta no posee una contabilidad formal que permita evaluar el comportamiento de la entidad, asimismo el diseño de un sistema contable para el que se crearon formatos tales como comprobantes de diario, entradas y salidas de bodega, orden de compra, control de asistencia, nómina, master kardex, balance general y estado de resultados con el objetivo de que se pueda determinar la precisión de la información y asimismo, ejercer control y gestión de los bienes de la empresa. Las técnicas de recolección de información utilizadas son la guía de observación y la entrevista que consiste en un conjunto de preguntas dirigidas al gerente y propietario con el objetivo de obtener información suficiente para poder dar salida a los objetivos. En los resultados se obtuvo que la empresa operaba con métodos empíricos para determinar los ingresos y egresos, así como la información relevante que genera el diseño de un sistema contable adecuado, además la confirmación de la efectividad del sistema contable producto de la comparación de este con los métodos empíricos aplicados.

Palabras clave: Sistema contable, necesidades, diseño, precisión de la información, comparación.

Abstract

This research reflects the needs presented by the "KJ" cigar box factory, which does not have a formal accounting system that would allow for the evaluation of its performance. It also designed an accounting system. Formats such as journal receipts, warehouse receipts and withdrawals, purchase orders, attendance records, payroll, master card index, balance sheet, and income statement were created to determine the accuracy of the information and exercise control and management of the company's assets. The data collection techniques used were an observation guide and an interview, which consisted of a set of questions directed at the manager and owner to obtain sufficient information to achieve the objectives. The results showed that the company operated with empirical methods to determine income and expenses, as well as the relevant information generated by the design of an adequate accounting system. The effectiveness of the accounting system was confirmed by comparing it with the empirical methods applied.

Keywords: Accounting system, needs, design, information accuracy, comparison.

Índice

Tabla de contenido

1. Introducción.....	1
2. Antecedentes.....	2
3. Planteamiento del problema.....	4
3.1. Preguntas de investigación.....	5
4. Justificación.....	6
5. Objetivos.....	8
5.1. Objetivo general.....	8
5.2. Objetivos específicos.....	8
6. Fundamentación teórica.....	9
6.1. Sistema contable.....	9
6.1.1. Generalidades de los sistemas contables.....	9
6.1.2. Características.....	10
6.1.3. Procedimientos de un sistema contable.....	11
6.1.4. Cualidades de la información de un sistema contable.....	13
6.2. Contabilidad.....	13
6.2.1. Concepto.....	13
6.2.2. Importancia de la contabilidad.....	13
6.2.3. Estados financieros de una empresa.....	14
6.2.3.1. Balance general.....	14
6.2.3.2. Estado de resultado.....	14
6.2.4. Tipos de contabilidad.....	14
6.2.4.1. Contabilidad financiera.....	14
6.2.4.2. Contabilidad administrativa o gerencial.....	15
6.2.4.3. Contabilidad gubernamental.....	15
6.2.4.4. Contabilidad agropecuaria.....	15
6.2.4.5. Contabilidad de costos.....	16
6.3. Contabilidad de costos.....	16
6.3.1. Clasificación.....	16
6.3.1.1. En relación al volumen.....	16
6.3.1.2. En relación a la producción.....	17

6.3.2.	Elementos del costo de producción.....	17
6.3.2.1.	Materiales directos.....	18
6.3.2.2.	Mano de obra directa.....	18
6.3.2.3.	Costos indirectos de fabricación.....	18
6.4.	Gastos.....	19
6.4.1.	Concepto.....	19
6.4.2.	Clasificación.....	19
6.4.2.1.	Gastos fijos.....	19
6.4.2.2.	Gastos variables.....	20
6.4.2.3.	Gastos de venta.....	20
6.4.3.	Diferencia entre costo y gasto.....	20
6.5.	Inventario de una empresa.....	21
6.5.1.	Concepto.....	21
6.5.2.	Tipos de inventarios.....	21
6.5.2.1.	Inventario de materia prima.....	22
6.5.2.2.	Inventario de producción en proceso.....	22
6.5.2.3.	Inventario de productos terminados.....	23
7.	Supuesto.....	25
8.	Operacionalización de variables.....	26
9.	Diseño metodológico.....	28
9.1.	Tipo de investigación.....	28
9.2.	Área de estudio.....	29
9.3.	Población y muestra.....	29
9.4.	Métodos y técnicas e instrumentos para recopilación de datos.....	30
9.5.	Etapas de investigación.....	31
10.	Análisis y discusión de resultados.....	32
10.1.	Necesidades contables que presenta Fabrica KJ en el período de septiembre a octubre 2024.....	32
10.2.	Desarrollo de un sistema contable en base a las necesidades de información de la fábrica “KJ”.....	40
10.2.1.	Elementos de un sistema de organización contable.....	41
10.3.	Comparar resultados del sistema contable con los métodos empíricos que trabaja la fábrica “KJ”.....	100
	103

11. Conclusiones.....	104
12. Recomendaciones.....	106
13. Referencia Bibliográfica	107
14. Anexos	110
Anexo No 1 Instrumentos de recolección de datos	110
Anexo No 2: Catálogo contable de la fábrica de cajas para puros KJ.....	114
Anexo No 3: Instructivo de cuentas	120
Anexo No 4: Instructivo de sistema contable.....	131
Anexo No 5: Manual de funciones	133
Anexo No 6: Formatos	143
.....	146
Anexo No. 7 Nómina de mano de obra directa de la fábrica de cajas “KJ”	156
Anexo No. 8 Nómina de mano de obra indirecta de la fábrica de cajas “KJ”	157

Índice de Tabla

Tabla 1.Cuadro comparativo	101
---	------------

Índice de Ilustraciones

Ilustración 1. Organigrama de la Fábrica de cajas KJ.....	32
--	-----------

1. Introducción

Los sistemas contables son necesarios para todas las empresas, ya que se obtienen diversos beneficios que aportan de manera significativa al desarrollo económico ya que proporcionan información precisa que es fundamental para la toma de decisiones. Es por ello que, para las entidades es indispensable contar con un sistema adecuado a sus necesidades de manera que les permita controlar y resguardar los bienes y recursos que son indispensables para el funcionamiento de la misma.

La presente investigación se llevó a cabo en una pequeña empresa manufacturera, dedicada a la elaboración de cajas de madera para puros la cual está ubicada en la ciudad de Estelí, este negocio surge por la alta demanda de este producto debido al crecimiento de la industria del tabaco, así como a la apertura de nuevas fábricas en esta ciudad.

Para poder llevar a cabo dicha investigación, se solicitó información al gerente y propietario de la entidad, el cual realizó la petición de que se omitiera información general de la empresa por lo cual se utilizará un nombre ficticio al que se le denominó como “KJ”, además no se hará mención del tipo de cajas de madera que se elaboran en la entidad debido a que las fábricas de puros tienen sus propias marcas y diseños que son de carácter exclusivo y confidencial.

La fábrica de cajas “KJ”, no posee contabilidad formal razón por la cual se desconoce el estado económico real en el que se encuentra dicha empresa, es por ello que surge la necesidad de un sistema contable que permita evaluar, analizar, controlar los recursos y generar información certera para la correcta toma de decisiones que contribuyan al crecimiento de la misma.

Con el objetivo de obtener la información necesaria, se aplicaron herramientas de recolección de información, tales como la entrevista y guía de observación, las cuáles fueron de gran utilidad para poder desarrollar los objetivos propuestos.

2. Antecedentes

Los sistemas contables son parte fundamental para las empresas desde hace mucho tiempo, siendo el motor de las operaciones de todas ellas ya que proporcionan la información adecuada para la toma de decisiones, por lo tanto para esta investigación se realizó una exploración donde se mencionan trabajos con una estrecha relación desde la perspectiva de los sistemas contables, sirviendo de referencia sustentable para el desarrollo de nuestra temática que es imprescindible para toda empresa hoy en día.

A continuación, se presentan los siguientes trabajos de grado, a nivel internacional, nacional y local:

Internacional

Fuente especificada no válida., en su proyecto investigativo “**Diseño de un sistema contable en la fábrica Hormigueda de la ciudad de Riobamba-Provincia de Chimborazo**”, para optar al título de licenciado en Contabilidad y Auditoría, presentado en la Facultad de Administración de Empresas – Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, se plantea como objetivo general diseñar un sistema contable para optimizar recursos y disponer de información confiable, donde se llegó a la conclusión que al aplicar un sistema contable en la fábrica se tendrá mayor facilidad y rapidez para obtener información, además de controlar los inventarios por lo que se determinará de forma más precisa el costo real del producto.

Nacional

“**Propuesta del diseño de un Sistema Contable para el Centro Recreativo MAHMUD, ubicada en el municipio de Masatepe, en el departamento de Masaya, durante el segundo semestre del año 2017**” fue el trabajo de tesis de **Fuente especificada no válida.**, presentado en la Facultad Regional Multidisciplinaria de Carazo FAREM-Carazo, para poder optar al título de licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, donde se abordó como principal objetivo diseñar propuesta de un diseño de sistema contable para el pequeño negocio centro recreativo Mahmud, donde a lo largo del trabajo investigativo se llegó a la conclusión que en este negocio se necesita de un sistema contable que le permita registrar oportunamente sus operaciones, ya que la ausencia de este provoca que la información no sea útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Local

Para poder optar al título de licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas **Fuente especificada no válida.**, realizó el trabajo de tesis titulado “**Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la fábrica de cajas King Box de la ciudad de Estelí, durante el segundo semestre 2022**”, presentado en la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí. El objetivo general de esta investigación fue implementar un sistema de costos por órdenes específicas durante el primer semestre del 2022, donde se concluyó que al implementar el sistema de costos por órdenes específicas en la fábrica se logró obtener el costo unitario de los productos terminados de manera asertiva, facilitando los registros y el análisis de la información de manera más oportuna.

3. Planteamiento del problema

La fábrica de cajas “KJ” es una pequeña empresa dedicada a la elaboración de cajas de madera para puros. Dicha entidad ha sido constituida bajo el régimen simplificado, lo que significa que su volumen de operaciones es pequeño y por tal motivo el propietario no ha prestado la debida importancia del control de entradas y salidas de efectivo.

Este problema radica en que la empresa no posee contabilidad formal por lo cual presenta diversas dificultades, entre ellas la falta de organización operativa, ausencia de manual de procedimientos, deficiencia en el control de la materia prima, carencia de los registros y transacciones diarias, lo que lleva a un proceso empírico y sencillo para determinar el costo del producto.

Por otro lado, la falta de un sistema contable en la fábrica ha provocado la nula recolección de información financiera, de manera que no se ha podido evaluar de manera correcta el comportamiento de la entidad desde el inicio de sus operaciones, desconociendo el margen real de los ingresos por ventas.

Es importante hacer énfasis que carecer de un sistema contable limita el crecimiento financiero de la empresa, debido a la falta de control en cuanto al manejo de ingresos y egresos, que de prolongarse esta problemática podría llevar a un fracaso inevitable, además, no existen recursos suficientes para monitorear el crecimiento de la empresa, dificultando así la toma de decisiones que permitan el desarrollo de la misma.

3.1. Preguntas de investigación

- **Preguntas específicas**

1. ¿Cómo es el proceso de fabricación de caja para puros?
2. ¿Cómo se controla el inventario de materia prima?
3. ¿Cuál es el proceso a seguir para determinar el costo del producto?
4. ¿Qué tipo de controles se aplican en la fábrica de cajas “KJ”?
5. ¿Cuál es el procedimiento aplicado para determinar el precio de venta?
6. ¿Cuáles serían las mejoras para la empresa al diseñar un adecuado sistema contable?
7. ¿Cuáles son los registros que se lleva en la en la fábrica de cajas “KJ”?
8. ¿Cuáles son las debilidades que presenta la fábrica de cajas “KJ”, en cuanto a su información financiera?

- **Pregunta general**

¿Cuál sería efecto al diseñar un sistema contable en la fábrica de cajas para puros “KJ” de la ciudad de Estelí, durante los meses de septiembre y octubre 2024?

4. Justificación

El diseño de un sistema contable en el entorno empresarial implica una gran importancia, dado que proporciona las pautas necesarias para tener un nivel de control más exhaustivo sobre las operaciones y transacciones contables que se realizan cotidianamente, facilitando así la administración interna y promoviendo la eficiencia y la rentabilidad del negocio en cuestión.

Un sistema contable permite un seguimiento detallado de los costos asociados con cada orden de producción individual, esto es especialmente relevante en una fábrica que se dedica a la transformación de cajas de madera, como es el caso para trabajar donde cada pedido puede ser único y tener diferentes requisitos de materiales y mano de obra.

La fabricación de cajas de madera implica en el uso de diversos materiales, por lo que con el diseño de un sistema contable se permite rastrear el consumo de materiales para cada orden de producción y mantener un control efectivo del inventario, ayudando a los escasos de los materiales, optimizar compras y reducir los costos asociados al inventario.

Al utilizar un sistema contable de esta magnitud, la administración de la fábrica podrá evaluar el desempeño de la producción de manera más precisa, ya que al analizar los costos y los tiempos de producción asociados a cada orden, se pueden identificar áreas a mejorar y tomar decisiones más acertadas con respecto a la asignación de recursos, planificación de la producción, fijación de precios, negociaciones de facturas y otras actividades críticas comerciales que fomenten el crecimiento y rentabilidad de la fábrica

Este sistema contable pretende también hacer una separación de funciones que garanticen que ninguna persona tenga un control excesivo sobre los procesos, tener un enfoque riguroso en cuanto al registro y la documentación de cada orden producción. Es importante también incorporar procesos de conciliación y reconciliación periódicas para asegurar que los datos a registrar en el sistema sean consistentes con las operaciones reales, garantizando la confiabilidad de la información y previniendo irregularidades en la gestión de la fábrica.

La presente investigación, será de gran utilidad a la empresa, ya que le permitirá conocer los beneficios de un sistema contable, el manejo adecuado a los ingresos y egresos, y el

diseño de formatos que contribuyan a un control adecuado de los elementos del costo. También permitirá aplicar los conocimientos adquiridos y servirá como referencia a estudiantes para futuros trabajos investigativos.

5. Objetivos

5.1. Objetivo general

Diseñar un sistema contable adaptado a las necesidades de la empresa “KJ” de la ciudad de Estelí, durante los meses de septiembre y octubre 2024.

5.2. Objetivos específicos

- Identificar las necesidades contables de la fábrica “KJ” durante los meses de septiembre y octubre del año 2024.
- Desarrollar un sistema contable en base a las necesidades de información de la fábrica “KJ”.
- Comparar resultados del sistema contable con los métodos empíricos que trabaja la fábrica “KJ”.

6. Fundamentación teórica

6.1. Sistema contable

6.1.1. Generalidades de los sistemas contables

- **Definición**

Según (Crego, 2022), un sistema contable se define como una herramienta que permite recopilar y analizar toda la información financiera de una empresa. Gracias a ello, es posible entender su situación económica de manera rápida y eficaz. Mediante este tipo de estructuras, se crean unas pautas a seguir para controlar todas las operaciones de la compañía y, a su vez, clasificarlas.

Por lo dicho, un sistema contable permite conocer el estado económico de la entidad mediante la recopilación de información para posteriormente ser analizada y clasificada contablemente, generando así información real y certera acerca del estado económico de la empresa.

Por otro lado, (Josar, 2019) lo define como un sistema de información contable que 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.

La información contable se puede clasificar en dos grandes categorías: la contabilidad financiera o la contabilidad externa y la contabilidad de costos o contabilidad interna. La contabilidad financiera muestra la información que se facilita al público en general, y que no participa en la administración de la empresa, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también es de mucho interés para los administradores y directivos de la empresa. Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y sobre la rentabilidad de la empresa. (Josar, 2019)

- **Importancia**

De acuerdo con (Crego, 2022), es de suma importancia para las empresas en contar con un sistema que se adapte a las necesidades de la misma, de manera que puedan gestionar los ingresos y egresos en los que se incurre cotidianamente, generando información precisa y comprensible a terceros, facilitando la toma de decisiones.

También, es necesario para las empresas mantener controladas las pérdidas o ganancias mediante un sistema contable, ya que se gestionarán y administrarán los recursos de una mejor manera y así efectuar o llevar a cabo inversiones que lleven a la entidad a una buena posición en el mercado.

Por su parte, (Academia Finanzas, 2022), menciona que la importancia de un sistema contable radica en que permite registrar, procesar y resumir las transacciones financieras de un negocio. Estas transacciones pueden incluir compras, ventas, pagos, ingresos, etc. El propósito principal de un sistema contable es ofrecer una visión más clara de la situación financiera de una empresa en un período determinado.

Un punto clave a destacar, es que un sistema contable para poder llevar a cabo su operación requiere de recursos humanos y materiales, por tanto, su función eficiente va a depender de la capacidad económica de la empresa. (Josar, 2019)

6.1.2. Características

- **Control**

Un eficiente sistema contable, le brinda a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar sus operaciones, proteger sus activos y recursos y de esta manera asegurar la exactitud de la información financiera. (Barrios, 2017)

- **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. Además de arrojar información estructurada, codificada y comprensible para los usuarios. (Barrios, 2017)

- **Registro de la actividad financiera**

Un sistema contable debe ser capaz de llevar un registro sistemático de las operaciones diarias en una empresa, teniendo en cuenta que en éstas se generan todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros contables. Cabe destacar que no todos los movimientos en una empresa pueden medirse o describir objetivamente en unidades monetarias.

6.1.3. Procedimientos de un sistema contable

- **Entrada**

Este es un componente importante, ya que a partir de éste se origina el funcionamiento del sistema contable, (Lezanki, 2008) resalta que en este punto tiene origen por los hechos económicos o transacciones de una entidad en un período determinado los cuales pueden ser: compras, ventas, pagos y la cobranza.

Es importante mencionar que las transacciones citadas anteriormente deben respaldarse con documentación comercial como comprobantes de pagos, facturas, constancias de retención y otros, de forma que se cumplan las políticas internas y las normativas legales de manera que se pueda comprobar la veracidad y precisión de la información.

- **Proceso**

Como se mencionaba anteriormente, es necesario que se compruebe la veracidad de la información, por lo que este proceso es el encargado de analizar dicha información generada en el componente de Entrada.

El análisis de información contable es un punto importante para el análisis de estrategias de negocios, al permitir entender el sistema económico cuantitativo y cualitativo de una empresa. El análisis de informes financieros permite identificar los generadores de ganancias y riesgos claves en la compañía. Es posible conocer entre otros factores, la satisfacción de las expectativas de rendimiento, las razones de sus resultados, la administración de liquidez y solvencia, la estructura que soporta la operación y la valoración del negocio.

Así mismo, por medio del análisis de información financiera y no financiera producto de los sistemas de información contable es posible entender las estrategias de negocios seguidas por la empresa. (Barrios, 2017)

- **Salida**

Luego de analizar y procesar la información, se genera la última fase de los procedimientos de los sistemas contables, la salida y/o generación de información financiera en un registro completo de datos que son necesarios para la toma de decisiones.

Además, este componente tiene por objetivo conocer y demostrar los recursos económicos controlados por la entidad, las obligaciones o deudas con terceros y todos aquellos cambios que los bienes de la empresa hayan experimentado y el resultado obtenido en el período.

Cabe destacar que para que este punto cumpla adecuadamente su objetivo, la información contable a generar debe ser útil y comprensible y en ciertos casos se requiere que la información sea comparable. (Josar, 2019)

La información de este componente debe ser útil para:

- ✓ La planeación, organización y dirección de la empresa.
- ✓ La toma de decisiones en materia de inversiones y crédito.
- ✓ Ejercer control sobre las operaciones diarias de la empresa.
- ✓ Control y manejo adecuado de los recursos o activos de la entidad.
- ✓ Regulación y control de las cargas tributarias.
- ✓ Conocer la capacidad de la empresa para liquidar sus obligaciones.

La contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación por lo que involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la misma para la toma de decisiones. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa. (Barrios, 2017)

6.1.4. Cualidades de la información de un sistema contable

Para satisfacer las necesidades y objetivos, la información de un sistema contable debe contener las siguientes cualidades:

- ✓ **Claridad:** La información debe ser comprensible a los usuarios finales.
- ✓ **Útil:** La información debe ser de carácter necesario e indispensable para la toma de decisiones que aporten al desarrollo de la empresa.
- ✓ **Confiable:** Como se mencionaba anteriormente, todas las transacciones o registros deben estar adecuadamente respaldados por documentación que compruebe la veracidad o represente fielmente el hecho económico. (Josar, 2019)

6.2. Contabilidad

6.2.1. Concepto

Según (Ramírez Venegas, 2021) “La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera.” Es decir que la contabilidad es un procedimiento que se utiliza para registrar todas las transacciones que impactan financieramente a una entidad y de tal manera poder obtener datos organizados sobre cómo va marchando económicamente la entidad.

6.2.2. Importancia de la contabilidad

La contabilidad desempeña un papel crucial en cualquier empresa, ya que ofrece información vital para la toma de decisiones, garantiza transparencia y responsabilidad, ayuda en el cumplimiento legal y fiscal, facilita el acceso al financiamiento, contribuye a medir el rendimiento y la rentabilidad, y permite una planificación y presupuesto más efectivos.

Además de lo antes mencionado, ayuda a establecer precios competitivos, evitar deudas vencidas y prevenir fraudes, lo que es esencial para evaluar el desempeño financiero y operativo de la organización con el fin de orientarla hacia el crecimiento y la prosperidad en un entorno empresarial competitivo. (Universidad Tecnológica del Perú, 2023)

6.2.3. Estados financieros de una empresa

6.2.3.1. Balance general

(Sevilla Arias, 2024) nos dice que, el balance general es un estado financiero que refleja en un momento determinado la información económica y financiera de una empresa, separadas en tres masas patrimoniales: activo (lo que la empresa posee), pasivo (lo que debe), y patrimonio neto (el valor real de la empresa después de pagar sus deudas).

El balance general es un informe esencial para la contabilidad de cualquier empresa, ya que muestra de manera precisa su situación financiera en un momento específico, es una herramienta de suma importancia para poder evaluar la estabilidad financiera y la salud de una empresa, proporcionando una visión completa de sus recursos y compromisos en momento determinado.

6.2.3.2. Estado de resultado

El estado de resultados, es un análisis de cómo se comparan los ingresos de una empresa con sus costos y de tal manera se revela si ha habido ganancias para distribuir como dividendos. Este informe se compone de dos aspectos fundamentales, los gastos que representan las salidas de recursos financieros que reducen el valor de los activos o aumentan las deudas y los ingresos, que son los fondos económicos que entran o la reducción de obligaciones que hacen aumentar el valor neto del patrimonio. (SAP Concur Team, 2023)

6.2.4. Tipos de contabilidad

6.2.4.1. Contabilidad financiera

De acuerdo con (Centro Europeo de Postgrado, 2019) “La contabilidad financiera es una subárea de la contabilidad corporativa, que tiene el objetivo de registrar el desempeño general de la empresa. La contabilidad financiera proporciona datos y cifras para la preparación del balance y la cuenta de resultados.”

La contabilidad financiera es una rama esencial dentro del ámbito corporativo, ya que se encarga de detallar y registrar el rendimiento económico global de una empresa, siendo su función principal el proporcionar datos precisos y cifras relevantes que luego se utilizan en la elaboración del balance y el estado de resultados, dos informes indispensables para evaluar la salud financiera de la organización.

6.2.4.2. Contabilidad administrativa o gerencial

La contabilidad administrativa es la encargada de supervisar todos los aspectos administrativos de una empresa, su función primordial radica en la provisión de información interna destinada exclusivamente al uso dentro de la misma empresa, con el propósito de facilitar las operaciones y mejorar la gestión administrativa.

Esta contabilidad es de suma importancia ya que permite la generación de informes económicos básicos a partir de los datos recopilados durante un periodo determinado, estos informes son cruciales para la toma oportuna de decisiones que dirijan a la empresa a un mejor desempeño económico. Es importante mencionar también que la contabilidad administrativa ayuda a identificar cuando los objetivos y metas no se están cumpliendo en su totalidad. (Renza Henao, 2021)

6.2.4.3. Contabilidad gubernamental

Tal y como afirman (Merino & Pérez Porto, 2021) “La contabilidad gubernamental, por lo tanto, es el tipo de contabilidad que registra las operaciones financieras de las entidades y dependencias de la administración pública. Todos los eventos económicos cuantificables que afecten al Estado forman parte del interés de la contabilidad gubernamental.”

La contabilidad gubernamental abarca el conjunto de procedimientos contables destinados a registrar y analizar de manera minuciosa todas las operaciones llevadas a cabo por las diversas entidades que conforman el sector público. En esencia la contabilidad gubernamental actúa como una herramienta importante para la transparencia y el control financiero dentro del sector público, permitiendo de esta manera un seguimiento detallado de los recursos estatales.

6.2.4.4. Contabilidad agropecuaria

La contabilidad agropecuaria es un conjunto de prácticas contables diseñadas para gestionar de manera general todos los aspectos relacionados con la actividad agropecuaria, el objetivo principal de esta contabilidad es llevar un registro exhaustivo de los trámites, costos y gastos asociados a la operación de una explotación ya sea agrícola o ganadera.

Este tipo de contabilidad abarca una amplia gama de actividades, que incluyen la gestión de trámites para la obtención de ayudas y subvenciones al sector agrario, así como la

tramitación de facturas y a la declaración del Impuesto sobre la Renta. Además, esta contabilidad se encarga de la gestión interna de la empresa agrícola, desde el punto de vista productivo como en los aspectos laborales, lo que implica lleva un control detallado de los rendimientos obtenidos, costos de producción, gestión del personal, etc. (Calvo, 2022).

6.2.4.5. Contabilidad de costos

Refiriéndose a la contabilidad de costos (Cofide, 2023) afirma que, “Se trata de una técnica que se emplea para recoger, registrar y reportar toda la información relacionada con los costos y, con base en ello, poder decidir de manera óptima la planeación y control de los mismo”.

La contabilidad de costos es un medio fundamental para la gestión interna de una empresa, ya que proporciona información de manera detallada y específica sobre todos aquellos costos relacionados con la producción y de la parte operativa generalmente, permitiendo así una toma de decisiones más efectiva y eficiente con respecto a la gestión empresarial y a diferencia de la contabilidad financiera esta contabilidad de costos se limita a ser utilizada meramente por el personal interno de la empresa.

6.3. Contabilidad de costos

6.3.1. Clasificación

Desde el punto de vista de (Polimeni, 1997), Los costos se clasifican en diversas categorías, según los elementos de un producto (por ejemplo, costo del producto) la relación con la producción la relación con el volumen, la capacidad para asociarlos, el departamento donde se incurrieron, las áreas funcionales (actividades realizadas), el periodo en que se van a cargar los costos al ingreso, y la relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

Tomando en cuenta la cita anterior se expondrá distintos conceptos referentes a la clasificación de los costos.

6.3.1.1. En relación al volumen

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos de costeo de productos, evaluación del desempeño y toma de decisiones gerenciales.

De acuerdo con (Polimeni, 1997),” Los costos con respecto al volumen se clasifican como variables, fijos.”

- **Costos fijos**

Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos. (Polimeni, 1997)

Es decir, Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción.

- **Costos variables**

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. (Polimeni, 1997)

6.3.1.2. En relación a la producción

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

- **Costos primos**

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

- **Costos de conversión**

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

6.3.2. Elementos del costo de producción

El costo de producción es un aspecto esencial en cualquier negocio que se dedique a la fabricación de bienes o a la prestación de servicios. esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

“Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”. (Polimeni, 1997)

- **Materiales**

Según (Polimeni, 1997), los materiales son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:

6.3.2.1. Materiales directos

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

- **Mano de Obra**

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

6.3.2.2. Mano de obra directa

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

6.3.2.3. Costos indirectos de fabricación

(Polimeni, 1997) nos dice, que los costos indirectos de fabricación, se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica.

En otras palabras, Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos mas todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

- **Materiales indirectos**

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

- **Mano de obra indirecta**

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

6.4. Gastos

6.4.1. Concepto

Según (Pedrosa, 2020), “Un gasto o egreso es el consumo de un bien o servicio a cambio de una contraprestación, que suele hacerse efectiva mediante un pago monetario.” El gasto se refiere a los desembolsos monetarios realizados por una empresa como parte de sus operaciones normales, estos desembolsos pueden incluir una alta gama de actividades, desde la compra de materiales y suministro, el pago de salarios, reparaciones, publicidad, etc.

6.4.2. Clasificación

6.4.2.1. Gastos fijos

Según (Alcaraz, 2023) afirma que, “Los gastos fijos, a grandes rasgos, son los gastos que siempre están, que se conocen con anterioridad y que además su importe, no varía. Estos gastos no están afectados por el funcionamiento diario de la empresa ni por su actividad.” Estos gastos permanecen constantes dentro de ciertos rangos de actividad empresarial, independientemente de si la empresa produce o vende más o menos unidades de sus productos o servicios.

Algunos ejemplos de frecuentes de este tipo de gastos son el alquiler o arrendamiento de instalaciones, salarios, servicios básicos, entre otros. Estos gastos permanecen constantes a corto plazo y de gestionarse eficazmente pueden mantener la estabilidad financiera a largo plazo en una empresa.

6.4.2.2. Gastos variables

Los gastos variables son aquellos costos que varían en proporción directa al nivel de producción o ventas de una empresa, estos gastos varían según la actividad comercial y aumentan o disminuyen con respecto a los productos fabricados o servicios prestados. Algunos de los ejemplos más claros sobre este gasto es el costo de la materia prima, artículos de papelería, transporte, comisiones de ventas, entre otros.

A diferencia de los gastos fijos que permanecen constantes dentro de ciertos rangos de actividad empresarial, los gastos variables son flexibles y pueden ajustarse según las necesidades de producción o ventas de la entidad, por lo tanto, cuando la actividad comercial aumenta, entonces los gastos variables aumentan y viceversa. (Alcaraz, 2023)

6.4.2.3. Gastos de venta

De acuerdo a la afirmación de (Llamas, 2020), “Los gastos de ventas son aquellos gastos que se producen como consecuencia de la venta de un producto o servicio determinado.” Los gastos de venta son los desembolsos que realiza una empresa para promocionar, comercializar y vender sus productos o servicios, esto incluye una gran variedad de actividades desde la manera de atraer clientes, cerrar ventas, publicidad, comisiones de ventas, salarios y beneficios del personal de ventas, etc.

6.4.3. Diferencia entre costo y gasto

El costo representa el valor monetario asociado con la adquisición, producción o fabricación de bienes o servicios que se espera que generen beneficios económicos futuros para la empresa, a diferencia del gasto que representa un desembolso monetario relacionado con las operaciones cotidianas de una empresa que se consume inmediatamente y no genera beneficios económicos futuros.

La principal diferencia entre ambos conceptos recae en la relación con los ingresos potenciales hacia la empresa, los costos se relacionan con la generación de ingresos por lo que su inversión es recuperable, mientras que los gastos son desembolsos que no se recuperan, sin embargo, estos son indispensables para sustentar las actividades operativas de una entidad. (Coll Morales, 2020)

6.5. Inventario de una empresa

6.5.1. Concepto

Los inventarios representan los bienes físicos con los que cuenta la empresa, cualquiera que sea la naturaleza. En general la empresa depende de capital con el que ésta cuenta y así también de sus bienes tangibles sin estos no hay manera de que ésta funcione. (Rivera, 2014). Dicho de otra manera, los inventarios son bienes físicos que posee una entidad durante el desarrollo de sus operaciones para ser puestos a la venta, esto con el objetivo de generar utilidades.

El inventario es importante porque es la parte fundamental de las empresas para la obtención de utilidades, por lo que éstas necesitan mantener un stock mínimo en bodegas. De ese modo, se podrá satisfacer la demanda de los clientes y asimismo generar ganancias cumpliendo así el objetivo de la entidad.

Cabe destacar que es necesario poseer un control adecuado de los inventarios para evitar pérdidas por la desaparición o robo de los productos, perder la producción o dañarla (esto aplica para las empresas dedicadas a la comercialización de productos perecederos), y encontrar faltas en stock y con ello generar descontentos con el cliente.

6.5.2. Tipos de inventarios

Existen varios tipos de inventarios, las empresas que se dedican a la transformación de productos poseen varios tipos de inventarios que les permiten ordenar y clasificar los bienes con diferentes criterios.

Entre los tipos de inventarios podemos mencionar los siguientes:

- Inventario de Materia Prima.
- Inventario de Producción en Proceso.
- Inventario de Productos Terminados.

6.5.2.1. Inventario de materia prima

El inventario de materias primas es el costo total de todos los componentes almacenados en bodega que aún no se han utilizado en el proceso productivo, pero son indispensables para la elaboración del producto. (Cerrato, 2022)

Por su parte, (Kuuse, 2023), lo define como las sustancias o componentes básicos utilizados en la producción de mercancías. Como base para crear productos terminados, las materias primas pasan por un proceso de transformación o ensamblaje durante la fabricación, dando lugar al final a productos terminados.

6.5.2.2. Inventario de producción en proceso

Inventarios de materia semi elaborada o productos en proceso, que como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no están listos para ser puestos a la venta a razón de que aún están siendo transformados, una vez finalizado este proceso, los artículos pasan al Inventario de Productos Terminados. (Rivera, 2014)

Por otro lado (Turovski M. , 2023), lo define como el inventario que está formado por todos los materiales en los que se ha empezado a trabajar y que aún no se han terminado en las operaciones de fabricación. Los productos ya no son materias primas, puesto que han acumulado mano de obra y gastos generales, pero tampoco son aún productos terminados.

Por lo dicho, este inventario consiste en hacer seguimiento a los costos de los productos no terminados a medida que se va desarrollando el proceso productivo. El Inventario de Trabajo en Proceso, se considera un activo en el balance de la empresa y representa el valor total de todos los materiales, mano de obra y costos indirectos de los productos no terminados.

Además, el Inventario de Trabajo en Proceso es crucial ya que a medida se va procesando la materia prima, se van acumulando costos de mano de obra y costos indirectos que deben tomarse en cuenta desde el punto de vista contable.

El Inventario de Trabajo en Proceso se compone de tres elementos importantes:

- Todas las materias primas que se utilizan en las órdenes de un producto pasan a formar parte del inventario de producción en proceso. Su valor incluye el costo real de los materiales, así como los gastos de transporte y cualquier otro tipo de erogación derivados de su adquisición.
- También se incluyen todos los costos de mano de obra directa acumulados en el proceso de fabricación. Están compuestos por los sueldos y salarios de todos los empleados que intervienen directamente en el proceso de producción, como operarios de máquinas, trabajadores cualificados, etc., que manipulan personalmente los productos.
- Por último, los gastos generales de fabricación cuentan para la cuenta de Inventario de Trabajo en Proceso. Se trata de todos los costos indirectos relacionados con la fabricación de los productos no terminados, como los salarios de los supervisores, los servicios públicos, el mantenimiento, los seguros, la depreciación, etc. Sólo los gastos generales directamente relacionados con los artículos no terminados cuentan para el valor de este inventario. (Turovski M. , 2023)

6.5.2.3. Inventario de productos terminados

El inventario de productos terminados se compone de todas las mercancías que han terminado de fabricarse y están listas para la venta. Se trata de artículos en los que todos los procesos de fabricación han finalizado y están listos para su comercialización. (Turovski, 2024)

(Corvo, 2023) Hace la siguiente definición: Un producto terminado es cualquier bien que ha completado su proceso de fabricación, pero que aún no ha sido vendido o distribuido al cliente final. El término se aplica a los bienes que se han fabricado o procesado para agregarles valor. Esta es la última etapa en el procesamiento de los bienes. En ella están almacenados y ya están listos para ser consumidos o distribuidos.

Como se mencionaba anteriormente, un bien comprado como materia prima se destina a la fabricación de un producto. Un producto que solo está completado parcialmente durante el proceso de fabricación se denomina “producto en proceso”.

Por el caso contrario, cuando se completa el bien en cuanto a su fabricación, pero aún no se ha vendido o distribuido a un cliente final, se denomina producto terminado.

El costo de los productos terminados es igual a la cantidad de inventario transferida de la cuenta de productos en proceso a la cuenta de productos terminados al final de un período.

A continuación, se mencionan algunas características del producto terminado:

- **Listo para la venta.** Un producto terminado está listo para la venta. Sin embargo, aún no se ha vendido. Después de que un producto haya sido vendido, se considera mercancía. Esto significa que una vez que se haya decidido comprar un producto terminado en la tienda y se haya revisado, ya no se le llama de esta manera. Se lo ha comprado, y ahora es mercancía.
- **Valor agregado.** Un producto terminado a menudo representa un valor agregado en comparación con las materias primas. Puede incluir características adicionales, diseño y otros elementos que lo hacen más atractivo para los consumidores.
- **Disponibilidad en el mercado.** Estos productos están disponibles para su compra en el mercado a través de minoristas, distribuidores o directamente del fabricante. (Corvo, 2023)

7. Supuesto

La implementación efectiva de un sistema contable en la fábrica de cajas “KJ”, permitirá que la información registrada sea precisa.

8. Operacionalización de variables

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnicas de Recolección de la Información
Cuestión #1: ¿Cuál es la necesidad de diseñar un sistema contable en la fábrica de cajas para puros "KJ" de la ciudad de Estelí, durante los meses de septiembre y octubre 2024?	Identificar las necesidades contables de la fábrica "KJ" durante los meses de septiembre y octubre del año 2024	Necesidad de Contabilidad	La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera.	Informes financieros. Informes financieros son documentos que resumen la situación financiera de una empresa en un periodo determinado.	Tipos de informes financieros. Uso y análisis de los informes financieros	Primaria: • Propietario. • Socio. Secundaria: • Documentos. • Textos.	<ul style="list-style-type: none"> • Guía de revisión documental. • Entrevistas estructuradas.
Cuestión #2: ¿Cuál sería el efecto al diseñar un sistema contable en la fábrica de cajas para puros "KJ" de la ciudad de Estelí, durante los meses de septiembre y octubre 2024?	Desarrollar un sistema contable en base a las necesidades de información de la fábrica "KJ".	Sistemas Contables	Un sistema contable se define como una herramienta que permite recopilar y analizar toda la información financiera de una empresa. Gracias a ello, es posible entender su situación económica de manera rápida y	Control interno.	Políticas y procedimientos. Segregación de funciones	Primaria: • Propietario. • Socio. Secundaria: • Documentos • Textos.	<ul style="list-style-type: none"> • Guía de revisión documental. • Entrevistas estructuradas.

			eficaz.				
Cuestión #3: ¿Cuáles serían los beneficios de comparar resultados del sistema contable con los métodos empíricos que trabaja la fábrica "KJ"?	Comparar resultados del sistema contable con los métodos empíricos que trabaja la fábrica "KJ".	Beneficios de los Sistemas Contables	Un sistema contable permite conocer el estado económico de la entidad mediante la recopilación de información para posteriormente ser analizada y clasificada contablemente, generando así información real y certera acerca del estado económico de la empresa.	Precisión de los registros financieros. Reducción de costos operativos	Gestión de recursos. Toma de decisiones. Rendición de cuentas.	Primaria: • Propietario. • Socio. Secundaria: • Documentos. • Textos.	<ul style="list-style-type: none"> • Guía de revisión documental. • Entrevistas estructuradas

9. Diseño metodológico

9.1. Tipo de investigación

- **Enfoque de investigación**

De acuerdo con (Santander Academy, 2021), la investigación cualitativa implica recopilar y analizar datos no numéricos para comprender conceptos, opiniones o experiencias, así como datos sobre experiencias vividas, emociones o comportamientos, con los significados que las personas les atribuyen. Por esta razón, los resultados se expresan en palabras.

Este tipo de investigación se basa en el juicio de los investigadores, por lo que se debe reflexionar cuidadosamente sobre sus elecciones y suposiciones. Se trata de una técnica que se emplea habitualmente en áreas como la antropología, la sociología, la educación o la historia, entre otras, ya que esta les ayuda a obtener una mejor comprensión de conceptos complejos, interacciones sociales o fenómenos culturales. Asimismo, es útil para explorar cómo o por qué han ocurrido los hechos, permite interpretarlos y contribuye a describir las acciones a realizar. (Santander Academy, 2021)

Por lo tanto, el enfoque adecuado para el presente trabajo investigativo en la fábrica de cajas para puros “KJ” es de tipo cualitativa, ya que busca un efecto en el diseño de un sistema contable y análisis de los resultados del mismo, mediante la aplicación de instrumentos de recolección de información tales como entrevista y guía de observación, generando y detallando preguntas de investigación que pueden o no aprobar el supuesto investigativo.

- **Tipo de estudio**

Un estudio descriptivo es un método de investigación que consiste en observar y describir el comportamiento, las características o las condiciones de una determinada población o fenómeno sin manipular ninguna variable. El objetivo principal de los estudios descriptivos es ofrecer un relato detallado y preciso de un fenómeno o población, normalmente mediante el uso de diversas técnicas de recopilación de datos, como encuestas, entrevistas y observaciones. (Salomao, 2023)

El presente trabajo investigativo es de tipo descriptivo ya que su objetivo principal es describir, analizar y detallar los hechos que conforman el problema de investigación para el cuál se utilizarán instrumentos de recolección de datos mencionados en el párrafo anterior aplicada a la investigación aplicada en la fábrica de cajas “KJ”, con el fin de dar a conocer la problemática de la fábrica, los diferentes procesos de producción y los costos que se incurren para la elaboración del producto.

9.2. Área de estudio

Línea

Línea CEC-2: ORGANIZACIONES, GOBIERNO Y ECONOMÍA NACIONAL

Sub Línea

Sub Línea CEC-2.1: Sistemas Contables, Financieros y de Auditorías

9.3. Población y muestra

- **Población**

Desde el punto de vista de (León, 2016), la población de una investigación está compuesta por todos los elementos (personas, objetos, organismos, historias clínicas) que participan del fenómeno que fue definido y delimitado en el análisis del problema de investigación. La población tiene la característica de ser estudiada, medida y cuantificada. También se conoce como universo. La población debe delimitarse claramente en torno a sus características de contenido, lugar y tiempo.

Con respecto a la cita anterior, se toman dos puntos claves para definir la población de esta investigación, en primera instancia que el universo es lo mismo que población y por consiguiente la población debe delimitarse claramente en torno a sus características de contenido, lugar y tiempo.

Ahora bien, la población o universo sobre la cual se realizó el presente estudio; es en la fábrica de cajas “KJ” dedicada a la elaboración de cajas de madera para puros del departamento de Estelí, municipio de Estelí.

- **Muestra**

“Una muestra es una parte de la población. La muestra puede ser definida como un subgrupo de la población o universo. Para seleccionar la muestra, primero deben delimitarse las características de la población” (Condori-Ojeda, 2020). La muestra del

presente estudio está constituida por el área de contabilidad de la FABRICA “KJ”, si bien aún no está establecido un sistema contable, pero si se determinan operaciones y transacciones meramente contables en la empresa.

- **Unidad de análisis**

De acuerdo con (León, 2016), La unidad de análisis es cada uno de los elementos que constituyen la población y por lo tanto la muestra. Ejemplos de unidad de análisis son alumnos, maestros, directivos, expertos, padres de familia, empleadores, etc. Cada unidad de análisis cumple con los parámetros muestrales.

Dentro de la unidad de análisis está conformado por dos propietarios de dicha Fabrica quienes brindaron la información adecuada para desarrollar la presente investigación.

- **Criterios de selección de muestra**

Por ser una investigación cualitativa, el tipo de muestreo es no probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado. Además, es intencional, ya que las personas que serán seleccionadas estarán directamente involucradas en el proceso contable de la entidad los cuales serían los propietarios de la fábrica de cajas “KJ”.

9.4. Métodos y técnicas e instrumentos para recopilación de datos

Para poder alcanzar los objetivos establecidos en esta investigación, se emplearon dos técnicas de recolección de datos: la entrevista y la observación, a continuación, se describen a detalle estas metodologías:

- **Entrevista**

Esta se llevó a cabo directamente al propietario de la fábrica y el socio de la misma, la modalidad utilizada fue la entrevista abierta con preguntas descriptivas, previamente redactadas y organizadas. Aunque los entrevistados tenían la libertad de responder según su criterio, estos debían hacerlo dentro del marco de cada pregunta para evitar los desvíos con respecto a la temática y asegurar la relevancia y coherencia de la información obtenida.

- **Observación**

Esta técnica implica la recopilación directa de datos en el momento en que ocurren los eventos, es decir, que la observación puede ser evaluada desde tres perspectivas: si la investigación es directa o indirecta; si la presencia del observador es conocida o no y el rol que el observador asume.

9.5. Etapas de investigación

- **Investigación documental**

Se revisó literatura relevante al tema a investigar, recopilando toda la información necesaria de las diversas fuentes como libros, seminarios de grado, folletos, dossier, artículos científicos y demás recursos en internet que brindan una perspectiva más amplia y completa sobre los temas relacionados.

- **Elaboración de instrumentos**

Se diseñó una guía de entrevistas con preguntas dirigidas al propietario y el socio de la fábrica, con el propósito de entender más a profundidad sobre la organización y el proceso productivo, además de obtener la información necesaria para cumplir con los objetivos de la investigación. Asimismo, se creó una guía de observación para evaluar las condiciones y el desarrollo del proceso de producción en la fábrica.

- **Trabajo de campo**

Se realizaron visitas repetidas a las instalaciones de la fábrica de cajas para poder recolectar la información documental, durante estas visitas se contó con toda la colaboración y el apoyo de los jefes de la fábrica, quienes facilitaron la realización de las entrevistas y las observaciones. Todas estas interacciones permitieron una recopilación de datos precisa y detallada.

- **Elaboración del documento final**

Los datos obtenidos de las entrevistas y las observaciones se analizaron y procesaron cuidadosamente para cumplir con los objetivos planteados, una vez recopilada y organizada toda la información se procedió a la redacción del documento final. Este proceso incluyó la incorporación de todas las correcciones y ajustes necesarios para asegurar que el contenido del trabajo refleje fielmente los hallazgos y conclusiones de la investigación.

10. Análisis y discusión de resultados

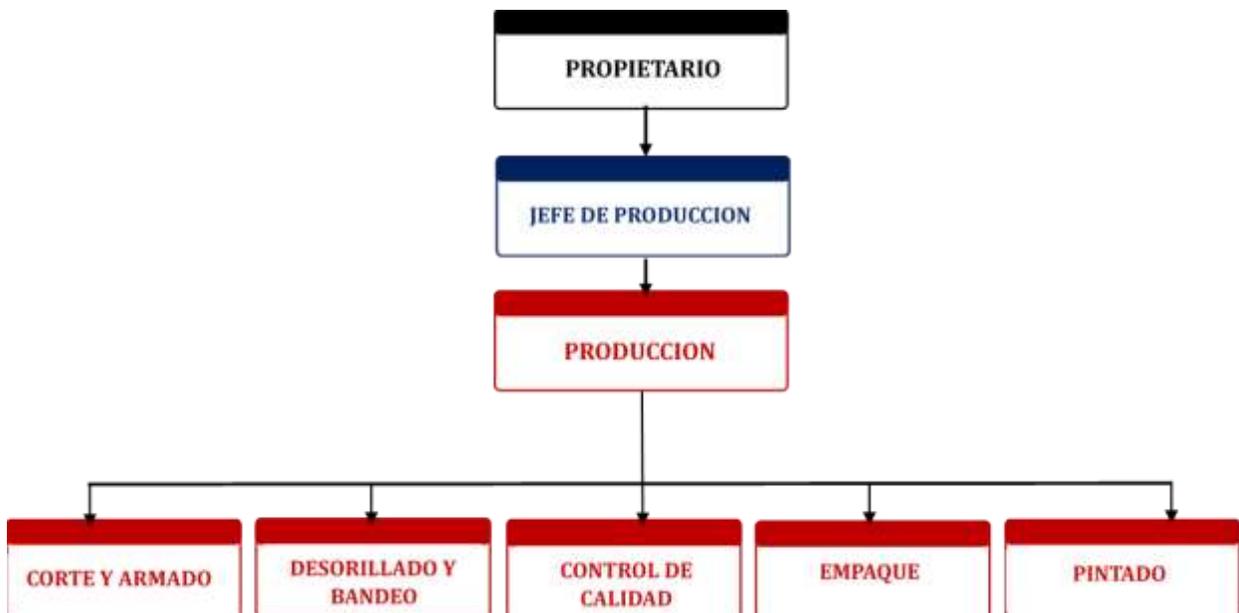
10.1. Necesidades contables que presenta Fabrica KJ en el período de septiembre a octubre 2024.

Este resultado se desarrolló, teniendo como base principal los instrumentos aplicados para el trabajo investigativo, los cuales permitieron identificar las necesidades contables de la Fábrica “KJ”.

Al aplicar los instrumentos planteados para esta investigación se determinó que, la fábrica de cajas “KJ”, es un negocio que inició sus operaciones aproximadamente hace dos años, dirigido por dos personas que actúan como socios, con el fin de percibir ingresos mediante la elaboración de cajas de madera para puros, (el empaque estrella de las tabacaleras), dicha fábrica opera bajo el régimen de cuota fija lo que les permite llevar una contabilidad empírica, ya que no tienen ninguna obligación fiscal ante entes tributarios.

La fábrica KJ está estructurada de la siguiente manera, propietario, jefe de producción y áreas de producción, cabe destacar, que no poseen un manual de funciones y procedimientos que permita el mantenimiento de los recursos y el control de las tareas, asignaciones y procesos que se realizan dentro de la empresa a fin de saber cuándo y cómo hacerlo más eficiente.

Ilustración 1. Organigrama de la Fábrica de cajas KJ



Fuente: Elaboración propia

Tomando en cuenta lo antes mencionado, la fábrica cuenta con un espacio dividido en 5 áreas fundamentales para la realización de las cajas, esto involucra diversas etapas, cada una de ellas diseñada para garantizar la calidad, funcionalidad y estética del producto final. A continuación, se describe cada paso del proceso productivo de manera específica:

a) Corte y Trompeado de las piezas de madera

El primer paso en la fabricación de cajas de madera para puros es la selección y preparación de la materia prima en la cual se elige madera de alta calidad, que será cortada a las medidas exactas y necesarias para formar el marco de las cajas, este corte debe ser preciso para poder asegurar que todas las piezas encajen perfectamente sin dejar espacios. Una vez que se han cortado las piezas, se procede al trompeado, un proceso mediante el cual se suaviza y redondean los bordes de las piezas de madera, esto no solo mejora la estética del producto, sino que también reduce el riesgo de que queden astillas, proporcionando un acabado limpio y seguro para el usuario final.

b) Cobalado y ensamblaje del marco

Con las piezas de madera trompeadas, se pasa a la etapa del cobalado, donde las partes se ensamblan para formar el marco de la caja. Durante el ensamblaje se utiliza un pegamento blanco especial para madera que garantiza una adhesión fuerte y duradera. Se emplean mazos de madera para poder ajustar las piezas, asegurando que todas encajen de manera correcta y que el marco sea estructuralmente sólido, este paso es crucial ya que un ensamblaje defectuoso puede comprometer la integridad de toda la caja.

c) Armado de la tapa y el fondo

El siguiente paso consiste en armar la tapa y el fondo de las cajas, estas partes deben ser cuidadosamente unidas al marco para completar la estructura básica de la caja. Se presta especial atención a que la tapa y el fondo se ajusten perfectamente al marco, permitiendo así un cierre adecuado que proteja el contenido de la caja.

d) Desorillado

Después de armar la tapa y el fondo se realiza el desorillado, este proceso consiste en eliminar cualquier residuo de madera, astillas o rebabas que puedan haber quedado durante el corte o el ensamblaje. El desorillado se realiza con herramientas especializadas para garantizar que todas las superficies sean lisas y uniformes, evitando imperfecciones que podrían afectar la calidad de la caja.

e) Bandedear

Una vez desorillada la caja pasa por una banda de lijado, este proceso suaviza la superficie de la madera, preparando la caja para los tratamientos posteriores. El lijado asegura que la caja tenga una textura uniforme y esté libre de imperfecciones, lo que es fundamental para la aplicación exitosa de acabados como selladores, tintes y lacas.

f) Curado inicial

El curado inicial es un tratamiento indispensable para la madera, ya que implica la aplicación de un sellador junto con thinner y aserrín. El sellador penetra en los poros de la madera creando una capa protectora que evita la absorción de humedad y otros agentes externos, esta etapa es fundamental para la durabilidad del producto debido a que prepara la madera para resistir mejor el paso del tiempo y el uso.

g) Bandedo post-curado

Después del curado inicial la caja se lija nuevamente, este bandedo post-curado elimina cualquier exceso de sellador y deja la superficie lista para el siguiente tratamiento. El lijado en esta etapa es más delicado ya que busca afinar la superficie sin eliminar la protección aplicada en el curado.

h) Curado secundario

En el curado secundario es cuando se aplica masilla sobre la superficie de la caja, la masilla se utiliza para rellenar cualquier poro, grieta o imperfección en la madera asegurando una superficie completamente lisa y uniforme. Este paso es esencial para lograr un acabado perfecto ya que cualquier irregularidad podría ser visible después de la aplicación de tintes y lacas.

i) Bandedo final

Tras la aplicación de la masilla se realiza un último lijado con una banda, este bandeado final busca perfeccionar el acabado de la caja, dejándola lista para los últimos pasos del proceso productivo. El lijado final es crucial para garantizar que la caja tenga una superficie suave y agradable al tacto.

j) Partición de la caja

En este punto la caja completa se parte cuidadosamente a la mitad de manera horizontal, esta división crea una tapa y un fondo separados esenciales para la funcionalidad de la caja. La partición debe realizarse con precisión para garantizar que la tapa y el fondo encajen perfectamente, permitiendo un cierre hermético que proteja el contenido de la caja.

k) Revisión de calidad

Cada caja es inspeccionada minuciosamente para garantizar que no haya imperfecciones, se verifica que todas las piezas estén bien ensambladas, que no haya astillas, ni grietas y que la tapa y el fondo se ajusten correctamente. Cualquier defecto encontrado es corregido para asegurar que el producto final cumpla con los estándares de calidad establecidos por la fábrica.

l) Aplicación de sellador y pintura

En esta etapa se aplica un sellador y una capa de pintura a la caja. El sellador proporciona una protección adicional a la madera, mientras que la pintura mejora la estética del producto, se seleccionan colores y acabados que resalten la belleza natural de la madera y que sean consistentes con la marca de la fábrica.

m) Lijado manual

Después de la aplicación del sellador y la pintura, se realiza un lijado manual de la caja, este lijado se realiza con lijas específicas para la tapa y el fondo, asegurando que cada parte de la caja tenga un acabado suave y uniforme. El lijado manual permite un control más preciso sobre el resultado final especialmente en áreas donde el lijado en banda podría ser demasiado agresivo.

n) Aplicación de tinte y laca

A continuación, se aplica un tinte y una capa de laca a la caja, el tinte se utiliza para realzar el color natural de la madera, mientras que la laca proporciona una capa protectora que añade brillo y resistencia al desgaste. Este paso es crucial para la estética del producto final, ya que define el aspecto visual de la caja.

o) Instalación de herrajes

Con el acabado finalizado, se procede a instalar los herrajes en la caja donde se colocan el broche y la bisagra, que permiten un cierre seguro y una fácil apertura de la caja. Los herrajes no solo deben ser funcionales, sino que también estéticamente deben ser agradables y consistentes con el diseño de la caja.

p) Aplicación del sello de la empresa

El logo de la empresa se aplica a la caja como un sello distintivo, este paso proporciona un toque final profesional y asegura que el producto sea fácilmente reconocible por los clientes.

q) Empaquetado final

Finalmente, las cajas se empaquetan cuidadosamente en bolsas para protegerlas durante su transporte y entrega al cliente final. El empaquetado debe ser resistente para asegurar que las cajas lleguen en perfectas condiciones, manteniendo su integridad y apariencia estética.

Este proceso productivo detallado y meticuloso asegura que cada caja de madera para puros sea un producto de alta calidad, combinando la artesanía tradicional con técnicas modernas de fabricación para satisfacer las expectativas de los clientes más exigentes.

La fábrica de cajas KJ, en la actualidad vende cajas de madera en pequeña escala ya que trabajan con un solo proveedor esto debido a su límite de producción, la manera de trabajo es por pedido, los propietarios determinan la inversión que se requiere para cumplir con el pedido, pero no lleva un control del consumo de materiales por cada pedido, además que desconocen de manera certera el costo por cada caja producida. Por cada entrega de pedido no utilizan facturas ya que el proveedor les facilita una orden de compra más un

recibo, cabe aclarar que el propietario si posee facturas membretadas, pero no las utiliza ya que el proveedor nos la pide.

Las carencias encontradas se derivan a partir de un sistema empírico e ineficiente para el funcionamiento y desarrollo de la empresa, el cual consiste en un detalle en Excel de manera general de ingresos y egresos en el que se detallan de forma sencilla todas aquellas entradas y salidas de efectivo con su respectiva observación.

Dicho sistema, no cumple con los requisitos necesarios para generar información relevante y conocer el estado económico actual de la entidad, así mismo, éste no se considera adecuado, ya que, al ser una empresa dedicada a la transformación de materia prima, se requiere un sistema que se adapte al rubro que incluiría un método de costeo para determinar el costo del producto.

Cabe destacar que en la actualidad se desconoce el costo exacto de cada caja elaborada, debido a que, como se mencionaba anteriormente, se cuenta con un sistema incompleto el cuál enfrenta de manera global los ingresos contra los egresos, sin embargo, al no existir clasificación contable de cada hecho económico no se puede determinar correctamente la separación de los costos y gastos dando como resultado un costo de producto irreal.

Por lo antes mencionado, al no tener identificado el costo unitario real del producto, ocasiona una seria problemática que impacta de forma negativa el estado o salud financiera de la entidad, pues no se conoce con exactitud el margen real de los ingresos por ventas y por ende las utilidades o pérdidas generadas por las actividades económicas de la empresa.

Ahora bien, algunas de las debilidades observadas en las distintas áreas de la empresa se dan por la ausencia de materiales de apoyo o formatos contables entre áreas que ayuden a tener un mejor control e información sobre las actividades de cada área de trabajo. Según los propietarios, no poseen ningún formato tales como reportes de producción, salidas de bodega, remisiones, orden compra, facturas entre otros, esto debido a que no presentan ningún tipo de información ante entes reguladores, aduciendo a que no ven la necesidad de manejar dichos formatos.

La carencia de estos formatos contables no permite llevar un registro de información en el proceso operativo y administrativo, lo cual limita su capacidad para realizar análisis retrospectivos y aprovechar datos del pasado para la toma de decisiones estratégicas.

Esta falta de registros se evidencia en la ausencia de documentos formales, como estados financieros mensuales, reportes de producción, inventarios históricos y reportes de flujo de caja que permitan a los propietarios evaluar el desempeño de la fábrica de manera objetiva, ya que la inexistencia de estos registros dificulta la comparación entre periodos, donde se pueda identificar patrones de producción y consumo, así como la proyección de costos y márgenes de utilidad para futuros pedidos.

Sin una base de datos consolidada las decisiones de inversión, producción y abastecimiento de recursos se toman de manera intuitiva, lo que incrementa el riesgo de errores, pérdida de oportunidades y compromete el crecimiento a largo plazo. Esta situación hace énfasis en la necesidad urgente de implementar registros contables organizados y sistemas de archivos adecuados, que no solo cumplan con los principios básicos de la contabilidad, sino que sirvan como herramientas fundamentales para la planificación estratégica y la eficiencia operativa.

Por otro lado, la ausencia de materiales de apoyo para el proceso formativo en las áreas de trabajo (Manuales de procedimientos y de funciones, formatos contables) y debilidades en el control de inventarios, produce un débil desempeño en los recursos humanos y materiales, ya que, al no existir un procedimiento rígido para preservar y usar adecuadamente estos recursos, la entidad corre el riesgo de que se generen pérdidas.

Por lo tanto, es de vital importancia implementar normas de control interno que permitan ejercer un mayor control sobre los bienes materiales de la empresa. Aplicar un sistema de control o manual de procedimientos, reduce el riesgo de incurrir en erogaciones de efectivo innecesarias y así mismo promueve el orden en cada departamento mientras se desarrolla el proceso productivo.

Es fundamental contar con un sistema de control de materiales entre las diferentes áreas, con el objetivo de preservar la materia prima, se deben implementar formatos contables auxiliares como: Requisas, Salida de Materiales, Entrada de Materiales, entre otros. Esto

no solo reducirá el riesgo de desperdiciar materiales, sino que también influirá en la determinación del costo del producto en cuanto a materiales.

El sistema empírico utilizado, no cuenta con una nómina de empleados en la que se detallan los salarios, beneficios de ley y las obligaciones que tiene la empresa y que debe enterar a entidades como el Instituto Nicaragüense de Seguridad Social y a la Dirección General de Ingresos. Carecer de un sistema de nómina afecta el costo del producto ya que, genera irregularidades en cuanto a los costos de la mano de obra.

La nómina de empleados influye en la distribución de los costos de mano de obra, puesto que en ésta se reflejan la mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa es aquella que está relacionada directamente con el producto, por lo tanto, clasificarla correctamente ayudará a que se determine un costo de producción más exacto.

Tener en cuenta y atender estas deficiencias es indispensable para garantizar la sostenibilidad y crecimiento de la fábrica a largo plazo, la implementación de un sistema eficiente de registros y consultas de información permitirá tomar decisiones basadas en datos, reduciendo de esta manera la incertidumbre y aumentando la precisión estratégica. En conjunto estas acciones no solo corregirán los problemas actuales, sino que crearán una base sólida para el desarrollo sostenible de la entidad.

10.2. Desarrollo de un sistema contable en base a las necesidades de información de la fábrica “KJ”.

A partir de las necesidades contables identificadas en el primer objetivo, se evidenció que la fábrica de cajas KJ, carece de un sistema contable que refleje con precisión su situación económica y operativa, debido a su dependencia en métodos empíricos.

El diseño de un sistema contable basado en estas necesidades no solo representa una mejora significativa en la organización de los registros, sino que también asegura el control de los recursos y la exactitud en la determinación de los costos.

La idea básica del sistema es proveer información útil a terceros como a la empresa, facilitando la toma de decisiones ya sea para sus usuarios (proveedores, entidades bancarias, entes tributarios, entre otros), como para la entidad.

Un sistema contable involucra diversos aspectos y figuras que van desde los sujetos que lo utilizarán, así como, las herramientas y modelos que emplearán para registrar las actividades contables.

Dicho esto, debido que la fábrica de cajas “KJ” no cuenta con un sistema de organización contable que permita registrar, clasificar, interpretar y recopilar información financiera, se tomaron los siguientes aspectos como consideración para el diseño del sistema contable de dicha fabrica;

- Plan de cuentas
- Manuales
- Formatos
- Sistema
- Registro y control de los datos financieros
- Preparación de informe financieros

10.2.1. Elementos de un sistema de organización contable

- **Plan de cuentas**

El plan de cuenta es un conjunto de cuentas que permiten llevar un control, clasificación y registro de todas las actividades diarias de la empresa, está estructurado por cuentas de activos, pasivos, capital, cuentas de resultado deudoras, como acreedoras y cuentas de orden necesarias para ejecutar un sistema contable.

Para el diseño del catálogo de cuentas de la fábrica de cajas “KJ”, se consideraron los siguientes puntos importantes; aspectos legales, tipo de empresa, rubro, sus operaciones y el volumen de estas, con el propósito de preparar una adecuada agrupación y clasificación de las cuentas y subcuentas que lo conforman. (Ver Anexo No. 2)

Posterior a esto, se diseñó un instructivo de cuentas para la fábrica de cajas “KJ” el cual se define como un documento que refleja el nombre de la cuenta, concepto y a su vez, se especifica el débito y crédito de las cuentas según su naturaleza, con el propósito de tener una guía para el usuario designado al registro diario de las operaciones y mantener un orden al momento de contabilizar cada hecho económico. (Ver Anexo No. 3)

- **Manual de funciones**

El manual de funciones es un documento que describe las funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo de una empresa, asimismo, detalla el perfil del cargo, como los requerimientos de conocimientos y experiencia.

Ahora bien, el diseño del manual de la fábrica “KJ”, está adaptado directamente a las actividades realizadas en la empresa, en donde se detalla las áreas de trabajo y perfil de cada puesto que conforman dicha fábrica, de igual manera el perfil que deben de tener los aspirantes a ocupar los cargos. Esto con el fin de optimizar el tiempo de los trabajadores, los recursos físicos en todos los procedimientos aplicados diariamente en las actividades de la entidad, logrando una mayor eficiencia operativa y creando un ámbito laboral positivo. (Ver Anexo No. 5)

- **Formatos**

Los formatos son los modelos que se utilizan para capturar la información para los procesos de las operaciones diarias de las entidades, debido a la necesidad de formatos

contables que brinden un control e información actualizada y detallada de cada hecho económico de la fábrica de cajas “KJ”, el sistema incluye una serie de formatos, que servirán de evidencia del consumo de recursos y el cumplimiento de los pedidos proporcionando así una base de datos que permita el análisis a futuro.

Los formatos diseñados son los siguiente:

- **Comprobante de diario:** Es un documento contable en donde se registra basándose en la partida doble, las operaciones diarias de la entidad el cual va soportado con una serie de documentos relacionado al hecho económico registrado.
(Ver Anexo No.6, Formato No. 1)
- **Nómina:** Es un documento contable, que detalla los salarios de los trabajadores de la entidad, beneficios de ley y deducciones. La nómina es un documento fundamental para la relación entre empleador y empleado ya que permite cumplir con las leyes fiscales, mantener una comunicación clara con el trabajador, asimismo, brinda información clave de los costos y gastos por mano de obra.
(Ver anexo No. 6, Formato No. 2 y 3)
- **Orden de Compra:** Es un documento que relaciona al comprador con el proveedor, donde se detalla lo que se va a comprar, precio, forma de pago entre otras especificaciones, originada por una necesidad de materiales y suministros.
(Ver anexo No. 6, Formato No. 4)
- **Entrada y salida a bodega:** Son documentos que soportan la entrada y salida de materiales y suministros del almacén de la empresa, asimismo sirve para llevar un seguimiento de los materiales en existencia, así como los materiales que necesitan comprar o reponer.
(Ver anexo No. 6, Formato No. 5 y 6)
- **Recibo de caja:** Es un documento contable que justifica la recepción de dinero.
(Ver anexo No. 6, Formato No. 7)
- **Master Kardex:** Es una tarjeta de control de inventario que tiene como propósito brindar información resumida acerca de los movimientos diarios en inventario (entradas y salidas con sus costos unitarios)
(Ver anexo No. 6, Formato No. 8)

- **Requisa de materiales:** Es un documento interno utilizados por los departamentos de una empresa, para solicitar materiales para continuar con el proceso de producción o fabricación.
(Ver anexo No 6, Formato No. 11)
- **Balance general:** Es un informe financiero, también conocido como estado de situación financiera que muestra la situación económica de una empresa en un periodo determinado, con el objetivo de ofrecer una visión clara de los recursos, obligaciones y valor neto patrimonial de una entidad.
(Ver anexo No. 6, Formato No. 9)
- **Estado de resultado:** También conocido estado de ganancias y pérdidas, es un documento contable que muestra los ingresos, costos y gastos en un periodo determinado, con el objetivo de conocer la utilidad de un negocio.
(Ver anexo No. 6, Formato No. 10)
- **Control de asistencia:** Es un formato de apoyo de carácter administrativo que permite llevar un control de la asistencia de los trabajadores, como las ausencias y permisos, esto de acuerdo a las políticas de la empresa, con el fin de tener información importante a la hora de cálculos de salarios reflejados en nómina.
(Ver Anexo No 6, Formato No. 12)

- **Sistema**

Para contar con un sistema contable eficiente, es necesario auxiliarse de herramientas digitales y automatizadas como Excel, ya que ésta no solo ayuda a ahorrar tiempo, sino al análisis de la información ya que, a través de sus diferentes funciones, se puede registrar información y resumir todos aquellos aspectos relevantes y de esta manera tomar decisiones.

Se ha diseñado un formato en Excel que permita al usuario ahorrar tiempo y así mismo facilite la contabilización de las operaciones cotidianas, clasificándolas de manera correcta y además consolidando la información en una tabla que posteriormente se trasladan los saldos a la Balanza de Comprobación. (Ver anexo No. 4)

- **Registro y control de los datos financieros**

Para la jurnalización de las operaciones contables se tomaron en cuenta dos puntos; la técnica de la partida doble y dejar constancia de las transacciones o asientos contables.

Se registraron las operaciones contables de acuerdo a los tres tipos de pólizas contables; póliza de diario, póliza ingreso y póliza egreso, en donde:

- **Póliza de diario:** Se registran las operaciones que no representan flujo de efectivo alguno, es decir, no implica la entrada ni salida de dinero las cuentas bancarias.
- **Póliza de ingreso:** Se contabiliza todas las operaciones contables que implicaron una entrada de dinero a la entidad ya sea por efectivo o transferencia.
- **Póliza de egresos:** Se registra las operaciones que implicaron erogaciones o salidas de dinero para la empresa.

Al desarrollo del sistema contable de la fábrica de cajas KJ, se presentan los movimientos contables correspondiente al mes de septiembre y octubre del año 2024

Póliza de diario correspondiente al mes de septiembre de 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1111	EFFECTIVO EN CAJA		43,274.28	
1111-01	Caja General	43,274.28		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		24,116.84	
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	24,116.84		
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		352,695.96	
1141-01	Madera Okoume	163,508.44		
1141-02	Plywood 1/8	72,000.00		
1141-03	Discos para Madera	2,425.00		
1141-04	Sellador para Madera	19,160.00		
1141-05	Laca para Madera	27,960.00		
1141-06	Correa/Banda	429.52		
1141-08	Thinner	36,400.00		
1141-09	Solvente	670.00		
1141-10	Masilla	1,500.00		
1141-11	Pega Blanca	4,770.00		
1141-15	Lija #180	1,738.00		
1141-17	Lija #220	1,332.00		
1141-18	Lija #400	1,501.00		
1141-19	Lija #600	152.00		
1141-23	Lija de Banda #180	1,650.00		
1141-25	Bolsas de 5 Libras	17,500.00		
1213	CONSTRUCCION EN PROCESO		86,630.00	
1213-01	Construcción #1	86,630.00		
1215	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		6,079.63	
1215-01-01	Impresora Epson L1250	6,079.63		
1216	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		164,348.48	
1216-01	Lijadora Combinada de Disco y Banda	62,261.31		
1216-02	Máquina Trompeadora	40,286.73		
1216-03	Mesas Grandes	10,000.00		
1216-04	Mesas Pequeñas	6,000.00		
1216-05	Esmeriladora	1,800.00		
1216-06	Compresor	7,200.00		
1216-07	Router	13,500.00		
1216-08	Bandas	19,300.44		
1216-09	Estantes	4,000.00		
1217	HERRAMIENTAS Y UTILES		8,900.00	
1217-01	Mazos	1,020.00		
1217-02	Juego de Llaves Stanley	750.00		
1217-03	Extensión Eléctrica	2,500.00		
1217-04	Pistolas para Pintar	2,980.00		
1217-05	Lijadora Orbital 250W	1,650.00		
2112	CUENTAS POR PAGAR			55,969.67
2112-01	Cuenta #1 Lijadora	50,909.24		
2112-02	Cuenta #2 Impresora	5,060.43		
2211	PRESTAMOS POR PAGAR			134,533.20
2211-01	Préstamo #1	134,533.20		
3111	CAPITAL SOCIAL			495,542.32
3111-01	Capital Social	495,542.32		

SUMAS IGUALES C\$ C\$ 686,045.19 C\$ 686,045.19

Concepto
Registrando saldos iniciales al mes de septiembre de 2024, según soporte adjunto.

Elaborado por: Contabilidad	Revisado por: Administración	Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0002
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		300.00	
6111-05-01	Gastos Varios	300.00		
2113	IMPUESTOS POR PAGAR			300.00
2113-04	Régimen Simplificado	300.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 300.00	C\$ 300.00
Concepto Registramos provisión por factura IMI cuota fija correspondiente al mes de septiembre, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/9/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0003
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		6,552.00	
1144-03-04	Arrendamiento	6,552.00		
6111	GASTOS DE VENTA		2,184.00	
6111-03-05	Arrendamiento	2,184.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		2,184.00	
6112-03-05	Arrendamiento	2,184.00		
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR			10,920.00
2114-10	Arrendamiento	10,920.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 10,920.00	C\$ 10,920.00
Concepto Registramos provision de alquiler correspondiente al mes de septiembre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/9/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0004
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		546.00	
6111-03-03	Comunicaciones	546.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		546.00	
6112-03-03	Comunicaciones	546.00		
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR			1,092.00
2114-09	Comunicaciones	1,092.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 1,092.00	C\$ 1,092.00
Concepto Registramos provisión por factura de Ideay comunicaciones, correspondiente al mes de septiembre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0005
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		609.25	
1144-03-01	Energía Eléctrica	609.25		
6111	GASTOS DE VENTA		203.08	
6111-03-01	Energía Eléctrica	203.08		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		203.08	
6112-03-01	Energía Eléctrica	203.08		
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR			1,015.41
2114-07	Energía Eléctrica	1,015.41		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 1,015.41	C\$ 1,015.41
Concepto Registramos provisión de energía eléctrica correspondiente al mes de octubre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0006
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		76,700.00	
1142-02-01	Sueldos y Salarios	76,700.00		
1144	CONTROL CIF		32,750.00	
1144-02-01	Salarios Indirectos	32,750.00		
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR			109,450.00
2114-01	Sueldos y Salarios	109,450.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 109,450.00	C\$ 109,450.00

Concepto
Registrando nomina pendiente de pago correspondiente a la primer quincena del mes de septiembre, según soporte adjunto.

Elaborado por: Contabilidad	Revisado por: Administración	Autorizado por: Gerente General
--------------------------------	---------------------------------	------------------------------------

Fecha de elaboración: 13/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA0007
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		77,000.00	
1142-02-01	Sueldos y Salarios	77,000.00		
1144	CONTROL CIF		32,750.00	
1144-02-01	Salarios Indirectos	32,750.00		
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR			109,750.00
2114-01	Sueldos y Salarios	109,750.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 109,750.00	C\$ 109,750.00

Concepto
Registrando nómina pendiente de pago correspondiente a la segunda quincena del mes de septiembre de 2024, según soporte adjunto.

Elaborado por: Contabilidad	Revisado por: Administración	Autorizado por: Gerente General
--------------------------------	---------------------------------	------------------------------------

Fecha de elaboración: 30/09/2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		338,895.55	
1142-01-01	Materiales Directos Usados	338,895.55		
1144	CONTROL CIF		123,191.02	
1144-01-01	Materiales Indirectos Usados	123,191.02		
1141	INVENTARIO DE MATERIALES			462,086.57
1141-01	Madera Okoume	211,545.55		
1141-02	Plywood 1/8	127,350.00		
1141-03	Discos para Madera	5,744.02		
1141-04	Sellador para Madera	19,160.00		
1141-05	Laca para Madera	29,296.56		
1141-06	Correa/Banda	214.76		
1141-08	Thinner	52,525.80		
1141-09	Solvente	670.00		
1141-10	Masilla	3,000.00		
1141-11	Pega Blanca	4,212.50		
1141-15	Lija #180	2,373.93		
1141-17	Lija #220	1,173.75		
1141-18	Lija #400	1,154.70		
1141-19	Lija #600	380.00		
1141-23	Lija de Banda #180	660.00		
1141-25	Bolsas de 5 Libras	2,625.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 462,086.57	C\$ 462,086.57
<p>Concepto Registrando consumo de materiales correspondiente a la orden No 1 del mes de septiembre, según soporte adjunto.</p>				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0009
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		2,887.47	
1144-06-04	Depreciación Mobiliario y Equipo Industrial	2,739.14		
1144-06-05	Depreciación Herramientas y Útiles	148.33		
6111	GASTOS DE VENTA		35.46	
6111-06-03	Depreciación Mobiliario y Equipo de Oficina	35.46		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		65.86	
6112-06-03	Depreciación Mobiliario y Equipo de Oficina	65.86		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			2,988.80
1221-03	Mobiliario y Equipo de Oficina	101.33		
1221-04	Mobiliario y Equipo Industrial	2,739.14		
1221-05	Herramientas y Útiles	148.33		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 2,988.80	C\$ 2,988.80
<p>Concepto Registrando depreciación correspondiente al mes de septiembre, según soporte adjunto.</p>				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración:30/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0010
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		339,432.86	
1142-03-01	Materiales Indirectos	123,191.02		
1142-03-02	Mano de Obra Indirecta	201,589.12		
1142-03-03	Servicios Básicos	7,161.25		
1142-03-04	Reparación y Mantenimiento	400.00		
1142-03-05	Materiales y Suministros	2,020.00		
1142-03-06	Depreciaciones	2,887.47		
1142-03-07	Otros Servicios	2,184.00		
1144	CONTROL CIF			339,432.86
1144-01-01	Materiales Indirectos Usados	123,191.02		
1144-02-01	Salarios Indirectos	201,589.12		
1144-03-01	Energía Eléctrica	609.25		
1144-03-04	Arrendamiento	6,552.00		
1144-04-01	Reparación y Mantenimiento	400.00		
1144-05-01	Materiales Varios	1,020.00		
1144-05-02	Suministros Varios	1,000.00		
1144-06-04	Depreciación Mobiliario y Equipo Industrial	2,739.14		
1144-06-05	Depreciación Herramientas y Útiles	148.33		
1144-07-01	Higiene y Seguridad	2,184.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 339,432.86	C\$ 339,432.86
Concepto Registrando traslado de costos indirectos de fabricación a inventario de producción en proceso, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0011
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS		832,028.41	
1143-01-01	Caja Tipo #1.1	832,028.41		
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			832,028.41
1142-01-01	Materiales Directos Usados	338,895.55		
1142-02-01	Sueldos y Salarios	153,700.00		
1142-03-01	Materiales Indirectos	123,191.02		
1142-03-02	Mano de Obra Indirecta	201,589.12		
1142-03-03	Servicios Básicos	7,161.25		
1142-03-04	Reparación y Mantenimiento	400.00		
1142-03-05	Materiales y Suministros	2,020.00		
1142-03-06	Depreciaciones	2,887.47		
1142-03-07	Otros Servicios	2,184.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 832,028.41	C\$ 832,028.41
Concepto Registrando traslado de inventario de producción en proceso a inventario de producto terminado, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/09/2024

Póliza de ingreso correspondiente al mes de septiembre de 2024

Fábrica de cajas KJ Estelí, Nicaragua	Comprobante No: IGR 0001 Septiembre 2024
COMPROBANTE DE INGRESO	

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		952,231.80	
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	952,231.80		
2116	ANTICIPO DE CLIENTES			952,231.80
2116-01	CLIENTE #1	952,231.80		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 952,231.80	C\$ 952,231.80
Concepto Registrando anticipo de cliente por orden correspondiente al mes de septiembre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/9/2024

Fábrica de cajas KJ Estelí, Nicaragua	Comprobante No: IGR 0002 Septiembre 2024
COMPROBANTE DE INGRESO	

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		421,179.45	
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	421,179.45		
2116	ANTICIPO DE CLIENTES		952,231.80	
2116-01	CLIENTE #1	952,231.80		
5111	COSTOS DE VENTA		832,028.41	
5111-01	Costos de Ventas Caja Tipo #1	832,028.41		
4111	VENTAS			1,373,411.25
4111-01	Ventas Caja Tipo #1	1,373,411.25		
1143	INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS			832,028.41
1143-01	CAJA TIPO #1	832,028.41		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 2,205,439.66	C\$ 2,205,439.66
Concepto Registrando ingreso por venta correspondiente al mes de septiembre del año 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/09/2024

Póliza de egreso correspondiente al mes de septiembre de 2024

Fábrica de cajas KJ Estelí, Nicaragua	Comprobante No: EGR 0001 Septiembre 2024
COMPROBANTE DE EGRESO	

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		5,140.00	
1141-05	Laca para Madera	3,040.00		
1141-08	Thinner	2,100.00		
1217	HERRAMIENTAS Y UTILES		2,980.00	
1217-04	Pistolas para Pintar	2,980.00		
1144	CONTROL CIF		1,000.00	
1144-05-02	Suministros Varios	1,000.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			9,120.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	9,120.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 9,120.00	C\$ 9,120.00
Concepto Registramos compra de materiales varios para uso en taller, según factura #7243.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/09/2024

Fábrica de cajas KJ Estelí, Nicaragua	Comprobante No: EGR 0002 Septiembre 2024
COMPROBANTE DE EGRESO	

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2112	CUENTAS POR PAGAR		8,357.44	
2112-01	Cuenta #1 Lijadora	8,357.44		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			8,357.44
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	8,357.44		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 8,357.44	C\$ 8,357.44
Concepto Registrando pago de cuota Amazon por compra de una lijadora combinada para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0003
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		32,773.22	
1141-01	Madera Okoume	23,243.22		
1141-04	Sellador para Madera	4,790.00		
1141-08	Thinner	4,550.00		
1141-19	Lija #600	190.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			32,773.22
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	32,773.22		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 32,773.22	C\$ 32,773.22

Concepto
Registrando compra de madera okoume para uso en taller, según soporte adjunto.

Elaborado por: Contabilidad	Revisado por: Administración	Autorizado por: Gerente General
--------------------------------	---------------------------------	------------------------------------

Fecha de elaboración: 02/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0004
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		5,418.00	
1141-08	Thinner	3,500.00		
1141-10	Masilla	1,500.00		
1141-15	Lija #180	228.00		
1141-19	Lija #600	190.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			5,418.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	5,418.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 5,418.00	C\$ 5,418.00

Concepto
Registrando compra de materiales varios para uso en taller, según soporte adjunto.

Elaborado por: Contabilidad	Revisado por: Administración	Autorizado por: Gerente General
--------------------------------	---------------------------------	------------------------------------

Fecha de elaboración: 03/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0005
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		400.00	
1144-04-01	Reparación y Mantenimiento	400.00		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			400.00
1111-01	Caja General	400.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 400.00	C\$ 400.00
Concepto Registrando pago por servicio de reparación de lijadora, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 05/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0006
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		9,481.78	
1141-05	Laca para Madera	5,091.78		
1141-08	Thinner	3,500.00		
1141-11	Pega Blanca	890.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			9,481.78
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	9,481.78		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 9,481.78	C\$ 9,481.78
Concepto Registrando compra de materiales varios para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 05/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0007
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		12,376.00	
1141-01	Madera Okoume	12,376.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			12,376.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	12,376.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 12,376.00	C\$ 12,376.00

Concepto
Registrando compra de madera okoume para uso en taller, según soporte adjunto.

Elaborado por:
Contabilidad

Revisado por:
Administración

Autorizado por:
Gerente General

Fecha de elaboración: 07/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0008
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESOS

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2211	PRESTAMOS POR PAGAR		19,546.80	
2211-01	Préstamo #1	19,546.80		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			19,546.80
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	19,546.80		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 19,546.80	C\$ 19,546.80

Concepto
Registrando pago de préstamo, según soporte adjunto.

Elaborado por:
Contabilidad

Revisado por:
Administración

Autorizado por:
Gerente General

Fecha de elaboración: 09/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0009
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESOS

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		45,946.89	
1141-01	Madera Okoume	24,279.89		
1141-04	Sellador para Madera	4,790.00		
1141-05	Laca para Madera	7,900.00		
1141-08	Thinner	8,400.00		
1141-15	Lija #180	247.00		
1141-24	Lija de Banda #220	330.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			45,946.89
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	45,946.89		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 45,946.89	C\$ 45,946.89
Concepto Registrando compra de materiales varios para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 09/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0010
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR		1,015.41	
2114-07	Energía Eléctrica	1,015.41		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			1,015.41
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	1,015.41		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 1,015.41	C\$ 1,015.41
Concepto Registrando pago de energía eléctrica de las instalaciones correspondiente al mes de octubre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 10/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0011
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESOS

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2112	CUENTAS POR PAGAR		2,994.63	
2112-01	Cuenta #1 Lijadora	2,994.63		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			2,994.63
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	2,994.63		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 2,994.63	C\$ 2,994.63
Concepto Registrando pago de cuota Amazon por compra de lijadora combinada para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 11/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0012
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		12,703.60	
1141-01	Madera Okoume	12,703.60		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			12,703.60
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	12,703.60		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 12,703.60	C\$ 12,703.60
Concepto Registrando compra de madera okoume para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 11/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0013
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		1,200.00	
1144-07-03	Control de Calidad	1,200.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			1,200.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	1,200.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 1,200.00	C\$ 1,200.00
Concepto Registrando pago por servicio de inspección de cajas, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 12/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0014
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		21,764.43	
1141-01	Madera Okoume	18,264.43		
1141-08	Thinner	3,500.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			21,764.43
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	21,764.43		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 21,764.43	C\$ 21,764.43
Concepto Registrando compras varias de materiales para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 12/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0015
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR		109,450.00	
2114-01	Sueldos y Salarios	109,450.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			109,450.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	109,450.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 109,450.00	C\$ 109,450.00
Concepto Registrando pago de nomina correspondiente a la primer quincena del mes de septiembre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 13/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0016
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		52,590.00	
1141-02	Plywood 1/8	45,000.00		
1141-04	Sellador para Madera	4,790.00		
1141-08	Thinner	2,800.00		
1217	HERRAMIENTAS Y UTILES		1,020.00	
1217-01	Mazos	1,020.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			53,610.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	53,610.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 53,610.00	C\$ 53,610.00
Concepto Registrando compra de materiales varios para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 13/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0017
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141 1141-03 1112 1112-01-01	INVENTARIO DE MATERIALES Discos para Madera EFECTIVO EN BANCOS Banpro Cta. Cte C\$	 5,067.24 5,067.24	 5,067.24 	 5,067.24
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 5,067.24	C\$ 5,067.24
Concepto Registrando compra de disco para sierra de acabado, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 15/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0018
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111 6111-04-01 1112 1112-01	GASTOS DE VENTA Transporte y Flete EFECTIVO EN BANCOS Moneda Nacional	 1,019.20 1,019.20	 1,019.20 	 1,019.20
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 1,019.20	C\$ 1,019.20
Concepto Registrando pago por servicio de de envío de sierra para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 15/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0019
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		1,250.00	
6111-05-01	Gastos Varios	1,250.00		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			1,250.00
1111-01	Caja General	1,250.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 1,250.00	C\$ 1,250.00
Concepto Registrando pago de soportes, según detalle adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 15/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0020
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2113	IMPUESTOS POR PAGAR		300.00	
2113-04	Régimen Simplificado	300.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			300.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	300.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 300.00	C\$ 300.00
Concepto Registrando pago impuesto de régimen de cuota fija correspondiente al mes de septiembre, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 16/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0021
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		34,235.21	
1141-01	Madera Okoume	9,767.21		
1141-04	Sellador para Madera	4,790.00		
1141-05	Laca para Madera	12,160.00		
1141-08	Thinner	4,900.00		
1141-10	Masilla	1,500.00		
1141-11	Pega Blanca	890.00		
1141-15	Lija #180	228.00		
6111	GASTOS DE VENTA		100.00	
6111-05-01	Gastos Varios	100.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			34,335.21
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	34,335.21		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 34,335.21	C\$ 34,335.21
Concepto Registrando compra de materiales vario para uso en taller, según soporte adjunto,				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 17/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0022
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2112	CUENTAS POR PAGAR		1,346.80	
2112-02	Cuenta #2 Impresora	1,346.80		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			1,346.80
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	1,346.80		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 1,346.80	C\$ 1,346.80
Concepto Registrando pago de cuota de impresora, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 18/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0023
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		120.00	
1144-05-01	Materiales Varios	120.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			120.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	120.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 120.00	C\$ 120.00
Concepto Registrando compra de cable y arandela para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 18/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0024
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		2,184.00	
1144-07-01	Higiene y Seguridad	2,184.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			2,184.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	2,184.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 2,184.00	C\$ 2,184.00
Concepto Registrando pago por servicio de fumigación para las cajas, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 19/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0025
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		4,456.45	
1141-01	Madera Okoume	4,456.45		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			4,456.45
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	4,456.45		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 4,456.45	C\$ 4,456.45
Concepto Registrando compra de madera okoume para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 20/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0026
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2211	PRESTAMOS POR PAGAR		54,600.00	
2211-01	Préstamo #1	54,600.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			54,600.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	54,600.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 54,600.00	C\$ 54,600.00
Concepto Registrando pago de préstamo, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 21/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0027
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		3,041.22	
1141-01	Madera Okoume	3,041.22		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			3,041.22
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	3,041.22		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 3,041.22	C\$ 3,041.22
Concepto Registrando compra de madera okoume para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 23/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0028
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		94,405.46	
1141-01	Madera Okoume	84,085.46		
1141-08	Thinner	6,300.00		
1141-11	Pega Blanca	1,780.00		
1141-15	Lija #180	152.00		
1141-17	Lija #220	108.00		
1141-23	Lija de Banda #180	1,980.00		
1144	CONTROL CIF		450.00	
1144-05-01	Materiales Varios	450.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			94,855.46
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	94,855.46		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 94,855.46	C\$ 94,855.46
Concepto Registrando compra de materiales varios para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 24/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0029
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR		1,092.00	
2114-09	Comunicaciones	1,092.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			1,092.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	1,092.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 1,092.00	C\$ 1,092.00
Concepto Registrando pago a IDEAY por servicio de comunicaciones, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 27/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0030
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		1,500.00	
6111-02-01	Combustible y Lubricantes	1,500.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			1,500.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	1,500.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 1,500.00	C\$ 1,500.00
Concepto Registrando compra de combustible, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 27/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0031
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		33,517.85	
1141-01	Madera Okoume	33,517.85		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			33,517.85
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	33,517.85		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 33,517.85	C\$ 33,517.85
Concepto Registrando compra de madera okoume para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 28/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0032
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR		109,750.00	
2114-01	Sueldos y Salarios	109,750.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			109,750.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	109,750.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 109,750.00	C\$ 109,750.00
Concepto Registro pago de nómina correspondiente a la segunda quincena del mes de septiembre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0033
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		80,488.00	
1141-02	Plywood 1/8	67,500.00		
1141-04	Sellador para Madera	4,790.00		
1141-08	Thinner	4,200.00		
1141-09	Solvente	670.00		
1141-11	Pega Blanca	1,780.00		
1141-15	Lija #180	228.00		
1141-23	Lija de Banda #180	1,320.00		
1144	CONTROL CIF		450.00	
1144-05-01	Materiales Varios	450.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			80,938.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	80,938.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 80,938.00	C\$ 80,938.00
Concepto Registrando compra de materiales varios para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0034
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR		10,920.00	
2114-10	Arrendamiento	10,920.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			10,920.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	10,920.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 10,920.00	C\$ 10,920.00
Concepto Registrando pago de alquiler de las instalaciones correspondiente al mes de septiembre, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0035
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		16,525.00	
6111-05-01	Gastos Varios	16,525.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			16,525.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	16,525.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 16,525.00	C\$ 16,525.00
Concepto Registrando pago por reparación en las instalaciones, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0036
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2211	PRESTAMOS POR PAGAR		5,460.00	
2211-01	Préstamo #1	5,460.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			5,460.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	5,460.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 5,460.00	C\$ 5,460.00
Concepto Registrando pago de préstamo, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/09/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0037
Septiembre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		134,889.12	
1144-07-02	Embroidered and Embossed	134,889.12		
1112	EFFECTIVE IN BANKS			134,889.12
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	134,889.12		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 134,889.12	C\$ 134,889.12
Concepto Registrando pago por servicio de embrocado y embisagrado, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/09/2024

Póliza de diario correspondiente al mes de octubre de 2024

Fábrica de cajas KJ Estelí, Nicaragua	Comprobante No: Apertura Octubre 2024
COMPROBANTE DE DIARIO	

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1111	EFFECTIVO EN CAJA		41,624.28	
1111-01	Caja General	41,624.28		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		455,852.33	
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	455,852.33		
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		344,014.74	
1141-01	Madera Okoume	177,698.22		
1141-02	Plywood 1/8	57,150.00		
1141-03	Discos para Madera	1,748.22		
1141-04	Sellador para Madera	23,950.00		
1141-05	Laca para Madera	26,855.22		
1141-06	Correa/Banda	214.76		
1141-08	Thinner	27,624.20		
1141-09	Solvente	670.00		
1141-10	Masilla	1,500.00		
1141-11	Pega Blanca	5,897.50		
1141-15	Lija #180	447.07		
1141-17	Lija #220	266.25		
1141-18	Lija #400	346.30		
1141-19	Lija #600	152.00		
1141-23	Lija de Banda #180	1,320.00		
1141-24	Lija de Banda #220	3,300.00		
1141-25	Bolsas de 5 Libras	14,875.00		
1213	CONSTRUCCION EN PROCESO		86,630.00	
1213-01	Construcción #1	86,630.00		
1215	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		6,079.63	
1215-01-01	Impresora Epson L1250	6,079.63		
1216	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		164,348.48	
1216-01	Lijadora Combinada de Disco y Banda	62,261.31		
1216-02	Máquina Trompeadora	40,286.73		
1216-03	Mesas Grandes	10,000.00		
1216-04	Mesas Pequeñas	6,000.00		
1216-05	Esmeriladora	1,800.00		
1216-06	Compresor	7,200.00		
1216-07	Router	13,500.00		
1216-08	Bandas	19,300.44		
1216-09	Estantes	4,000.00		
1217	HERRAMIENTAS Y UTILES		12,900.00	
1217-01	Mazos	2,040.00		
1217-02	Juego de Llaves Stanley	750.00		
1217-03	Extensión Eléctrica	2,500.00		
1217-04	Pistolas para Pintar	5,960.00		
1217-05	Lijadora Orbital 250W	1,650.00		
2112	CUENTAS POR PAGAR			43,270.80
2112-01	Cuenta #1	39,557.17		
2112-02	Cuenta #2	3,713.63		
2211	PRESTAMOS POR PAGAR			54,926.40
2211-01	Préstamo #1	54,926.40		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			2,988.79
1221-03	Mobiliario y Equipo de Oficina	101.32		
1221-04	Mobiliario y Equipo Industrial	2,739.14		
1221-05	Herramientas y Útiles	148.33		
3111	CAPITAL SOCIAL			495,542.32
3111-01	Capital Social	495,542.32		
3113	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO			514,721.15
3113-01	Utilidad o Pérdida del Ejercicio	514,721.15		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 1,111,449.46	C\$ 1,111,449.46
Concepto Registrando saldos iniciales al mes de octubre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0001
Octubre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		618.00	
1144-03-01	Energía Eléctrica	618.00		
6111	GASTOS DE VENTA		206.00	
6111-03-01	Energía Eléctrica	206.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		206.00	
6112-03-01	Energía Eléctrica	206.00		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,030.00
2114-07	Energía Eléctrica	1,030.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 1,030.00	C\$ 1,030.00
Concepto Registrando provisión de energía eléctrica del mes de octubre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0002
Octubre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		1,695.00	
6111-05-01	Gastos varios	1,695.00		
2113	IMPUESTO POR PAGAR			1,695.00
2113-02	Impuesto municipal sobre ingresos	1,695.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 1,695.00	C\$ 1,695.00
Concepto Registrando provisión del impuesto municipal sobre ingresos, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0003
Octubre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		6,552.00	
1144-03-04	Arrendamiento	6,552.00		
6111	GASTOS DE VENTA		2,184.00	
6111-03-05	Arrendamiento	2,184.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		2,184.00	
6112-03-05	Arrendamiento	2,184.00		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			10,920.00
2114-10	Arrendamiento	10,920.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 10,920.00	C\$ 10,920.00
Concepto Registrando provisión de alquiler de fabrica correspondiente al mes de octubre, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0004
Octubre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		546.00	
6111-03-03	Comunicaciones	546.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		546.00	
6112-03-03	Comunicaciones	546.00		
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR			1,092.00
2114-09	Comunicaciones	1,092.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 1,092.00	C\$ 1,092.00
Concepto Registrando provisión de servicio de comunicaciones a IDEAY correspondiente al mes de octubre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 02/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0005
Octubre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		96,247.92	
1142-02-01	Sueldos y salarios	96,247.92		
1144	CONTRLO CIF		32,802.08	
1144-02-01	Salarios Indirectos	32,802.08		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			129,050.00
2114-01	Sueldo y salarios	129,050.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 129,050.00	C\$ 129,050.00
Concepto Registrando nomina pendiente de pago correspondiente a la primer quincena del mes de octubre de 2024.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 15/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0006
Octubre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		98,250.00	
1142-02-01	Sueldos y salarios	98,250.00		
1144	CONTRLO CIF		32,750.00	
1144-02-01	Salarios Indirectos	32,750.00		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			131,000.00
2114-01	Sueldo y salarios	131,000.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 131,000.00	C\$ 131,000.00
Concepto Registrando nomina pendiente de pago correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2024.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0007
Octubre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		342,132.38	
1142-01-01	Materiales Directos Usados	342,132.38		
1144	CONTROL CIF		129,504.58	
1144-01-01	Materiales Indirectos Usados	129,504.58		
1141	INVENTARIO DE MATERIALES			471,636.96
1141-01	Madera Okoume	211,632.38		
1141-02	Plywood 1/8	130,500.00		
1141-03	Discos para Madera	2,118.24		
1141-04	Sellador para Madera	19,160.00		
1141-05	Laca para Madera	42,418.74		
1141-06	Correa/Banda	214.76		
1141-08	Thinner	47,924.79		
1141-09	Solvente	670.00		
1141-10	Masilla	4,500.00		
1141-11	Pega Blanca	7,298.32		
1141-15	Lija #180	884.25		
1141-17	Lija #220	266.22		
1141-18	Lija #400	612.26		
1141-19	Lija #600	152.00		
1141-23	Lija de Banda #180	660.00		
1141-25	Bolsas de 5 Libras	2,625.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 471,636.96	C\$ 471,636.96
<p>Concepto Registrando consumo de materiales para orden 001, según soporte adjunto.</p>				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0008
Octubre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		2,887.47	
1144-06-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial	2,739.14		
1144-06-05	Deprec Herramientas y Útiles	148.33		
6111	GASTOS DE VENTA		35.46	
6111-06-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina	35.46		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		65.86	
6112-06-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina	65.86		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			2,988.80
1221-03	Mobiliario y Equipo de Oficina	101.33		
1221-04	Mobiliario y Equipo Industrial	2,739.14		
1221-05	Herramientas y Útiles	148.33		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 2,988.80	C\$ 2,988.80
<p>Concepto Registrando depreciación correspondiente al mes de octubre de 2024, según soporte adjunto.</p>				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0009
Octubre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		342,337.25	
1142-03-01	Materiales Indirectos	129,504.58		
1142-03-02	Mano de Obra Indirecta	200,441.20		
1142-03-03	Servicios Básicos	7,170.00		
1142-03-05	Materiales y Suministros	150.00		
1142-03-06	Depreciaciones	2,887.47		
1142-03-07	Otros Servicios	2,184.00		
1144	CONTROL CIF			342,337.25
1144-01-01	Materiales Indirectos Usados	129,504.58		
1144-02-01	Salarios Indirectos	200,441.20		
1144-03-01	Energía Eléctrica	618.00		
1144-03-04	Arrendamiento	6,552.00		
1144-05-01	Materiales Varios	150.00		
1144-06-04	Depreciación Mobiliario y Equipo Industrial	2,739.14		
1144-06-05	Depreciación Herramientas y Útiles	148.33		
1144-07-01	Higiene y Seguridad	2,184.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 342,337.25	C\$ 342,337.25
<p>Concepto Registrando traslado de costos indirectos de fabricación a inventario de producción en proceso.</p>				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: DIA 0010
Octubre 2024

COMPROBANTE DE DIARIO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS		878,967.54	
1143-01-01	Caja Tipo #1.1	878,967.54		
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			878,967.54
1142-01-01	Materiales Directos Usados	342,132.38		
1142-02-01	Sueldos y Salarios	194,497.91		
1142-03-01	Materiales Indirectos	129,504.58		
1142-03-02	Mano de Obra Indirecta	200,441.20		
1142-03-03	Servicios Básicos	7,170.00		
1142-03-05	Materiales y Suministros	150.00		
1142-03-06	Depreciaciones	2,887.47		
1142-03-07	Otros Servicios	2,184.00		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 878,967.54	C\$ 878,967.54
Concepto Registrando traslado de inventario de producción en proceso a inventario de artículos terminados correspondiente al mes de octubre de 2024.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/10/2024

Póliza de ingreso correspondiente al mes de octubre de 2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: IGR 0001
Octubre 2024

COMPROBANTE DE INGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	EFFECTIVO EN BANCO		787,422.45	
112-01-01	Branpro Cta. Cte C\$	787,422.45		
2116	ANTICIPO DE CLIENTES			787,422.45
2116-01	Cliente #1	787,422.45		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 787,422.45	C\$ 787,422.45
Concepto Registrando anticipo de cliente por orden correspondiente al mes de octubre de 2024, según soporte adjunto				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 01/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: IGR 0002
Octubre 2024

COMPROBANTE DE INGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		585,988.80	
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	585,988.80		
2116	ANTICIPO DE CLIENTES		787,422.45	
2116-01	CLIENTE #1	787,422.45		
5111	COSTOS DE VENTA		878,967.54	
5111-01	Costos de Ventas Caja Tipo #1	878,967.54		
4111	VENTAS			1,373,411.25
4111-01	Ventas Caja Tipo #1	1,373,411.25		
1143	INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS			878,967.54
1143-01	CAJA TIPO #1	878,967.54		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 2,252,378.79	C\$ 2,252,378.79
Concepto Registrando ingreso por venta correspondiente al mes de octubre del año 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/10/2024

Póliza de egreso correspondiente al mes de octubre de 2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0001
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2112	CUENTAS POR PAGAR		8,357.44	
2112-01	Cuenta # 1 Lijadora	8,357.44		
1112	EFFECTIVO EN BANCO			8,357.44
1112-01-01	Banpro Cta. Cte. C\$	8,357.44		
		SUMAS IGUALES C\$	C\$ 8,357.44	C\$ 8,357.44
Concepto Registrando abono por compra a crédito de lijadora combinada para uso en fabrica, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 02/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0002
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTO DE VENTA		120.00	
6111-05-01	Gastos varios	120.00		
1111	Efectivo en caja			120.00
1111-01	Caja General	12.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 120.00	C\$ 120.00
Concepto Registrando compra de enchufe, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 02/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0003
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTO DE VENTA		130.00	
6111-05-01	Gastos varios	130.00		
1111	Efectivo en caja			130.00
1111-01	Caja General	130.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 130.00	C\$ 130.00
Concepto Registrando compra de precinta, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 03/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0004
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	Inventario de Materiales		23,983.60	
1141-01	Madera Okoume	23,983.60		
1112	Efectivo en banco			23,983.60
1112-01-01	Banpro Cta. Cte, C\$	23,983.60		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 23,983.60	C\$ 23,983.60
Concepto Registrando compra de madera okume utilizada en la elaboración de cajas, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 03/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0005
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		100.00	
6111-05-01	Gastos varios	100.00		
1111	Efectivo en caja			100.00
1111-01	Caja General	100.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 100.00	C\$ 100.00
Concepto Registrando compra de copas allen 1/2 según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 04/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0006
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1217	HERRAMIENTAS Y UTILES		1,650.00	
1217-05	Lijadora orbital 250W	1,650.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			1,650.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte. C\$	1,650.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 1,650.00	C\$ 1,650.00
Concepto Registrando compra de lijadora orbital 250W para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 04/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0007
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		3,500.00	
1141-08	Thinner	3,500.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			3,500.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte. C\$	3,500.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 3,500.00	C\$ 3,500.00
Concepto Registrando compra de 10 galones de thinner para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 04/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0008
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		90,000.00	
1141-02	Plywood 1/8	90,000.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			90,000.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte. C\$	90,000.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 90,000.00	C\$ 90,000.00
Concepto Registrando compra de 200 unidades de Plywood 1/8 para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 05/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0009
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		1,030.00	
2114-07	Energía Eléctrica	1,030.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			1,030.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte. C\$	1,030.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 1,030.00	C\$ 1,030.00
Concepto Registrando pago de energía eléctrica correspondiente al mes de octubre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 06/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0010
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		16,488.00	
1141-04	Sellador para madera	4,790.00		
1141-08	Thinner	4,200.00		
1141-10	Masilla	3,000.00		
1141-11	Pega Blanca	3,560.00		
1141-15	Lija #180	342.00		
1141-18	Lija #400	266.00		
1141-23	Lija de banda #180	330.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			16,448.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte. C\$	16,448.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 16,488.00	C\$ 16,448.00
Concepto Registrando compra de materiales varios para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 07/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0011
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		370.00	
1141-03	Disco para madera	370.00		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			370.00
1111-01	Caja General	370.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 370.00	C\$ 370.00
Concepto Registrando pago por compra de discos 7D Y 10D de madera para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 08/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0012
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		25,152.40	
1141-01	Madera Okoume	25,152.40		
1112	EFFECTIVO EN BANCO			25,152.40
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	25,152.40		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 25,152.40	C\$ 25,152.40
Concepto Registrando pago por compra de madera okume para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 08/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0013
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		26,504.40	
1141-01	Madera Okoume	20,424.40		
1141-05	Laca para Madera	6,080.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCO			26,504.40
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	26,504.40		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 26,504.40	C\$ 26,504.40
Concepto Registrando pago por compras varias, para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 09/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0014
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	PRESTAMOS POR PAGAR		19,510.04	
1141-01	Préstamo #1	19,510.04		
1112	EFFECTIVO EN BANCO			19,510.40
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	19,510.40		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 19,510.04	C\$ 19,510.40
Concepto Registrando pago de préstamo, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 10/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0015
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		3,500.00	
1141-01	Thinner	3,500.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			3,500.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	3,500.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 3,500.00	C\$ 3,500.00
Concepto Registrando compra de 10 galones de thinner para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 10/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0016
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		129,050.00	
2114-01	Sueldos y salarios	129,050.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			129,050.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte. C\$	129,050.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 129,050.00	C\$ 129,050.00
Concepto Registrando pago de nomina correspondiente a la primer quincena del mes de octubre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 15/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0017
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		94,741.78	
1141-02	Plywood 1/8	90,000.00		
1141-05	Laca para Madera	4,741.78		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			94,741.78
1112-01-01	Banpro Cta. Cte. C\$	94,741.78		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 94,741.78	C\$ 94,741.78
Concepto Registrando compra de materiales para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 16/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0018
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		37,703.85	
1141-01	Madera Okoume	26,328.85		
1141-04	Sellador para Madera	4,790.00		
1141-08	Thinner	5,600.00		
1141-11	Pega Blanca	890.00		
1141-15	Lija #180	95.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			37,703.85
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	37,703.85		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 37,703.85	C\$ 37,703.85
Concepto Registrando compra de materiales varios para uso en taller, según documentos adjuntos.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 16/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0019
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		8,241.78	
1141-08	Thinner	3,500.00		
1141-05	Laca para Madera	4,741.78		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			8,241.78
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	8,241.78		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 8,241.78	C\$ 8,241.78
Concepto Registrando compra de materiales varios para uso en taller, según documentos adjuntos.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 17/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0020
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		150.00	
1144-05-02	Suministros Varios	150.00		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			150.00
1111-01	Caja General	150.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 150.00	C\$ 150.00
Concepto Registrando compra de mascarillas para el personal de la empresa, según soportes adjuntos.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 17/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0021
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		21,085.43	
1141-01	Madera Okoume	21,085.43		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			21,085.43
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	21,085.43		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 21,085.43	C\$ 21,085.43
Concepto Registrando compra de madera Okoume para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 18/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0022
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		2,184.00	
1144-07-01	Higiene y Seguridad	2,184.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			2,184.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	2,184.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 2,184.00	C\$ 2,184.00
Concepto Registrando servicio de fumigación en las instalaciones, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 21/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0023
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		227.00	
6112-05-01	Gastos Varios	227.00		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			227.00
1111-01	Caja General	227.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 227.00	C\$ 227.00
Concepto Registrando compra de acido y teflón para reparación de tuberías, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 23/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0024
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2113	IMPUESTOS POR PAGAR		1,695.00	
2113-02	Impuesto Municipal Sobre Ingreso	1,695.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			1,695.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	1,695.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 1,695.00	C\$ 1,695.00
Concepto Registrando pago de impuesto municipal sobre ingreso y al Inss, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 23/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0025
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIALES		600.00	
1141-11	Pega Blanca	600.00		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			600.00
1111-01	Caja General	600.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 600.00	C\$ 600.00
Concepto Registrando compra de pega blanca para uso en taller, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 23/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0026
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2211	PRESTAMOS POR PAGAR		5,460.00	
2211-01	Préstamo #1	5,460.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			5,460.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	5,460.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 5,460.00	C\$ 5,460.00
Concepto Registrando pago de préstamo, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 29/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0027
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR		10,920.00	
2114-10	Arrendamiento	10,920.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			10,920.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	10,920.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 10,920.00	C\$ 10,920.00
Concepto Registrando pago de arrendamiento correspondiente al mes de octubre, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0028
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR		1,092.00	
2114-09	Comunicaciones	1,092.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			1,092.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$	1,092.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 1,092.00	C\$ 1,092.00
Concepto Registrando pago de servicio de comunicaciones a IDEAY correspondiente al mes de octubre, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0029
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		131,000.00	
2114-01	Sueldos y salarios	131,000.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			131,000.00
1112-01-01	Banpro Cta. Cte. C\$	131,000.00		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 131,000.00	C\$ 131,000.00
Concepto Registrando pago de nomina correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2024, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/10/2024

Fábrica de cajas KJ
Estelí, Nicaragua

Comprobante No: EGR 0030
Octubre 2024

COMPROBANTE DE EGRESO

CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		134,889.12	
1144-07-02	Embroidered and Embossed	134,889.12		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			134,889.12
1112-01-01	Banpro Cta. Cte. C\$	134,889.12		
SUMAS IGUALES C\$			C\$ 134,889.12	C\$ 134,889.12
Concepto Registrando pago de servicio de embrocado y envisagrado, según soporte adjunto.				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General

Fecha de elaboración: 30/10/2024

- Preparación de informes financieros

Balance general al 30 de septiembre del año 2024

BALANCE GENERAL

Fabrica de cajas KJ

Correspondiente al mes de Septiembre
Expresado en córdobas

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 41,624.28
EFFECTIVO EN BANCOS	C\$ 455,852.34
INVENTARIO DE MATERIALES	C\$ 344,014.74
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	C\$ 841,491.36
ACTIVOS FIJOS (LARGO PLAZO)	
CONSTRUCCION EN PROCESO	C\$ 86,630.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	C\$ 6,079.63
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	C\$ 164,348.48
HERRAMIENTAS Y UTILES	C\$ 12,900.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-C\$ 2,988.80
TOTAL ACTIVO FIJO	C\$ 266,969.31
OTROS ACTIVOS	
	C\$ -
	C\$ -
TOTAL OTROS ACTIVOS	C\$ -
TOTAL ACTIVOS	1,108,461

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO

PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS POR PAGAR	C\$ 43,270.80
	C\$ -
	C\$ -
	C\$ -
TOTAL PASIVO CORRIENTE	C\$ 43,270.80
PASIVOS A LARGO PLAZO	
PRESTAMOS POR PAGAR	C\$ 54,926.40
	C\$ -
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	C\$ 54,926.40
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	C\$ 495,542.32
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	C\$ 514,721.15
	C\$ -
TOTAL DEL PATRIMONIO	C\$ 1,010,263.47
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,108,461

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Estado de resultado correspondiente al mes de septiembre del año 2024

Estado de Resultado

Fabrica de cajas KJ

Correspondiente al mes de Septiembre

Expresado en córdobas

Nombre de la cuenta	1	2	3
Ventas Netas		1,373,411.25	
Costo de venta		832,028.41	
Utilidad o pérdida bruta			541,382.84
Gastos de operación			26,661.69
Gastos de venta		23,662.75	
Energia Electrica	203.08		
Comunicaciones	546.00		
Arrendamiento	2,184.00		
Transporte y Flete	1,019.20		
Combustible y Lubricantes	1,500.00		
Gastos Varios	18,175.00		
Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina	35.46		
Gastos de Administración		2,998.94	
Energia Electrica	203.08		
Comunicaciones	546.00		
Arrendamiento	2,184.00		
Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina	65.86		
Utilidad neta del ejercicio			514,721.15 <u>C\$514,721.15</u>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Balance general correspondiente al mes de octubre del año 2024

BALANCE GENERAL

Fabrica de cajas KJ

Correspondiente al mes de Octubre
Expresado en córdobas

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 39,927.28
EFFECTIVO EN BANCOS	C\$ 1,031,524.39
INVENTARIO DE MATERIALES	C\$ 224,249.02
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	C\$ 1,295,700.69
ACTIVOS FIJOS (LARGO PLAZO)	
CONSTRUCCION EN PROCESO	C\$ 86,630.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	C\$ 6,079.63
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	C\$ 164,348.48
HERRAMIENTAS Y UTILES	C\$ 14,550.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-C\$ 5,977.60
TOTAL ACTIVO FIJO	C\$ 265,630.51
OTROS ACTIVOS	
	C\$ -
	C\$ -
TOTAL OTROS ACTIVOS	C\$ -
TOTAL ACTIVOS	1,561,331

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO

PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS POR PAGAR	C\$ 34,913.36
	C\$ -
	C\$ -
	C\$ -
TOTAL PASIVO CORRIENTE	C\$ 34,913.36
PASIVOS A LARGO PLAZO	
PRESTAMOS POR PAGAR	C\$ 29,956.00
	C\$ -
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	C\$ 29,956.00
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	C\$ 495,542.32
UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	C\$ 514,721.15
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	C\$ 486,198.38
TOTAL DEL PATRIMONIO	C\$ 1,496,461.85
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,561,331

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Estado de resultado correspondiente al mes de octubre del año 2024.

Estado de Resultado

Fabrica de cajas KJ

Correspondiente al mes de Octubre

Expresado en córdobas

Nombre de la cuenta	1	2	3
Ventas Netas		1,373,411.25	
Costo de venta		878,967.54	
Utilidad o pérdida bruta			494,443.71
Gastos de operación			8,245.33
Gastos de venta		5,016.46	
Energia Electrica	206.00		
Comunicaciones	546.00		
Arrendamiento	2,184.00		
Gastos Varios	2,045.00		
Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina	35.46		
Gastos de Administración		3,228.86	
Energia Electrica	206.00		
Comunicaciones	546.00		
Arrendamiento	2,184.00		
Gastos Varios	227.00		
Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina	65.86		
Utilidad del ejercicio			486,198.38
Utilidad neta del ejercicio			<u>C\$486,198.38</u>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

A partir de la información recopilada durante los meses de septiembre y octubre, podemos reflejar en balance general de los meses de septiembre y octubre del año 2024, los activos y pasivos con los que dispone actualmente la fábrica de cajas KJ, así como su capital y utilidades acumuladas durante los períodos anteriores.

Con respecto al estado de resultados presentado en los meses de septiembre y octubre, muestran los ingresos y egresos incurridos producto de las operaciones efectuadas durante el periodo de tiempo antes mencionado.

10.3. Comparar resultados del sistema contable con los métodos empíricos que trabaja la fábrica “KJ”.

Previo al diseño del sistema contable, se analizó y procesó la información recopilada durante el periodo de septiembre y octubre, lo que permitió determinar que los métodos empíricos actualmente aplicados en la entidad no brindan una perspectiva real ni precisa de su situación económica.

No obstante, el diseño del sistema propuesto permite abordar y corregir todas las inconsistencias señaladas en el primer objetivo, proporcionando un orden lógico en el proceso contable y generando soportes que son fundamentales para la correcta toma de decisiones que son claves para el control administrativo y operativo. Además, facilita la interpretación de los costos incurridos durante el proceso productivo, lo cual resulta en una mejora significativa en el control de los recursos de la empresa.

Con la implementación del sistema propuesto, la fábrica podría no solo evitar problemas fiscales asociados al giro principal de la fábrica, así como a los pagos de sus trabajadores y también conocer el estado real de su patrimonio, esto incluye una estimación precisa de sus porcentajes de ganancia, lo cual abriría la posibilidad de acceder a financiamientos en el futuro.

Ahora bien, con la aplicación y diseño del sistema contable en el periodo antes mencionado para la fábrica de cajas KJ, se tomaron en cuenta ciertos aspectos; plan de cuentas, manuales, formatos, instructivos, registro, sistema e informes de estados financieros, a causa de, que dicha fabrica no contaba con una organización contable que garantizara la precisión y exactitud de la información financiera que facilitara la toma de decisiones y que mejorara la eficacia y eficiencia de la empresa.

Mediante los resultados obtenidos se puede comparar los registros empíricos del propietario, con los registros realizados una vez diseñado y aplicado el sistema contable.

A continuación, se muestra un cuadro comparativo que refleja el antes y después del diseño y aplicación del sistema contable considerando los aspectos que se tomaron en cuenta para el mismo.

Tabla 1. Cuadro comparativo

Cuadro comparativo

	Problema	Sin el sistema contable	Con el sistema contable
Plan de cuentas	No existía un plan de cuentas que permitiera llevar un control, clasificación y registro de las operaciones diarias de la entidad.	Se refleja solo gastos e ingresos de forma general.	Registro detallado de las transacciones diarias de la empresa teniendo como base el catálogo y la naturaleza de las cuentas.
Manual de funciones	No existía un manual de funciones que detallara los conocimientos y experiencias del puesto como las actividades diarias.	Descontrol con las asignaciones de cada área de la entidad.	Se obtuvo un mejor control en la productividad de cada área, logrando una mayor eficiencia operativa.
Formatos	No existía formatos que capturaran información de las operaciones diarias de la entidad.	La fábrica no contaba con formatos que recopilaran información entre áreas, asimismo que funcionaran como soporte de cada hecho económico	Se obtuvo un control e información actualizada y detallada de cada hecho económico, asimismo proporcionando una base de datos para la toma de decisiones en el futuro.
Sistema	No existía un sistema de registro electrónico en donde se recopilará y procesará la información.	La información de la empresa se recolectada de manera general en Microsoft Excel.	Se diseñó un sistema con formatos automatizados, apoyándonos de las funciones brindadas por el paquete de Microsoft Excel, que permitiera registrar, sistematizar y almacenar todas las operaciones de la empresa.
Registro	No existía registros contables que detallara cada hecho económico de la entidad.	La contabilización trataba de reflejar los gastos e ingresos del mes.	Existencia de comprobantes de diario, egresos e ingresos.
Estados Financiero	No presentaban estados financieros.	Carencia de información para la elaboración de estados financieros.	Elaboración de estado financieros (Balance general y Estado de Resultado)

A continuación, se presenta el esquema empírico en el que ha venido trabajando la fábrica de cajas KJ desde el inicio de sus operaciones y como lleva registrada la información de manera general.

FECHA	DESCRIPCION	FACTURA	SALIDA C\$	SALIDA \$
13/05/2024	THINNER, PISTOLA, LACA	7243	C\$8,120.00	\$223.08
01/09/2024	COMBUSTIBLE	636207	C\$1,000.00	\$27.47
02/09/2024	CUOTA AMAZON LIJADORA COMBINADA DE DISCO Y BANDA	N/A	C\$8,357.44	\$229.60
02/09/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$23,243.22	\$638.55
02/09/2024	THINNER, SELLADOR, LIJA #600	7972	C\$9,530.00	\$261.81
03/09/2024	MASILLA CAOBA	7983	C\$1,500.00	\$41.21
03/09/2024	THINNER, LIJA #180, LIJA #600	7978	C\$3,910.00	\$107.42
05/09/2024	DESARME DE LIJADORA	1482	C\$400.00	\$10.99
05/09/2024	LACA	64797	C\$5,091.78	\$139.88
05/09/2024	THINNER, PEGA, LACA	7994	C\$4,740.00	\$130.22
07/09/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$12,376.00	\$340.00
09/09/2024	PAGO DE PRESTAMO	N/A	C\$19,546.80	\$537.00
09/09/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$24,279.89	\$667.03
09/09/2024	THINNER, SELLADOR, LACA, LIJA #180, #220	8002	C\$21,667.00	\$595.25
10/09/2024	PAGO UNION FENOSA	171746	C\$1,015.41	\$27.90
11/09/2024	CUOTA AMAZON LIJADORA DE DISCO	N/A	C\$2,994.63	\$82.27
11/09/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$12,703.60	\$349.00
12/09/2024	PAGO NATHANAEL	176236473	C\$1,200.00	\$32.97
12/09/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$18,264.43	\$501.77
12/09/2024	THINNER	8029	C\$3,500.00	\$96.15
13/09/2024	PAGO PRIMERA QUINCENA SEPTIEMBRE	N/A	C\$109,450.00	\$3,006.87
13/09/2024	PLYWOOD 1/8	4753	C\$45,000.00	\$1,236.26
13/09/2024	MAZO DE HULE	106429	C\$1,020.00	\$28.02
13/09/2024	THINNER, SELLADOR	8034	C\$7,590.00	\$208.52
15/09/2024	DIENTES ATB HOJA DE SIERRA DE ACABADO	9726643	C\$5,067.24	\$139.21
15/09/2024	ENVIO DE HOJA SIERRA DE ACABADO	N/A	C\$1,019.20	\$28.00
15/09/2024	ELABRACION DE SOPORTES	N/A	C\$1,250.00	\$34.34
16/09/2024	PAGO DGI	20240900681809	C\$300.51	\$8.26
17/09/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$9,767.21	\$268.33
17/09/2024	THINNER, LIJA #180, PEGA, MASILLA, SELLADOR, ACOPLE, LACA	8074	C\$24,568.00	\$674.95
18/09/2024	PAGO ULTIMA CUOTA IMPRESORA	SIMAN	C\$1,346.80	\$37.00
19/09/2024	CABLE Y ARANDELA	21049	C\$120.00	\$3.30
19/09/2024	FUMIGACION	115	C\$2,184.00	\$60.00
20/09/2024	MADERA OKOUME 3/8	N/A	C\$4,456.45	\$122.43
21/09/2024	ABONO PRESTAMO	N/A	C\$54,600.00	\$1,500.00
23/09/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$3,041.22	\$83.55
24/09/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$84,085.46	\$2,310.04
24/09/2024	THINNER, LIJA BANDA#180, PEGA, TAPE, LIJA AZUL#180, #220	8079	C\$10,770.00	\$295.88
27/09/2024	PAGO DE IDEAY	1373761	C\$1,092.00	\$30.00
27/09/2024	COMBUSTIBLE	176491	C\$1,500.00	\$41.21
28/09/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$33,517.85	\$920.82
30/09/2024	THINNER, BANDA#180, LIJA #180, PEGA Y TAPE	8105	C\$7,465.00	\$205.08
30/09/2024	SELLADOR Y SOLVENTE	8110	C\$5,460.00	\$150.00
30/09/2024	PYWOOD 1/8	4900	C\$67,500.00	\$1,854.40
30/09/2024	PAGO ARRIENDO LOCAL / SEPTIEMBRE	N/A	C\$10,920.00	\$300.00
30/09/2024	PAGO PLANILLA SEGUNDA QUINCENA SEPTIEMBRE	N/A	C\$109,750.00	\$3,015.11
30/09/2024	PAGO PRESTAMO	N/A	C\$5,460.00	\$150.00
30/09/2024	PAGO DE EMBISAGRADO Y EMBROCHADO	N/A	C\$134,889.12	\$3,705.75
30/09/2024	REPARACION POR FILTRACION DE AGUA	GERMAN	C\$16,525.00	\$453.98

EGRESOS				
FECHA	DESCRIPCION	FACTURA	SALIDA C\$	SALIDA \$
02/10/2024	CUOTA AMAZON LIJADORA COMBINADA DE DISCO Y BANDA	AMAZON	C\$8,357.44	\$229,60
02/10/2024	ENCHUEFE 3V	N/A	C\$120.00	\$3,30
03/10/2024	PRECINTA	N/A	C\$130.00	\$3,57
03/10/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$23,983.60	\$658,89
04/10/2024	COPA ALLEN 1/2	16380	C\$100.00	\$2,75
04/10/2024	LIJADORA ORBITAL CUADRADA 250W	16379	C\$1,650.00	\$45,33
04/10/2024	THINNER	8126	C\$3,500.00	\$96,15
05/10/2024	PYWOOD 1/8	4940	C\$90,000.00	\$2.472,53
06/10/2024	PAGO UNION FENOSA	75842	C\$1,030.00	\$28,30
07/10/2024	SELLADOR, THINNER, BANDA 180, PEGA, MASILLA, LIJA 180, LIJA 400	8139	C\$16,480.00	\$452,75
08/10/2024	SIERRA	924	C\$370.00	\$10,16
08/10/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$25,152.40	\$691,00
09/10/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$20,424.40	\$561,11
09/10/2024	LACA	8153	C\$6,080.00	\$173,63
10/10/2024	PAGO CUOTA PRESTAMO		C\$19,510.40	\$536,00
10/10/2024	THINNER	8164	C\$3,500.00	\$96,15
11/10/2024	PAGO PRIMERA QUINCENA OCTUBRE	N/A	C\$129,050.00	\$3.184,12
12/10/2024	LACA	653551	C\$4,741.78	\$130,27
12/10/2024	PLYWOOD 1/8	5000	C\$90,000.00	\$2.472,53
14/10/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$26,328.85	\$723,32
14/10/2024	PEGA, SELLADOR, THINNER, LIJA 180	8180	C\$11,370.00	\$312,36
16/10/2024	THINNER	8197	C\$3,500.00	\$96,15
16/10/2024	LACA	8195	C\$4,741.78	\$130,22
17/10/2024	MASCARILLAS	N/A	C\$150.00	\$4,12
18/10/2024	MADERA OKOUME	N/A	C\$21,085.43	\$579,27
21/10/2024	FUMIGACION	155	C\$2,184.00	\$60,00
23/10/2024	ACIDO MURIATICO Y TEFLON	28845	C\$227.00	\$6,24
23/10/2024	PAGO ALCALDIA AGOSTO - DICIEMBRE	413519	C\$1,695.00	\$46,57
23/10/2024	GALON DE PEGA	12256	C\$600.00	\$16,48
29/10/2024	PAGO INTERESES PRESTAMO	N/A	C\$5,460.00	\$150,00
30/10/2024	PAGO ARRIENDO LOCAL	N/A	C\$10,920.00	\$300,00
30/10/2024	PAGO DE IDEAY	1373762	C\$1,092.00	C\$ 30.00
30/10/2024	PAGO SEGUNDA QUINCENA OCTUBRE	N/A	C\$131,000.00	C\$ 3,598.90
30/10/2024	PAGO DE EMBISAGRADO Y EMBROCHADO	N/A	134,889.12	C\$ 3,705.75

11. Conclusiones

La presente investigación tuvo como objetivo principal diseñar un sistema contable adaptado a las necesidades de la fábrica de cajas “KJ”, en la ciudad de Estelí, durante los meses de septiembre y octubre de 2024. Mediante un análisis exhaustivo, se lograron identificar las principales carencias y debilidades en los procesos contables y operativos de la empresa, lo que evidenció la urgente necesidad de implementar herramientas contables y administrativas, que garanticen la organización, el control y la precisión financiera.

Al identificar las necesidades contables de la fábrica, se reveló que la empresa operaba bajo un esquema empírico que limitaba significativamente su capacidad para determinar costos reales, analizar márgenes de utilidad y proyectar el desempeño financiero. La falta de un sistema contable, formatos contables y manuales de procedimientos, provocaba una gestión ineficiente de los recursos y dificultaba la correcta toma de decisiones, lo que afectaba directamente la sostenibilidad del negocio a largo plazo.

A partir de las necesidades ya mencionadas, se desarrolló un sistema contable que incluye herramientas clave como un plan de cuentas, manuales de funciones, formatos para registro de operaciones y una base para la elaboración de informes financieros. Este diseño no solo permitió organizar de manera sistemática las transacciones económicas de la empresa, sino que también, ofreció información relevante para evaluar su situación financiera, además de fomentar el orden y la eficiencia en las actividades operativas, garantizando un mejor uso en los recursos con los que dispone la entidad.

La comparación entre los métodos empíricos previamente utilizados por la fábrica y el sistema contable diseñado, confirmó la efectividad de este último en varios aspectos; permitió registrar con mayor detalle las transacciones, identificar costos unitarios de producción, elaborar estados financieros y generar reportes que sirven de pilar para la toma de decisiones. Asimismo, el sistema facilitó la automatización de procesos contables a través de herramientas digitales, como Excel, mejorando significativamente la eficiencia operativa y reduciendo los errores.

El diseño del sistema contable no solo aborda las necesidades actuales de la fábrica, sino que establece una base sólida para su crecimiento y sostenibilidad en el futuro, por lo que

este trabajo investigativo demuestra, la importancia de contar con sistemas contables organizados, no solo como un requisito administrativo, sino como una herramienta estratégica para garantizar la competitividad en el mercado y el éxito empresarial en un entorno cada más exigente.

12.Recomendaciones

Con el fin de garantizar que el sistema contable propuesto cumpla con las necesidades de la empresa y que sea una herramienta dinámica que permita enfrentar con éxito los retos futuros del mercado, se recomienda lo siguiente:

- Brindar una capacitación continua al personal encargado del área contable, con el propósito de garantizar el uso correcto y eficiente del sistema contable, esto incluye el enfoque en el manejo del plan de cuentas, el uso de las herramientas tecnológicas, como las hojas de cálculo en Excel y los procedimientos establecidos en el manual contable.
- El sistema contable diseñado debe ser revisado y actualizado periódicamente para mantener su vigencia y efectividad, lo que incluye la incorporación de ajustes en el plan de cuentas, según las necesidades operativas y los cambios en cuanto a regulaciones fiscales.
- Implementar controles internos que garanticen la integridad de la información financiera, esto incluye la separación de funciones entre quienes registran las operaciones y quienes las supervisan, la validación de transacciones antes de su registro y la elaboración de reportes financieros periódicos.
- No mantener en caja general más efectivo del que realmente sea necesario para las operaciones diarias, un manejo adecuado del efectivo contribuye a reducir riesgos por pérdida o mal uso, además de optimizar la liquidez de la empresa. Es importante establecer límites claros para la cantidad máxima de efectivo en caja y realizar depósitos frecuentes a la cuenta bancaria para garantizar una mejor seguridad y control.
- Establecer un riguroso control sobre los materiales empleados en la fabricación de cajas, esto incluye implementar registros detallados del inventario de materia prima, realizar conteos periódicos y comparar el uso real de los materiales con los estimados en los procesos productivos. Esto permitirá identificar posibles desperdicios, optimizando los costos de producción y mejorando el uso de los recursos.

13. Referencia Bibliográfica

- Academia Finanzas. (1 de 11 de 2022). *Finanzas con Propósito*. Obtenido de Finanzas con Propósito: <https://finanzasconproposito.edu.do/blog/finanzas-de-negocio-13/post/importancia-de-los-sistemas-de-contabilidad-para-la-salud-financiera-de-tu-negocio-115>
- Alcaraz, M. (28 de Abril de 2023). *¿Qué son los gastos fijos y variables? Definición y Ejemplos*. Obtenido de Billage: <https://www.getbillage.com/es/blog/gastos-variables>
- Barrios, E. (2017). *La Contabilidad y los Sistemas de Información Contable en las Organizaciones*. Minigraf, Argentina: Ediciones Universidad Nacional de la Patagonia Austral.
- Calvo, A. (01 de 02 de 2022). *Contabilidad agrícola, casos prácticos*. Obtenido de Agroptima: <https://www.agroptima.com/es/blog/contabilidad-agricola-casos-practicos/>
- Centro Europeo de Postgrado. (05 de Noviembre de 2019). *¿Qué es la contabilidad financiera?* Obtenido de Centro Europeo de Postgrado: https://www-ceupe-com.cdn.ampproject.org/v/s/www.ceupe.com/blog/que-es-la-contabilidad-financiera.html?amp_gsa=1&_js_v=a9&format=amp&usqp=mq331AQIUAKwASCAAgM%3D#amp_tf=De%20%251%24s&aoh=17151841454384&referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.com&share=https%3A%2
- Cerrato, C. (14 de Enero de 2022). *INMEDIATUM*. Obtenido de INMEDIATUM: <https://inmediatum.com/blog/estrategia/que-es-el-inventario-de-materias-primas/>
- Cofide. (04 de 04 de 2023). *Contabilidad de costos: qué es y cuáles son su objetivos*. Obtenido de Cofide: https://www-cofide-mx.cdn.ampproject.org/v/s/www.cofide.mx/blog/contabilidad-de-costos-que-es-y-cuales-son-sus-objetivos?amp_gsa=1&_js_v=a9&hs_amp=true&usqp=mq331AQIUAKwASCAAgM%3D#amp_tf=De%20%251%24s&aoh=17151906554514&referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.c
- Coll Morales, F. (01 de Octubre de 2020). *Diferencia entre costo y gasto - Qué es, definición y concepto*. Obtenido de Economipedia: <https://syndesiconsulting.com/la-importancia-de-la-gestion-de-los-gastos-directos-e-indirectos#:~:text=Los%20gastos%20directos%20se%20refieren,alquiler%20y%20los%20salarios%20administrativos.>
- Condori-Ojeda, P. (2020). Obtenido de <https://www.academica.org/cporfirio/18>
- Corvo, H. (7 de Noviembre de 2023). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/producto-terminado/>

- Crego, A. P. (17 de Agosto de 2022). *Deusto Formación*. Obtenido de Deusto Formación: <https://www.deustoformacion.com/cursos/contabilidad-finanzas/curso-contabilidad-financiera/que-es>
- Josar, C. (2019). La contabilidad y el sistema contable. *Servicio Infoaeca*, 8.
- Kuuse, M. (22 de Agosto de 2023). *MRPeasy*. Obtenido de MRPeasy: <https://www.mrpeasy.com/blog/es/inventario-de-materias-primas/>
- León, N. T. (10 de 11 de 2016). *Población y Muestra*. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/63099/secme26877.pdf?sequence=1>
- Lezanki, M. M. (2008). *Sistema de Información Contable I*. Ituzaingó, Buenos Aires: Maipue.
- Llamas, J. (01 de Marzo de 2020). *Gastos de ventas - Qué es, definición y concepto*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gastos-de-ventas.html>
- Merino, M., & Pérez Porto, J. (21 de Diciembre de 2021). *¿Qué es la contabilidad gubernamental?* Obtenido de Definición.DE: <https://definicion.de/contabilidad-gubernamental/>
- Pedrosa, S. J. (01 de Marzo de 2020). *Gasto - Qué es, definición y concepto*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gasto.html>
- Polimeni, R. S. (8 de 1997). *Contabilidad de costos*. Obtenido de <https://ingyriannirodriguez25.wordpress.com/wp-content/uploads/2020/08/contabilidad-de-costos-3ra-edicion-ralph-s.-polimeni.pdf>
- Ramírez Venegas, R. A. (25 de Agosto de 2021). *¿Que es la Contabilidad?* Obtenido de ContadorMx: <https://contadormx.com/que-es-la-contabilidad/>
- Renza Henao, J. M. (22 de Julio de 2021). *Contabilidad Administrativa - Concepto, objetivos e Importancia*. Obtenido de Miguel Renza: https://www.icesi.edu.co/blogs_estudiantes/miguelrenza/contabilidad-administrativa-concepto-objetivos-e-importancia/
- Rivera, B. (1 de Marzo de 2014). *Repositorio UNAN-Managua*. Obtenido de Repositorio UNAN-Managua: <https://repositorio.unan.edu.ni/7029/1/6549.pdf>
- Salomao, A. (15 de 9 de 2023). *Mindthegraph*. Obtenido de <https://mindthegraph.com/blog/es/que-es-un-estudio-descriptivo/>
- Santander Academy. (11 de 10 de 2021). *Santander*. Obtenido de <https://www.santanderopenacademy.com/es/blog/cualitativa-y-cuantitativa.html>

- SAP Concur Team. (20 de 01 de 2023). *Estados financieros: ¿Qué son y cuáles son sus tipos?*
Obtenido de SAP Concur: <https://www.concur.com.mx/blog/article/estados-financieros-mx>
- Sevilla Arias, A. (31 de Enero de 2024). *Balance general: Qué es, su estructura y ejemplos*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/balance-de-situacion>.
- Turovski. (24 de Marzo de 2024). *MRPeasy*. Obtenido de MRPeasy:
<https://www.mrpeasy.com/blog/es/tipos-de-inventario/>
- Turovski, M. (3 de Abril de 2023). *MRPeasy*. Obtenido de MRPeasy:
<https://www.mrpeasy.com/blog/es/inventario-de-trabajo-en-proceso-wip/#:~:text=El%20inventario%20WIP%20est%C3%A1%20formado,tampoco%20son%20a%C3%BAn%20productos%20terminados>.
- Universidad Tecnológica del Perú. (15 de Agosto de 2023). *¿Por qué es importante la Contabilidad en una organización?* Obtenido de Universidad Tecnológica del Perú:
<https://www.utp.edu.pe/blog/negocios/por-que-es-importante-la-contabilidad-en-una-organizacion>

14. Anexos

Anexo No 1 Instrumentos de recolección de datos



ENTREVISTA

Entrevista dirigida al propietario y socio de la fábrica “KJ” dedicada a la elaboración de cajas de madera para puros, ubicada en el municipio de Estelí.

Somos estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas y estamos haciendo un estudio sobre el “Diseño de un sistema contable”, con el objetivo de:

Elaborar una propuesta de sistema contable, que se adapte a las necesidades de la fábrica de cajas “KJ”, durante los meses de septiembre y octubre del año 2024.

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

Fecha: _____

Nombres y Apellidos: _____

I. Información General de la Empresa

- ¿Desde hace cuanto esta en funcionamiento la empresa?
- ¿El local donde se da el proceso productivo de las cajas ¿es rentado o pertenece a la empresa?

- ¿Posee alguna cuenta bancaria como empresa?
- ¿La empresa se creó con capital propio o mediante algún tipo de préstamo?
- ¿La empresa está constituida legalmente? De ser así, ¿Bajo que régimen?
- ¿Cuáles son los principales retos económicos y financieros que enfrenta la empresa actualmente?
- Como propietarios de una empresa, ¿Están dispuestos a implementar un sistema contable en la fábrica o lo ven como algo innecesario?
- ¿Qué expectativas tienen a largo plazo en relación al crecimiento de la fábrica?

II. Producción y Productos

- ¿Cuál es el proceso productivo de las cajas de madera para puros?
- ¿Cuál es el volumen de producción y de ventas en la fábrica en un periodo determinado?
- ¿Cómo aseguran la calidad de sus productos? ¿Cuentan con un departamento de control de calidad?
- ¿Se lleva algún tipo de control o seguimiento del inventario?
- ¿Contablemente, ¿de qué manera registran las operaciones cotidianas?
- ¿Qué tipo de maquinaria se utiliza para todo el proceso operativo de las cajas?
- ¿Toda la maquinaria utilizada es propia o rentada?
- ¿Se evalúa la necesidad de mantenimiento o reparación de las máquinas?
- ¿Se trabaja solo por pedidos? Siendo así, ¿Cual es el tiempo estimado para terminar la producción de un pedido?
- ¿De qué manera se realizan las entregas de los pedidos solicitados?
- ¿Cómo se identifica el costo del producto terminado?
- ¿Cuáles es el procedimiento para obtener la materia prima para una orden de trabajo?

III. Mercado y Clientes

- ¿Cómo miden actualmente la rentabilidad y el rendimiento de la fábrica?
- ¿Qué estrategias de mercadeo utilizan para ofrecer el prooducto?
- ¿La empresa cuenta con proveedores fijos?

- ¿Las compras realizadas de manera cotidiana son de contado o al crédito?
- ¿De qué manera se destacan en comparación a su competencia en el mercado?
- ¿Los clientes que tiene la fábrica pagan de contado o al crédito?

IV. Entorno Laboral

- ¿Cuántos empleados tienen actualmente?
- ¿Los trabajadores son temporales o están de manera permanente?
- ¿Se pagan prestaciones sociales?, ¿Cómo gestionan estas prestaciones desde el punto de vista contable?
- ¿Tienen algún sistema de control de tiempo y asistencia que esté integrado con la contabilidad?
- ¿Cómo se controla el registro de pagos de sus trabajos?, ¿Realiza nómina o algún formato relacionado?



GUÍA DE OBSERVACIÓN

Objetivo: Con el fin de obtener información que ayude a la propuesta del diseño de un sistema contable en la fábrica de cajas para puros “KJ”, se observará el comportamiento de ésta mediante la siguiente guía de observación.

Ítem	Observaciones Directas	Sí	No	Observaciones
1	Existencia de manuales de procedimientos para las diferentes áreas en la fábrica.			
2	Se lleva control sobre el consumo de la materia prima en las diferentes áreas.			

3	Existen formatos para controlar las entradas y salidas de la materia prima.			
4	La fábrica posee control para el uso adecuado de la materia prima.			
5	Existencia de formatos para controlar la producción diaria por trabajador.			
6	Se utilizan formatos a la hora de realizar una venta, (facturas, recibos, contratos).			
7	Existencia de normas y procedimientos para el seguimiento y control de los inventarios.			
8	La fábrica cuenta con un espacio físico para almacenar los productos terminados.			
9	Existen formatos para el control y manejo de los ingresos y egresos.			
10	La fábrica posee métodos y procedimientos para cálculo de nómina.			
11	Existencia de registros y procedimientos para el material de desecho o desperdicio.			
12	Se utilizan métodos para determinar el precio de venta.			
13	Tienen acceso a computadoras o dispositivos electrónicos, donde se pueda trabajar el sistema contable.			
14	Se utiliza alguna herramienta digital para la contabilidad			

Anexo No 2: Catálogo contable de la fábrica de cajas para puros KJ

Código	Nombre de la Cuenta
1	ACTIVO
11	CORRIENTE
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1111	EFFECTIVO EN CAJA
1111-01	Caja General
1111-02	Fondo Fijo de Caja Chica
1112	EFFECTIVO EN BANCOS
1112-01	Moneda Nacional
1112-01-01	Banpro Cta. Cte C\$
1112-02	Moneda Extranjera
1112-02-01	Banpro Cta. Cte US\$
112	CUENTAS Y DOCUM. X COBRAR
1121	CLIENTES
1121-01	Cliente #1
1122	CUENTAS POR COBRAR
1122-01	Cuenta #1
1123	DOCUMENTOS POR COBRAR
1123-01	Documento #1
113	ANTICIPO Y ADELANTOS
1131	IMPUESTOS PAG. X ANTICIPADO
1131-01	Anticipo de I.R.
1131-02	IVA Acreditable 15%
1131-03	I.R. Sobre Ventas 2%
1132	ADELANTOS A EMPLEADOS
1132-01	SUELDOS Y SALARIOS
1132-01-01	Nombre del Empleado
114	INVENTARIOS
1141	INVENTARIO DE MATERIALES
1141-01	Madera Okoume
1141-02	Plywood 1/8
1141-03	Discos para Madera
1141-04	Sellador para Madera
1141-05	Laca para Madera
1141-06	Correa/Banda
1141-07	Tinte Color Manzana
1141-08	Thinner
1141-09	Solvente
1141-10	Masilla
1141-11	Pega Blanca
1141-12	Lija #60

1141-13	Lija #80
1141-14	Lija #100
1141-15	Lija #180
1141-16	Lija #200
1141-17	Lija #220
1141-18	Lija #400
1141-19	Lija #600
1141-20	Lija #1000
1141-21	Lija de Banda #80
1141-22	Lija de Banda #120
1141-23	Lija de Banda #180
1141-24	Lija de Banda #220
1141-25	Bolsas de 5 Libras
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO
1142-01	MATERIALES DIRECTOS
1142-01-01	Materiales Directos Usados
1142-02	MANO DE OBRA DIRECTA
1142-02-01	Sueldos y Salarios
1142-03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
1142-03-01	Materiales Indirectos
1142-03-02	Mano de Obra Indirecta
1142-03-03	Servicios Básicos
1142-03-04	Reparación y Mantenimiento
1142-03-05	Materiales y Suministros
1142-03-06	Depreciaciones
1142-03-07	Otros Servicios
1143	INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS
1143-01	CAJA TIPO #1
1143-01-01	Caja Tipo #1.1
1144	CONTROL CIF
1144-01	MATERIALES INDIRECTOS
1144-01-01	Materiales Indirectos Usados
1144-02	MANO DE OBRA INDIRECTA
1144-02-01	Salarios Indirectos
1144-02-02	Prestaciones Sociales
1144-02-03	Aportes al Estado
1144-03	SERVICIOS BASICOS
1144-03-01	Energía Eléctrica
1144-03-02	Agua y Alcantarillado
1144-03-03	Comunicaciones
1144-03-04	Arrendamiento
1144-04	REPARACION Y MANTENIMIENTO
1144-04-01	Reparación y Mantenimiento
1144-05	MATERIALES Y SUMINISTROS
1144-05-01	Materiales Varios

1144-05-02	Suministros Varios
1144-06	DEPRECIACIONES
1144-06-01	Deprec Edificios e Instalaciones
1144-06-02	Deprec Equipo Rodante
1144-06-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
1144-06-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
1144-06-05	Deprec Herramientas y Útiles
1144-07	OTROS SERVICIOS
1144-07-01	Higiene y Seguridad
1144-07-02	Embrochado y Embisagrado
1144-07-03	Control de Calidad
12	ACTIVOS NO CORRIENTES
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1211	TERRENOS
1211-01	Terreno de Fábrica
1212	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1212-01	Edificio de la Fábrica
1213	CONSTRUCCION EN PROCESO
1213-01	Construcción #1
1214	EQUIPO RODANTE
1214-01	Transporte de Carga
1215	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1215-01	Mobiliario y Equipo de Oficina
1215-01-01	Impresora Epson L1250
1216	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL
1216-01	Lijadora Combinada de Disco y Banda
1216-02	Máquina Trompeadora
1216-03	Mesas Grandes
1216-04	Mesas Pequeñas
1216-05	Esmeriladora
1216-06	Compresor
1216-07	Router
1216-08	Bandas
1216-09	Estantes
1217	HERRAMIENTAS Y UTILES
1217-01	Mazos
1217-02	Juego de Llaves Stanley
1217-03	Extensión Eléctrica
1217-04	Pistolas para Pintar
1217-05	Lijadora Orbital 250W
122	DEPRECIACION
1221	DEPRECIACION ACUMULADA
1221-01	Edificios e Instalaciones
1221-02	Equipo Rodante
1221-03	Mobiliario y Equipo de Oficina

1221-04	Mobiliario y Equipo Industrial
1221-05	Herramientas y Útiles
2	PASIVO
21	CORRIENTE
211	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR
2111	PROVEEDORES
2111-01	Proveedor #1
2111-02	Proveedor #2
2112	CUENTAS POR PAGAR
2112-01	Cuenta #1
2112-02	Cuenta #2
2112-03	Cuenta #3
2112-04	Cuenta #4
2112-05	Cuenta #5
2113	IMPUESTOS POR PAGAR
2113-01	I.R. Anual
2113-02	Impuesto Municipal Sobre Ingreso
2113-03	Anticipo I.R. S/Ventas
2113-04	Régimen Simplificado
2114	GASTOS ACUM. POR PAGAR
2114-01	Sueldos y Salarios
2114-02	Vacaciones
2114-03	Décimo Tercer Mes
2114-04	Indemnización
2114-05	INSS Patronal
2114-06	Aporte INATEC
2114-07	Energía Eléctrica
2114-08	Agua y Alcantarillado
2114-09	Comunicaciones
2114-10	Arrendamiento
2115	RETENCIONES POR PAGAR
2115-01	I.R. 2% S/Compra Bienes y Servicios
2115-02	I.R. Empleados
2115-03	INSS Laboral
2115-04	I.V.A. por Pagar 15%
2115-05	I.R. 5% S/Compra de Madera sin Procesar
2116	ANTICIPO DE CLIENTES
2116-01	CLIENTE #1
22	PASIVOS NO CORRIENTES
2211	PRESTAMOS POR PAGAR
2211-01	Préstamo #1
3	CAPITAL
3111	CAPITAL SOCIAL
3111-01	Capital Social
3112	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA
3112-01	Utilidad o Pérdida Acumulada

3113	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
3113-01	Utilidad o Pérdida del Ejercicio
4	INGRESOS
41	ORDINARIOS
4111	VENTAS
4111-01	Ventas Caja Tipo #1
4111-02	Ventas Caja Tipo #1.1
5	COSTOS
5111	COSTOS DE VENTA
5111-01	Costos de Ventas Caja Tipo #1
5111-02	Costos de Venta Caja Tipo #1.1
6	GASTOS DE OPERACIÓN
6111	GASTOS DE VENTA
6111-01	GASTOS DEL PERSONAL
6111-01-01	Sueldos y Salarios
6111-01-02	Prestaciones Sociales
6111-01-03	Aportes al Estado
6111-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6111-02-01	Combustible y Lubricantes
6111-02-02	Papelería y Útiles de Oficina
6111-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza
6111-03	SERVICIOS
6111-03-01	Energía Eléctrica
6111-03-02	Agua y Alcantarillado
6111-03-03	Comunicaciones
6111-03-04	Asesorías y Consultorías
6111-03-05	Arrendamiento
6111-04	TRANSPORTE Y FLETE
6111-04-01	Transporte y Flete
6111-05	GASTOS DIVERSOS
6111-05-01	Gastos Varios
6111-06	DEPRECIACIONES
6111-06-01	Deprec Edificios e Instalaciones
6111-06-02	Deprec Equipo Rodante
6111-06-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
6111-06-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
6111-06-05	Deprec Muebles y Enseres
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION
6112-01	GASTOS DEL PERSONAL
6112-01-02	Sueldos y Salarios
6112-01-03	Prestaciones Sociales
6112-01-04	Aportes al Estado
6112-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6112-02-01	Combustible y Lubricantes
6112-02-02	Papelería y Útiles de Oficina
6112-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza
6112-03	SERVICIOS

6112-03-01	Energía Eléctrica
6112-03-02	Agua y Alcantarillado
6112-03-03	Comunicaciones
6112-03-04	Asesorías y Consultorías
6112-03-05	Arrendamiento
6112-04	TRANSPORTE Y FLETE
6112-04-01	Transporte y Flete
6112-05	GASTOS DIVERSOS
6112-05-01	Gastos Varios
6112-06	DEPRECIACIONES
6112-06-01	Deprec Edificios e Instalaciones
6112-06-02	Deprec Equipo Rodante
6112-06-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
6112-06-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
6112-06-05	Deprec Muebles y Enseres
6113	GASTOS FINANCIEROS
6113-01	Intereses
6113-02	Servicios Bancarios
6113-03	Comisiones Bancarias
6114	OTROS GASTOS
6114-01	Gastos Diversos

Fuente: Elaboración propia

Anexo No 3: Instructivo de cuentas

1111-01 CAJA GENERAL

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones del dinero en efectivo propiedad del taller, que está representado en moneda de córdobas oro o sus equivalentes.

CARGOS: <ul style="list-style-type: none">Aumenta con el importe de las ventas pagadas en efectivo.Aumenta por el importe de Anticipos de Clientes realizados en Efectivo. <p>SALDO: Es Deudor y representa el dinero en Efectivo propiedad del Taller.</p>	ABONOS: <ul style="list-style-type: none">Disminuye por el depósito del efectivo en las cuentas bancariasPor el pago de Erogaciones realizadas en Efectivo. <p>Documentación Soporte: Fichas de Deposito, Facturas de Venta pagadas en efectivo, entre otros.</p>
--	--

1111-02 FONDO FIJO DE CAJA CHICA

Esta cuenta registra los movimientos que experimente el fondo de caja chica, la cual representa en valor nominal del dinero efectivo propiedad del taller establecido en un importe fijo, destinado a efectuar pagos menores.

CARGOS: <ul style="list-style-type: none">Se proporciona una cantidad de terminada de fondo fijo para las operaciones.Aumenta por el incremento del Fondo Fijo <p>SALDO: Es Deudor, representa el dinero propiedad del taller destinada para realizar pagos menores.</p>	ABONOS: <ul style="list-style-type: none">Disminuye por devolución del Fondo FijoDisminuye por reducción del monto del Fondo Fijo <p>Documentación Soporte: Comprobantes debidamente autorizados y expedidos por terceros.</p>
---	---

1112

EFECTIVO EN BANCOS

La cuenta de bancos registra los aumentos y disminuciones que experimenta el efectivo propiedad del taller, depositado en cuentas de cheques de instituciones del sistema financiero (bancos)

CARGOS:

- Aumenta por los Pago de Clientes realizados con cheques o transferencias
- Aumenta por Préstamos Bancarios
- Aumenta por Anticipos de Clientes realizados mediante Cheque o Transferencia
- Aumenta por Disposiciones del Crédito Revolvente.
- Pago de Intereses Bancarios

SALDO:

Es Deudor, Representa el dinero en las instituciones de Crédito que tiene el taller para solventar las obligaciones

ABONOS:

- Disminuye por el pago de Proveedores realizados mediante cheque o transferencia.
- Disminuye por el pago de los gastos realizados mediante cheque o transferencia
- Disminuye por el cobro de Comisiones Bancarias

Documentación Soporte:

Copias de Cheques expedidos, transferencias electrónicas, fichas de depósito.

1121

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La cuenta de Clientes registra los aumentos y las disminuciones derivadas de la venta de mercancías o la prestación de servicios, única y exclusivamente a Crédito Abierto.

CARGOS:

- Aumenta por las ventas generadas a crédito, que no estén representadas por letras de cambio, pagares, entre otras.

SALDO:

Es Deudor, Representan el monto total que adeudan los clientes al taller.

ABONOS:

- Disminuye por los pagos generados por los clientes
- Disminuye por las Devoluciones, Rebajas, Bonificaciones realizadas sobre Ventas a Crédito
- Disminuye por la cancelación de Ventas realizadas a Crédito

Documentación Soporte:

Facturas de Venta, notas de Crédito, remisiones.

1123

DOCUMENTOS POR COBRAR

La cuenta de Documentos registra los aumentos y las disminuciones derivadas de la venta de mercancías o la prestación de servicios, a Crédito documentados con Títulos de Crédito, letras de cambio, pagares.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Aumenta por las ventas generadas a crédito, soportadas por letras de cambio, pagares, etc. <p style="text-align: center;">SALDO:</p> <p>Es Deudor, Representan el monto total que adeudan los clientes a la empresa documento con Títulos de Crédito.</p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por los pagos generados por los clientes Disminuye por las Devoluciones, Rebajas, Bonificaciones realizadas sobre Ventas a Crédito Disminuye por la cancelación de Ventas realizadas a Crédito <p style="text-align: center;">Documentación Soporte:</p> <p>Documentos a favor del taller firmados por los clientes.</p>
--	---

1141

INVENTARIO DE MATERIALES

En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que sufren los materiales de producción propiedad del taller, las cuales se adquieren para la elaboración de los productos, como actividad principal y normal del taller.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Aumenta por las compras a contado o crédito del material para la fabricación del producto o para los servicios de mantenimiento Costos de los materiales devueltos por la producción. <p style="text-align: center;">SALDO:</p> <p>Es Deudor, representa el monto de las mercancías o material que están disponibles para la Fabricación de los productos.</p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por el daño en los materiales. Disminuye por las salidas del material para reparación o mantenimientos. Disminuye por la salida del material devuelto a los proveedores. <p style="text-align: center;">Documentación Soporte:</p> <p>Facturas de compras, notas de crédito por las devoluciones, entradas de almacén.</p>
--	---

1142

En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que experimentan los materiales que han comenzado el proceso de producción, pero que aún no se ha completado.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inventario Inicial • Costo de materiales directos utilizados en la producción. • Costo de MOD utilizada en la producción. • CIF. <p style="text-align: center;">SALDO:</p> <p>Es Deudor, representa el costo de los productos parcialmente terminados.</p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo de los productos terminados. <p style="text-align: center;">Documentación Soporte:</p> <p>Facturas de materiales, entrada y salida de producto, orden de producción y costo, orden de trabajo.</p>
--	---

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO

1143

INVENTARIO DE ARTICULO TERMINADO

En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones derivadas del bien resultante del proceso de fabricación, este se obtiene tras pasar por el proceso de producción y que queda lista para su entrega.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo de artículos terminados en el período. • Costo de artículos devueltos en buen estado. <p style="text-align: center;">SALDO:</p> <p>Es Deudor, representa el monto de las mercancías que están disponibles para las ventas.</p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo de los artículos vendidos. <p style="text-align: center;">Documentación Soporte:</p> <p>Facturas de venta, notas de crédito por las devoluciones, salidas de almacén.</p>
--	--

1144

CONTROL DE COSTOS IND. DE FAB

En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que experimentan las actividades que no están implicadas directamente en el proceso de producción.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo de MID • Costo de MOID • Otros CIF <p style="text-align: center;">SALDO:</p> <p>Es Deudor, representa el costo que no se incluye directamente en la partida del proceso de fabricación.</p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se abona al final del período. • Se salda con su propio movimiento deudor. <p style="text-align: center;">Documentación Soporte:</p> <p>Orden de trabajo de los supervisores, orden de compra de los materiales indirectos, facturas de arrendamiento y servicios básicos y depreciación de la maquinaria.</p>
--	--

1211

TERRENO

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones de valor de los terrenos del taller, valuados a precio de costo.

CARGOS: <ul style="list-style-type: none">Aumenta Por la compra o adquisiciones de terrenos ya sea a contado, crédito.	ABONOS: <ul style="list-style-type: none">Disminuye por venta de los Terrenos
SALDO: <p>Es Deudor y representa el monto del Terreno del cual es propiedad del taller.</p>	Documentación Soporte: <p>Escritura Notarial o documentos que amparen la adquisición del terreno.</p>

1212

EDIFICIOS E INSTALACIONES

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a los edificios adquiridos o construidos, propiedad del taller, a precio de costo.

CARGOS: <ul style="list-style-type: none">Aumenta por las mejoras, aumento o remodelación de la construcción.	ABONOS: <ul style="list-style-type: none">Disminuye por el importe del precio de costo de los edificios vendidos o dados de baja, incluyendo su demolición, donación, etc.
SALDO: <p>Su saldo es Deudor y representa el Valor de la Construcción del taller.</p>	Documentación Soporte: <p>Escritura Notarial o documentos que amparen la adquisición del Edificio.</p>

1214

EQUIPO RODANTE

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que se realizan en los vehículos propiedad del taller, valuados a precio de costo.

CARGOS: <ul style="list-style-type: none">Aumenta por la compra a Contado o a Crédito de Equipo de Transporte	ABONOS: <ul style="list-style-type: none">Disminuye por Venta del activo, o baja por vida útil
SALDO: <p>Es Deudor y representa el monto del Equipo de Transporte que posee el taller.</p>	Documentación Soporte: <p>Facturas o documentos que amparen la adquisición del Equipo de Transporte.</p>

1215

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que se realizan en los muebles y el equipo de oficina propiedad del taller, valuados a precio de costo.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Aumenta por la adquisición de contado o a crédito de equipo de oficina (escritorios, archiveros, sillas secretariales, etc.) a precio de costo.</i> • <i>Del precio de costo del mobiliario recibido como donaciones.</i> <p>SALDO:</p> <p><i>Es Deudor y representa el monto del Equipo de Oficina que posee el taller.</i></p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Disminuye por el precio de costo del mobiliario y equipo vendido o dado de baja por terminar su vida útil de servicio o por inservible.</i> <p>Documentación Soporte:</p> <p><i>Facturas o documentos que amparen la adquisición del Mobiliario y Equipo de Oficina.</i></p>
---	--

1221

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que sufre la depreciación de edificios, equipo rodante, mobiliario y equipo de oficina, mobiliario y equipo industrial, entre otras. Es una cuenta complementaria de Activo, de naturaleza acreedora, las cuales son aquellas cuentas de valuación que aumentan o disminuyen el valor de una cuenta de activo, pero que no son activo en sí mismas.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja un activo fijo, o está totalmente depreciado.</i> • <i>Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende un equipo.</i> <p>Documentación Soporte:</p> <p><i>Cedula de Depreciaciones.</i></p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Aumenta por el importe de la depreciación de los activos fijos con cargo a resultados.</i> <p>SALDO:</p> <p><i>Es acreedor y representa la cantidad del precio de costo de adquisición de activos fijos que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a resultados, es decir representa la depreciación acumulada.</i></p>
---	---

2111

PROVEEDORES

La cuenta de proveedores registra los aumentos y las disminuciones derivados de las compras de mercancías únicamente a crédito, ya sea documentada o no.

CARGOS: <ul style="list-style-type: none">Disminuye por los pagos que les realizamos a nuestros proveedores.Disminuye por las devoluciones, rebajas o bonificaciones sobre compras que nos realicen los Proveedores. <p>Documentación Soporte: Facturas de Compra, Remisiones, recibos, Etc.</p>	ABONOS: <ul style="list-style-type: none">Aumenta por las compras realizadas a Crédito sin que haya un pagare o documento firmado. <p>SALDO: Es Acreedor y representa la obligación que tiene el taller de pagar a sus proveedores los adeudos provenientes de la compra de mercancías a crédito.</p>
---	---

2114

GASTOS ACUMUL. POR PAGAR

La cuenta de gastos acumulados por pagar registra los aumentos y las disminuciones derivados por servicios o beneficios devengados que están pendientes de pago a cargo del taller.

CARGOS: <ul style="list-style-type: none">Disminuye cuando se pague total o parcialmente el adeudo correspondiente <p>Documentación Soporte: Planillas, facturas, recibos de servicios.</p>	ABONOS: <ul style="list-style-type: none">Aumenta cuando no se pague algún servicio o beneficio devengado a cargo del taller. <p>SALDO: Es Acreedor y representa los gastos acumulados pendientes de pago.</p>
---	--

3111
CAPITAL

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los bienes, derechos y obligaciones que tiene el taller.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Cuando se realiza un retiro de su aportación.</i> • <i>Pérdidas del ejercicio elevadas.</i> <p style="text-align: center;">Documentación Soporte:</p> <p><i>Escrituras, Contratos, Convenios, Facturas donaciones en caso de haber sido aportado en especie, etc.</i></p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de los aumentos de capital. • Por la Capitalización de utilidades netas. • Por la emisión de acciones. • Por aumentar la reserva legal, siempre que la empresa no cuente con reservas voluntarias. <p style="text-align: center;">SALDO:</p> <p>Es Acreedor y representa el importe del capital del taller, totalmente suscrito, aun cuando pueda estar no totalmente exhibido(pagado) .</p>
--	---

3112
UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los traspasos de las utilidades o pérdidas netas del ejercicio (de cada periodo contable).

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Del importe de las aplicaciones de las utilidades o pérdidas, por pago de dividendos, etc.</i> <p style="text-align: center;">Documentación Soporte:</p> <p><i>Estados Financieros de ejercicios anteriores.</i></p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De. Importe de los incrementos de las utilidades o pérdidas acumuladas con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio. <p style="text-align: center;">SALDO:</p> <p>Es Acreedor y representa el importe de las utilidades o pérdidas acumuladas y retenidas en el taller por decisión de la asamblea de accionistas.</p>
--	---

3113

UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que experimenta la utilidad o pérdida neta del ejercicio.

CARGOS: <ul style="list-style-type: none">• <i>Importe del traspaso de la utilidad o pérdidas del ejercicio a la cuenta de utilidades acumuladas.</i> <p>Documentación Soporte: <i>Estados Financieros del ejercicio.</i></p>	ABONOS: <ul style="list-style-type: none">• <i>Se Abona por el importe de la utilidad o pérdida neta del ejercicio la cual se obtiene del traspaso de la cuenta de pérdidas y ganancias.</i> SALDO: <p><i>Es Acreedor y representa la utilidad o pérdida neta del ejercicio.</i></p>
---	--

4111

VENTAS

Esta cuenta registra los aumentos o disminuciones relativos a la operación de ventas de mercancías del taller, que constituye su actividad o giro principal, ya sea de contado o de crédito.

CARGOS: <ul style="list-style-type: none">• <i>Por el importe de los errores al momento del registro de la transacción.</i>• <i>Importe causado por el ajuste de cierre del ejercicio.</i> <p>Documentación Soporte: <i>Facturas y remisiones del taller.</i></p>	ABONOS: <ul style="list-style-type: none">• <i>Por el importe de las mercancías vendidas a clientes a crédito o al contado.</i> SALDO: <p><i>Es acreedor y representa el importe de las ventas de mercancías realizadas en el periodo contable al contado o a crédito.</i></p>
--	--

5111
COSTO DE VENTA

Esta cuenta registra los aumentos o disminuciones relativos a los costos de producir o adquirir los artículos que se fabrican, expresando el costo de lo vendido.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Se carga del valor de las ventas.</i> • <i>Por los costos incurridos.</i> <p style="text-align: center;">Saldo:</p> <p><i>Es deudor, representa el importe de las mercancías vendidas.</i></p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Se abona del valor de las devoluciones sobre ventas.</i> <p style="text-align: center;">Documentación Soporte:</p> <p style="text-align: center;"><i>Factura de ventas</i></p>
---	--

6111
GASTOS DE VENTA

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que el taller realiza con la finalidad de incrementar el volumen de ventas, o derivados del departamento de ventas.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a incrementar el volumen de las ventas, tales como propaganda, publicidad, renta de bodegas, teléfonos del departamento de ventas, sueldos de gerentes de ventas, empleados de ventas.</i> <p style="text-align: center;">SALDO:</p> <p><i>Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de ventas con la finalidad de incrementar o desarrollar el volumen de las ventas.</i></p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.</i> <p style="text-align: center;">Documentación Soporte:</p> <p style="text-align: center;"><i>Facturas, remisiones de comprobantes que se relacionen únicamente con la función de ventas.</i></p>
--	---

6114
OTROS GASTOS

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las operaciones incidentales, tales como pérdidas derivadas de la pérdida en venta de inmuebles, maquinaria y equipo e intangibles.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.</i> <p style="text-align: center;">SALDO:</p> <p style="text-align: center;"><i>Es Deudor y representa las pérdidas obtenidas por el taller derivada de las operaciones incidentales y pérdidas en venta de inmuebles.</i></p>	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Por el Importe de las erogaciones obtenidas por la empresa, derivadas de las operaciones incidentales como: pérdidas en venta de inmuebles, maquinaria y equipo o de intangibles.</i> <p style="text-align: center;">Facturas</p>
--	--

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6112

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que el taller realiza con la finalidad de lograr los objetivos para los que fue establecida, es decir, los gastos relacionados con las personas y oficinas encargadas de la dirección o administración del negocio.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a lograr los objetivos, es decir los gastos efectuados por el departamento de administración, incluyendo aquellas personas encargadas de tomar decisiones, tales como directores, gerentes, administradores, contadores, etc. Por tanto, incluye renta de oficina, teléfonos, luz, salarios, papelería, seguros depreciaciones del equipo e instalaciones utilizados por el departamento de administración, y en general todos los gastos efectuados por el departamento administrativo.</i> <p style="text-align: center;">SALDO:</p> <p style="text-align: center;"><i>Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de administración el cual es el encargado de tomar las decisiones, con miras a lograr los objetivos para los cuales fue creado el taller.</i></p>	<p style="background-color: #e0f2f7;">ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.</i> <p style="text-align: center; background-color: #e0f2f7;">Documentación Soporte:</p> <p>Facturas, remisiones de comprobantes que se relacionen únicamente con el departamento administrativo.</p>
--	--

Anexo No 4: Instructivo de sistema contable

Hoja “Form ingresos”.

Es importante mantener controlados los ingresos de una entidad, por lo tanto, deben contabilizarse en el momento en que se incurren, para ello se completará la información solicitada en cada campo presentados en el siguiente detalle:

- **Fecha:** Momento en que ocurre el hecho económico (día en el que ocurrió la venta).
- **No CD:** Este apartado hace referencia a la numeración de comprobante de diario, para ello contiene una fórmula que genera automáticamente dicha numeración, razón por la cual este no deberá llenarse manualmente.
- **Categoría:** Existen dos tipos de ingresos: Ingresos Ordinarios e Ingresos Extraordinarios. Los ingresos ordinarios, son todos aquellos que están relacionados con el giro comercial de la empresa (en este caso son los ingresos por venta de cajas de madera).
Los ingresos extraordinarios, son todos aquellos que no están relacionados con el giro comercial de la entidad (en este caso puede ser ganancia cambiaria o ventas de residuos de madera).
- **Concepto:** Se debe especificar los aspectos importantes tomando como referencia lo especificado anteriormente en “Categoría”.
- **Método de pago:** El campo genera una lista desplegable en la que se puede seleccionar el método en el que el cliente realizó el pago, en este caso las opciones son dos: Efectivo y por Cuenta Bancaria (transferencias o cheques).
- **Cuenta:** Este campo se refiere a la cuenta contable luego de que se haya especificado el método con el que el cliente vaya a realizar el pago, dicho campo se llena de manera automática.
- **Monto:** Es la cantidad total de la venta en unidades monetarias, éste debe ingresarse en el campo correspondiente.

Hoja “Form Egresos”.

Los egresos se deben controlar de manera rigurosa y adecuada, con el objetivo de preservar los bienes y recursos de la empresa, así como para tener información precisa y

relevante de todas las salidas de efectivo que ayuden a la toma de decisiones a futuro. Se ha elaborado un formato con el objetivo de controlar de manera sencilla pero eficiente todos los movimientos que conlleven a una disminución de efectivo.

- **Fecha:** Fecha de documento a pagar (Fecha de factura).
- **No CD:** Este apartado hace referencia a la numeración de comprobante de diario, para ello contiene una fórmula que genera automáticamente dicha numeración, razón por la cual este no deberá llenarse manualmente.
- **Concepto:** Especificar el tipo de pago a realizar (servicios básicos, papelería, combustibles, etc.), este campo es obligatorio.
- **Importe:** Monto total del pago a realizar (monto total de la factura o documento a pagar).
- **Método de pago:** El campo genera una lista desplegable en la que se puede seleccionar el método en el que se realizará el pago al proveedor, en este caso las opciones son dos: Efectivo y por Cuenta Bancaria (transferencias o cheques).

Fuente: Elaboración propia

Anexo No 5: Manual de funciones

MANUAL DE FUNCIONES DE PRODUCCION

FABRICA DE CAJA KJ

AREA: Gerencia Sección: Propietario

I. IDENTIFICACION

DENOMINACION DEL CARGO:	Propietario
DEPENDENCIA	No tiene dependencia
CARGOS A QUIEN REPORTA	No tiene cargo a quien reportar
CARGOS QUE LE REPORTAN	Jefe de producción

II. OBJETIVO

Organizar, asignar y conducción de los recursos de la empresa.

III. DESCRIPCION DEFUNCIONES

1. Controlar los pagos a los proveedores, cobros a los clientes y desembolsos que se realizan en el negocio.
2. Organizar a los empleados de la entidad.
3. Velar por el cumplimiento de los reglamentos internos, procedimientos y disposiciones legales del negocio.
4. Asignar los horarios de trabajo para los empleados inmediatos.
5. Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos.
6. Crear un ambiente en el que los empleados puedan lograr las metas con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizar los recursos disponibles.
7. Supervisar la calidad de los materiales, el proceso de producción y eficiencia de los servicios proporcionados a los clientes.

IV. PERFIL DEL CARGO

ESCOLARIDAD

No requiere	Primaria	Secundaria	Técnico	Profesional
x				

MANUAL DE FUNCIONES DE PRODUCCION

FABRICA DE CAJA KJ

AREA: Producción Sección: Corte y armado

I. IDENTIFICACION

DENOMINACION DEL CARGO:	Cortador de madera (Ayudante)
DEPENDENCIA	Jefe de Producción
CARGOS A QUIEN REPORTA	Jefe de Producción
CARGOS QUE LE REPORTAN	No tiene cargos que le reporten

II. OBJETIVO

Realizar el corte de la madera, teniendo en cuenta las dimensiones medidas y herramientas asignadas para realización de la caja de madera.

III. DESCRIPCION DE FUNCIONES

1. Organizar por tipos de madera.
2. Manejar adecuadamente las maquinas a su cargo.
3. Cortar la madera según las medidas establecidas.
4. Mantener el sitio de trabajo ordenado y en buen estado.
5. Ayudar a descargar la mercancía y ubicarla en su sitio.

IV. PERFIL DEL CARGO

ESCOLARIDAD

No requiere	Primaria	Secundaria	Técnico	Profesional
x				

EXPERIENCIA De 1 a 3 años en cargos similares,

ACTITUDES Honestidad, responsabilidad, tolerancia, puntualidad.

MANUAL DE FUNCIONES DE PRODUCCION

FABRICA DE CAJA KJ

AREA: Producción Sección: Corte y armado

I. IDENTIFICACION

DENOMINACION DEL CARGO:	Manual
DEPENDENCIA	Jefe de Producción
CARGOS A QUIEN REPORTA	Jefe de Producción
CARGOS QUE LE REPORTAN	No tiene cargos que le reporten

II. OBJETIVO

Armar la tapa y fondo al marco previamente ensamblado, asimismo se procede a desorillar y lijar la misma evitando imperfecciones que afecte la calidad de la caja.

III. DESCRIPCION DEFUNCIONES

1. Armado de tapa y fondo.
2. Manejar adecuadamente las maquinas a su cargo.
3. Desorillado y lijado de la estructura de la caja.
4. Mantener el sitio de trabajo ordenado y en buen estado.

IV. PERFIL DEL CARGO

ESCOLARIDAD

No requiere	Primaria	Secundaria	Técnico	Profesional
x				

EXPERIENCIA De 1 a 3 años en cargos similares,

ACTITUDES Honestidad, responsabilidad, tolerancia, puntualidad.

MANUAL DE FUNCIONES DE PRODUCCION

FABRICA DE CAJA KJ

AREA: Producción Sección: Corte y armado

I. IDENTIFICACION

DENOMINACION DEL CARGO:	Ensamblador
DEPENDENCIA	Jefe de Producción
CARGOS A QUIEN REPORTA	Jefe de Producción
CARGOS QUE LE REPORTAN	No tiene cargos que le reporten

II. OBJETIVO

Realizar uniones en madera (trompeado) con maquina asignada, para luego ensamblar o armar las uniones.

III. DESCRIPCION DE FUNCIONES

1. Realizar el proceso de trompeado.
2. Manejar adecuadamente las maquinas a su cargo.
3. Ensamblar o armar las pieza trompeadas, asegurando que todas las piezas encajen correctamente.
4. Mantener el sitio de trabajo ordenado y en buen estado.

IV. PERFIL DEL CARGO

ESCOLARIDAD

No requiere	Primaria	Secundaria	Técnico	Profesional
x				

EXPERIENCIA De 1 a 3 años en cargos similares,

ACTITUDES Honestidad, responsabilidad, tolerancia, puntualidad.

MANUAL DE FUNCIONES DE PRODUCCION

FABRICA DE CAJA KJ

AREA: Producción

Sección:

Desorillado y
bandeo

I. IDENTIFICACION

DENOMINACION DEL CARGO:	Bandeador
DEPENDENCIA	Jefe de Producción
CARGOS A QUIEN REPORTA	Jefe de Producción
CARGOS QUE LE REPORTAN	No tiene cargos que le reporten

II. OBJETIVO

Realizar proceso de bandeo en las distinta etapas de realización de la caja de madera, esto con el fin de suavizar y perfeccionar la superficie de la madera.

III. DESCRIPCION DEFUNCIONES

1. Bando de las cajas de madera en las distintas etapas necesarias.
2. Manejar adecuadamente las maquinas a su cargo.
3. Mantener el sitio de trabajo ordenado y en buen estado.

IV. PERFIL DEL CARGO

ESCOLARIDAD

No requiere	Primaria	Secundaria	Técnico	Profesional
x				

EXPERIENCIA

De 1 a 3 años en cargos similares,

ACTITUDES

Honestidad, responsabilidad, tolerancia,
puntualidad.

MANUAL DE FUNCIONES DE PRODUCCION

FABRICA DE CAJA KJ

AREA: Producción Sección: Control de calidad

I. IDENTIFICACION

DENOMINACION DEL CARGO:	Revisor
DEPENDENCIA	Jefe de Producción
CARGOS A QUIEN REPORTA	Jefe de Producción
CARGOS QUE LE REPORTAN	No tiene cargos que le reporten

II. OBJETIVO

Dar seguimiento a cada etapa del proceso productivo para detectar oportunamente posibles fallas en las cajas de madera.

III. DESCRIPCION DE FUNCIONES

1. Verificar que las cajas cumplan con las especificaciones de calidad requeridas.
2. Se verifica el acoplamiento de la caja, que no baile, que cierre bien, sin rayones entre otros.
3. Aplicar soluciones o mejoras necesarias que permitan el cumplimiento de requisitos y normas de cada caja.
4. Realizar inspecciones o pruebas de muestreo para verificar que el producto este cumpliendo con los requisitos en cada etapa del proceso productivo.

IV. PERFIL DEL CARGO

ESCOLARIDAD

No requiere	Primaria	Secundaria	Técnico	Profesional
		x		

EXPERIENCIA De 1 a 3 años en cargos similares.

ACTITUDES Honestidad, responsabilidad, tolerancia, puntualidad.

MANUAL DE FUNCIONES DE PRODUCCION

FABRICA DE CAJA KJ

AREA: Producción

Sección: Control de calidad

I. IDENTIFICACION

DENOMINACION DEL CARGO:	Curado y sellado
DEPENDENCIA	Jefe de Producción
CARGOS A QUIEN REPORTA	Jefe de Producción
CARGOS QUE LE REPORTAN	No tiene cargos que le reporten

II. OBJETIVO

Aplicación de materiales indispensables para tratar la madera y prepararla para el siguiente paso del proceso productivo.

III. DESCRIPCION DE FUNCIONES

1. Aplicación de materiales que se utilizan en el curado de cajas.
2. Manejar adecuadamente los materiales para el curado de cajas.
3. Mantener el sitio de trabajo ordenado y en buen estado.

IV. PERFIL DEL CARGO

ESCOLARIDAD

No requiere	Primaria	Secundaria	Técnico	Profesional
x				

EXPERIENCIA No requiere experiencia

ACTITUDES Honestidad, responsabilidad, tolerancia, puntualidad.

MANUAL DE FUNCIONES DE PRODUCCION

FABRICA DE CAJA KJ

AREA: Producción Sección: Empaque

I. IDENTIFICACION

DENOMINACION DEL CARGO:	Empacador
DEPENDENCIA	Jefe de Producción
CARGOS A QUIEN REPORTA	Jefe de Producción
CARGOS QUE LE REPORTAN	No tiene cargos que le reporten

II. OBJETIVO

Garantizar la seguridad de la mercancía durante el transporte.

III. DESCRIPCION DEFUNCIONES

1. Realizar proceso de empaque, colocando bolsas plásticas a las cajas de madera.
2. llevar conteo de las cajas previamente empacadas.
3. En caso de que la caja no cumpla con el orden de calidad establecido, regresar al área correspondiente y reportarlo.
4. Una vez empacadas movilizar al almacén de producto terminado.
5. Manejar adecuadamente los materiales asignados al puesto de trabajo.
6. Mantener el sitio de trabajo ordenado y en buen estado.

IV. PERFIL DEL CARGO

ESCOLARIDAD

No requiere	Primaria	Secundaria	Técnico	Profesional
	x			

EXPERIENCIA De 1 a 3 años en cargos similares.

ACTITUDES Honestidad, responsabilidad, tolerancia, puntualidad.

MANUAL DE FUNCIONES DE PRODUCCION

FABRICA DE CAJA KJ

AREA: Producción Sección: Empaque

I. IDENTIFICACION

DENOMINACION DEL CARGO:	Cerrajero
DEPENDENCIA	Jefe de Producción
CARGOS A QUIEN REPORTA	Jefe de Producción
CARGOS QUE LE REPORTAN	No tiene cargos que le reporten

II. OBJETIVO

Instalación de broches y bisagras a las cajas permitiendo un cierre seguro y levantamiento de la tapa de la caja.

III. DESCRIPCION DE FUNCIONES

1. Colocar cuidadosamente los broches y bisagras a cada caja.
2. Manejar adecuadamente las maquinas a su cargo.
3. Manejar adecuadamente los materiales asignados.

IV. PERFIL DEL CARGO

ESCOLARIDAD

No requiere	Primaria	Secundaria	Técnico	Profesional
x				

EXPERIENCIA De 1 a 3 años en cargos similares.

ACTITUDES Honestidad, responsabilidad, tolerancia, puntualidad.

MANUAL DE FUNCIONES DE PRODUCCION

FABRICA DE CAJA KJ

AREA: Producción Sección: Pintura

I. IDENTIFICACION

DENOMINACION DEL CARGO:	Pintor
DEPENDENCIA	Jefe de Producción
CARGOS A QUIEN REPORTA	Jefe de Producción
CARGOS QUE LE REPORTAN	No tiene cargos que le reporten

II. OBJETIVO

Realizar los trabajos de pintura a los procesos realizados en la fabrica, utilizando las técnicas correspondiente para garantizar el perfecto acabado del mismo

III. DESCRIPCION DE FUNCIONES

1. Verificar que las herramientas utilizadas en el proceso de pintado estén completamente limpias y listas para ser utilizadas.
2. Preparar la pintura.
3. Pintar con pistola las superficie de las cajas.
4. Manejar adecuadamente los materiales asignados al puesto de trabajo.
5. Mantener el sitio de trabajo ordenado y en buen estado.

IV. PERFIL DEL CARGO

ESCOLARIDAD

No requiere	Primaria	Secundaria	Técnico	Profesional
x				

EXPERIENCIA De 1 a 3 años en cargos similares.

ACTITUDES Honestidad, responsabilidad, tolerancia, puntualidad.

Fuente: Elaboración Propia

Anexo No 6: Formatos

Formato No.1: Comprobante de diario

Fábrica de cajas KJ Estelí, Nicaragua		Comprobante No: DIA 00000 Septiembre 2024		
COMPROBANTE DE DIARIO				
CUNTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAS IGUALES C\$		
Concepto				
Elaborado por: Contabilidad		Revisado por: Administración		Autorizado por: Gerente General
Fecha de elaboración: XX/XX/XXXX				

Fuente: Elaboración Propia

Formato No 2. Nómina de mano de obra directa

FABRICA DE CAJA KJ MANO DE OBRA DIRECTA NOMINA DE PAGO SEMANA DEL 01 AL 15 DE OCTUBRE DE 2024 EFECTIVO																
NO	Nombre y Apellido	Fecha	Ingresos							Deducciones				Neto	Firma del trabajador	
		Ingresos	Días Trab.	Días Inac.	Salario Percibido	Séptimo Día	Horas Dia	Total Monto Devengado	INSS	IR	Otros	Total Deducciones	a Recibir			
Ayudante																
1	Trabajador #1															
2	Trabajador #2															
3	Trabajador #3															
Ayudante de Pintura																
4	Trabajador #10															
Manual																
5	Trabajador #11															
6	Trabajador #12															
7	Trabajador #13															
8	Trabajador #14															
Maquinista																
9	Trabajador #15															
10	Trabajador #16															
11	Trabajador #17															
			C\$	-	C\$	-	C\$	-	C\$	-	C\$	-	C\$	-	C\$	-
Inss Patronal		-											Vacaciones	-		
Inatec		-											Aguinaldo	-		
Inns Laboral		-											Indemnización	-		
Total		-											Total	-		
Fecha de pago		15/10/2024														

Fuente: Elaboración Propia

Formato No. 3 Nómina de mano de obra indirecta

FABRICA DE CAJA KJ INDIRECTO NOMINA DE PAGO SEMANA DEL 01 AL 15 DE OCTUBRE DE 2024 EFECTIVO																			
NO	Nombre y Apellido	Fecha	No	Salario	Ingresos							Deducciones				Neto	Firma del trabajador		
		Ingresos	Inss	Bruto	Días Trab.	Días Inac.	Salario Día	Salario Percibido	Séptimo Día	Horas Cant.	Horas Monto	Total Devengado	INSS	IR	Otros	Total Deducciones		a Recibir	
Jefe de Pintura																			
1	Trabajador #1																		
Jefe de Taller																			
2	Trabajador #2																		
Guarda																			
3	Trabajador #3																		
Propietario																			
4	Trabajador #4																		
Jefe de Producción																			
5	Trabajador #5																		
				C\$	-		C\$	-	C\$	-	C\$	-	C\$	-	C\$	-	C\$	-	
Inss Patronal		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
Inatec		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
Inns Laboral		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
Total		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
Vacaciones		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
Aguinaldo		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
Indemnizació		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
Total		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
Fecha de pago		15/10/2024																	

Fuente: Elaboración Propi

Formato No. 5: Formato de entrada a bodega

FABRICA DE CAJAS KJ
Estelí, Nicaragua

Entrada a Bodega de Suministros

FECHA: _____

Doct: _____

RECIBIDO DE: _____

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	Costo Unit.	Costo Total

Recibido

Revisado

Autorizado

Fuente: Elaboración Propia

Formato No. 6: Formato de salida de bodega de suministro

FABRICA DE CAJAS KJ
Estelí, Nicaragua

Salida de Bodega de Suministro

FECHA: _____

Doct: _____

ENTREGADO A: _____

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	Costo Unit.	Costo Total

Entregado

Recibido

Autorizado

Fuente: Elaboración Propia

Formato No. 9: Formato de Estado de situación financiera

BALANCE GENERAL

Fabrica de cajas KJ

Correspondiente al mes de Agosto
Expresado en córdobas

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE	
	C\$ -
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	C\$ -
ACTIVOS FIJOS (LARGO PLAZO)	
	C\$ -
TOTAL ACTIVO FIJO	C\$ -
OTROS ACTIVOS	
	C\$ -
	C\$ -
TOTAL OTROS ACTIVOS	C\$ -
TOTAL ACTIVOS	-

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO

PASIVOS CORRIENTES	
	C\$ -
TOTAL PASIVO CORRIENTE	C\$ -
PASIVOS A LARGO PLAZO	
	C\$ -
	C\$ -
	C\$ -
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	C\$ -
PATRIMONIO	
	C\$ -
	C\$ -
	C\$ -
TOTAL DEL PATRIMONIO	C\$ -
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	-

Fuente: Elaboración Propia

Formato No. 10: Formado de estado de resultado

Estado de Resultado

Fabrica de cajas KJ

Correspondiente al mes de Octubre

Expresado en córdobas

Nombre de la cuenta	1	2	3
Ventas Netas			
Costo de venta			
Utilidad o pérdida bruta			
Gastos de operación			
Gastos de venta			
Energia Electrica			
Comunicaciones			
Arrendamiento			
Gastos Varios			
Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina			
Gastos de Administración			
Energia Electrica			
Comunicaciones			
Arrendamiento			
Gastos Varios			
Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina			
Utilidad del ejercicio			
Utilidad neta del ejercicio			

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Formato No. 11: Requisa de Materiales

FABRICA DE CAJAS KJ
Estelí, Nicaragua

Requisición de Materiales

FECHA DE PEDIDO: _____ AREA _____ Doct: _____

ENTREGADO A: _____ FECHA DE ENTREGA: _____

CANTIDAD	No ORDEN	DESCRIPCION	Costo Unit.	Costo Total

Entregado

Recibido

Autorizado

Fuente: Elaboración Propia

Formato No. 13: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividades	PRIMER SEMESTRE						SEGUNDO SEMESTRE					
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Portada			■									
Introducción				■								
Antecedentes				■								
Planteamiento del problema				■								
Justificación					■							
Objetivos					■							
Fundamentación teórica					■	■						
Recolección de datos							■					
Trabajo de campo							■					
Aplicación de entrevista								■				
Matriz								■				
Supuesto									■			
Operacionalización de variables									■			
Diseño metodológico								■	■			
Trabajo de campo										■		
Análisis y discusión de resultados										■	■	
Conclusiones											■	
Recomendaciones												■
Anexos												■

Fuente: Elaboración Propia

Anexo No. 7 Nómina de mano de obra directa de la fábrica de cajas "KJ"

FABRICA DE CAJA KJ
 MANO DE OBRA DIRECTA
 NOMINA DE PAGO
 SEMANA DEL 1 AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2024
 EFECTIVO

NO	Nombre y Apellido	Fecha	No	Salario	Ingresos							Deducciones				Neto	Firma del trabajador		
					Ingresos	Inss	Bruto	Dias Trab.	Dias Inac.	Salario Dia	Salario Percibido	Septimo Dia	Horas Cant.	Horas Monto	Total Devengado			INSS	IR
Ayudante																			
1	Trabajador #1	15/05/2024		7,000.00	15		233.33	3,500.00									3,500.00		
2	Trabajador #2	02/01/2024		7,500.00	15		250.00	3,750.00									3,750.00		
3	Trabajador #3	04/09/2023		9,000.00	15		300.00	4,500.00									4,500.00		
4	Trabajador #4	02/01/2024		9,000.00	15		300.00	4,500.00									4,500.00		
5	Trabajador #5	25/06/2024		8,000.00	15		266.67	4,000.00									4,000.00		
6	Trabajador #6	15/07/2024		7,500.00	15		250.00	3,750.00									3,750.00		
7	Trabajador #7	15/08/2024		7,500.00	15		250.00	3,750.00									3,750.00		
8	Trabajador #8	16/08/2024		7,500.00	15		250.00	3,750.00									3,750.00		
Ayudante de Pintura																			
10	Trabajador #10	22/07/2024		9,000.00	15		300.00	4,500.00									4,500.00		
Manual																			
11	Trabajador #11	01/03/2024		9,000.00	15		300.00	4,500.00									4,500.00		
12	Trabajador #12	29/08/2024		7,500.00	15		250.00	3,750.00									3,750.00		
13	Trabajador #13	30/08/2024		7,500.00	15		250.00	3,750.00									3,750.00		
Maquinista																			
16	Trabajador #16	17/06/2024		9,000.00	14	1	300.00	4,200.00									4,200.00		
17	Trabajador #17	15/01/2024		9,000.00	15		300.00	4,500.00									4,500.00		
18	Trabajador #18	06/08/2024		10,000.00	15		333.33	5,000.00									5,000.00		
19	Trabajador #19	26/08/2024		10,000.00	15		333.33	5,000.00									5,000.00		
20	Trabajador #20	26/08/2024		10,000.00	15		333.33	5,000.00									5,000.00		
21	Trabajador #21	17/09/2024		10,000.00	15		333.33	5,000.00									5,000.00		
				C\$ 154,000.00					C\$ 76,700.00	C\$ -	C\$ -	C\$ 76,700.00	C\$ -	C\$ -	C\$ -	C\$ -	C\$ -	C\$ 76,700.00	

Inss Patronal	16,490.50
Inatec	1,534.00
Inns Laboral	-
Total	18,024.50

Vacaciones	6,391.67
Aguinaldo	6,391.67
Indemnizaci3n	6,391.67
Total	19,175.00

Fecha de pago 15/10/2024

Anexo No. 8 Nómina de mano de obra indirecta de la fábrica de cajas “KJ”

FABRICA DE CAJA KJ
INDIRECTO
NOMINA DE PAGO
SEMANA DEL 01 AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2024
EFECTIVO

NO	Nombre y Apellido	Ingresos											Deducciones				Neto	Firma del trabajador
		Fecha	No	Salario	Dias	Dias	Salario	Salario	Septimo	Horas		Total	INSS	IR	Otros	Total Deducciones	a Recibir	
Ingresos	Inss	Bruto	Trab.	Inac.	Día	Percibido	Día	Cant.	Monto	Devengado								
Socios																		
1	Trabajador #1			15,000.00	15		500.00	7,500.00			7,500.00				-	7,500.00		
2	Trabajador #2			15,000.00	15		500.00	7,500.00			7,500.00				-	7,500.00		
Jefe de Pitura																		
1	Trabajador #1	23/02/2023		12,500.00	15		416.67	6,250.00			6,250.00				-	6,250.00		
Jefe de Taller																		
2	Trabajador #2	06/02/2023		16,000.00	15		533.33	8,000.00			8,000.00				-	8,000.00		
Guarda																		
3	Trabajador #3	01/11/2023		7,000.00	15		233.33	3,500.00			3,500.00					3,500.00		
				C\$ 65,500.00					C\$ 32,750.00	C\$ -	C\$ -	C\$ -	C\$ 32,750.00	C\$ -	C\$ -	C\$ -	C\$ -	C\$ 32,750.00

Inss Patronal	7,041.25
Inatec	655.00
Inns Laboral	-
Total	7,696.25

Vacaciones	2,729.17
Aguinaldo	2,729.17
Indemnizaciór	2,729.17
Total	8,187.50

Fecha de pago 15/10/2024



¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!



