

Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua

(UNAN-Managua)

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí

(FAREM-Estelí)

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



**Seminario de Graduación para optar a título de
Licenciado(a) en Contaduría Pública y Finanzas.**

Tema delimitado:

Efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de zinc para la empresa GAVANOR, S.A. Estelí durante el período del 01 al 31 de enero del año 2014.

Autores:

Altamirano Gutiérrez Argery del Carmen

Plata Laínez Zuleyda del Socorro

Zamora Ramírez Nereyda del Carmen

Tutor:

Lic. Yara María Flores Zeledón

Estelí, Enero 2015.



Línea de investigación

Área económica y empresarial.

Tema

Contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de la empresa GAVANOR, S.A. Estelí durante el periodo del 01 al 31 de enero del año 2014.

Subtema

Efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de zinc para la empresa GAVANOR, S.A. Estelí durante el período del 01 al 31 de enero del año 2014.



DEDICATORIA

Dedicamos a Dios, puesto que nos brinda sabiduría y paciencia, nos ayuda en los momentos más difíciles brindándonos valores que nos fortalezcan no solo como trabajo de grupo, si no como personas.

Especialmente dedicamos este trabajo a nuestros padres, puesto que nos brindaron apoyo y fortaleza en el desarrollo y transcurso de la presente investigación, ayudándonos a concluir satisfactoriamente nuestro trabajo.



AGRADECIMIENTO

Debemos agradecer de manera especial a la Lic. Yara Flores y la Lic. Anyoli Sanabria, por su importante aporte, paciencia, participación activa y disponibilidad para la dirección total del trabajo, haciendo así posible el desarrollo total de la tesis.

Agradecemos también a las personas que brindaron su apoyo para la recolección de la información pertinente para la satisfactoria culminación de dicha investigación. Cabe destacar a la Empresa Galvanes del norte, S.A. por su disponibilidad.



CONTENIDO

CAPITULO I: INTRODUCCION.....	2
1.1. Antecedentes.....	2
1.2. Planteamiento del problema	3
1.3. Preguntas-problema	5
1.4. Justificación	6
CAPITULO II. OBJETIVOS	7
2.1. Objetivo General.....	7
2.2. Objetivos Específicos.....	7
CAPITULO III. MARCO TEORICO	8
3.1. Generalidades de la empresa.....	8
3.2. Contabilidad.....	16
3.3. Sistema de contabilidad.....	21
3.4. Contabilidad de costos de producción.....	23
3.5. Sistema de costos por órdenes específicas.....	29
3.6. Validación del sistema costos por órdenes específicas en los registros y operaciones de la empresa.	32
CAPITULO IV. MATRIZ DE CATEGORIAS Y SUBCATEGORIAS	39
CAPITULO V: DISEÑO METODOLÓGICO	33
CAPITULO VI. RESULTADOS	36
CAPITULO VII. CONCLUSIONES	46
CAPITULO VIII. RECOMENDACIONES.....	47
CAPITULO XIX. BIBLIOGRAFÍA.....	48
CAPITULO X. ANEXOS	49
10.1. Anexos de contenido.....	49
10.2. Anexos de fotografías	246



CAPITULO I: INTRODUCCION

1.1. Antecedentes.

Para elaborar los antecedentes de este estudio se consultó en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, la tesis: “Sistema de acumulación de costos por proceso” la cual tiene como objetivo general determinar cómo se acumulan los costos en un sistema por proceso, el cual fue realizado por Ana Francisca Urrutia Ruiz, Mayten Isabel Molina Rugama del año 2009, concluyendo que un sistema de costos por procesos se caracteriza por la existencia de una producción continua en la cual los costos se acumulan por departamentos o centros de costos, el registro de las transacciones diarias ordinarias bajo el método del proceso no involucra nada nuevo en el procedimiento contable, los costos se asignan en forma directa a los procesos individuales siempre que sea factible hacerlo.

“Los sistemas de costos del producto para la toma de decisiones de la gerencia” teniendo como objetivo general describir los sistemas de costos para la toma de decisiones, esta investigación fue realizada por Karla Patricia Mairena Gutiérrez, Abraham Alfredo Lanuza en septiembre del año 2009, concluyendo que la utilización de los sistemas de costos es muy importante para la toma de decisiones de la empresa, ya que estos dan a conocer el comportamiento exacto de las variaciones de los costos en el mercado, permitiendo al gerente tener una visión clara y precisa de los precios de compra de materia prima, pago de mano de obra y costos indirectos de fabricación, permitiéndole determinar el precio de ventas de sus productos.

A diferencia de los estudios anteriores esta investigación se enfoca en la empresa GAVANOR, S.A. en donde se pretende diseñar un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas con el fin de determinar los costos de producción de cada unidad producida de zinc, que le beneficie al área contable. Cabe señalar que no se encontraron estudios sobre la empresa GAVANOR, S.A.



1.2. Planteamiento del problema

La empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí, se dedica a la producción y venta de zinc, integrada por tres socios constituida en el mes de agosto del año 2013 e inició operaciones el 29 de enero del año 2014, sin realizar un estudio de mercado para determinar la rentabilidad del proyecto.

Actualmente la empresa realiza la producción en base a pedidos específicos para lo cual se necesita de la materia prima que viene desde el exterior (China) por lo que esto implica que los costos de importación sean altos debido a su calidad (calibre 26).

El costo por cada unidad producida es determinado por el gerente de la empresa el cual lo realiza de acuerdo a los gastos incurridos en la importación de la materia prima sin incluir los costos de mano de obra, materiales indirectos, depreciación de maquinarias y arrendamiento de edificio.

Además la empresa no cuenta con un listado de descuento establecido por compras mayores al igual que el precio por cada unidad producida, estos son determinados por el gerente.

Las unidades producidas no están codificadas debido a que no existe un catálogo de cuentas que se adecuen a las necesidades de la empresa y no se puede identificar la clasificación más demandada por los clientes.

Al edificio, maquinarias y algunos de los mobiliarios y equipos de oficina no se le aplican depreciación tampoco se paga arrendamiento debido a que estos activos no son propiedad de la empresa ya que pertenecen a uno de los socios. Los únicos activos fijos propiedad de la empresa son las montacargas, una computadora y un escritorio.

La planilla de la empresa está integrada por seis colaboradores debido a que los salarios del administrador y gerente no están incluidos en nóminas, lo cual ocasiona un descontrol financiero para la empresa ya que los fondos se manejan en una cuenta que es de libre acceso para el gerente, administrador y contador, lo cual no rinden cuenta cuando se realizan retiros.

No se cuenta con un sistema contable computarizado que facilite la información en especial la de los diferentes tipos de inventarios ya que se manejan en una hoja de Excel lo cual permite la desactualización de las existencias.



La persona que cumple con la función de contador en la empresa GAVANOR,S.A, se encarga de llevar la contabilidad de tres empresas más las cuales pertenecen al gerente de GAVANOR,S.A lo cual no le permite tener el tiempo para abarcar las áreas donde existen deficiencias.

GAVANOR, S.A. no cuenta con una estructura organizativa definida, además no están establecidas las actividades de los colaboradores de las diferentes áreas de la empresa especialmente el área de producción ya que sin un manual de funciones el personal no podría desempeñar sus labores de la mejor manera posible.

El sistema contable facilitará determinar el costo real de las unidades producidas de zinc incluyendo todos los gastos incurridos en el proceso de producción de las órdenes específicas, brindando así un precio más cercano a la realidad.



1.3. Preguntas-problema

- ✓ ¿Cuáles son los efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de zinc para la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período del 01 al 30 de enero del 2014?

Sistematización del problema

- ✓ ¿Cómo es la situación actual de la contabilidad de costos de producción en la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí?
- ✓ ¿Cuáles son las afectaciones por la falta de un sistema de costos por órdenes específicas para la producción de zinc en la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí?
- ✓ ¿Cómo la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas contribuye en el control de los costos de producción de zinc en la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí?



1.4. Justificación

Conociendo la importancia de la determinación de costos para las empresas manufactureras se considera que la presente investigación le servirá a la empresa GAVANOR, S.A. como un instrumento para la fijación de precios por que le permitirá determinar los costos de la producción de zinc que se realizan por órdenes específicas.

En la empresa GAVANOR, S.A. carecen de un sistema de contabilidad de costos y se limitan al uso del sistema de contabilidad tradicional, por tanto no existe un departamento de costos que auxilie a la contabilidad general, de tal forma que no pueden determinar sus costos de una manera precisa.

Igualmente esta investigación es un punto de partida para nuevos estudios que puedan realizarse y seguir profundizando sobre los costos de producción por órdenes específicas aplicados a diferentes empresas.

Así mismo les servirá a los autores como material de apoyo y fortalecimiento de conocimientos en el área contable especialmente en la aplicación de los costos por órdenes específicas.

Respecto a los demás estudiante de FAREM-Estelí dicha investigación servirá de antecedentes, complemento documental y bibliográfico para estudios posteriores de las carreras de ciencia económica y empresarial, asimismo a terceras personas que tenga interés de indagar sobre el tema, principalmente aplicado al proceso de producción de costos por órdenes específicas.



CAPITULO II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Determinar los efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de zinc para la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí durante el periodo del 01 al 30 de enero del año 2014.

2.2. Objetivos Específicos

- ✓ Describir la situación actual de la contabilidad de costos de producción y las afectaciones por la falta de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas para la producción de zinc en la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí.
- ✓ Diseñar un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas que contribuya en el control de los costos de producción de zinc en la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí.
- ✓ Validar la aplicación del sistema costos por órdenes específicas en los registros y operaciones de la empresa.



CAPITULO III. MARCO TEORICO

3.1. Generalidades de la empresa

3.1.1. Concepto

La empresa es un grupo social en el que, a través de la administración del capital y el trabajo, se producen bienes y /o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de la comunidad. (MUNICH G. y., 2001, 1976,1994)

Es una entidad económica de carácter pública o privada, que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro. (Generalidades, s.f.)

3.1.2. Finalidad

Hay muchos ángulos para definir las finalidades de una empresa según la perspectiva de dueño, gerente, socio, empleado, cliente, comunidad o asesor.

- ✓ Satisfacer a los clientes
- ✓ Obtener la máxima rentabilidad
- ✓ Obtener resultados a corto plazo
- ✓ Beneficiar a la comunidad
- ✓ Dar servicio a los clientes
- ✓ Beneficiar a los empleados
- ✓ Dar imagen personal

Sin embargo, si analizamos cada una de las propuestas anteriores, encontramos que centrarse en la mayoría de ellas puede llevar al fracaso, la finalidad principal de una empresa es la generación de excedentes que posibiliten su reproducción de empresa en el largo plazo. Esto implica que satisfacer al cliente o beneficiar a otros, son condiciones necesarias para poder reproducirse, sin cumplir con esas condiciones, obviamente iría al fracaso.

Dado que la coherencia producto - mercado de la empresa es dinámico, se requiere de una interpretación dinámica de la realidad interna y del entorno, lo cual significa vigilar y tomar decisiones para cambiar, adaptarse, crecer, mejorar, defenderse, retraerse, atacar, todo lo cual está orientado a mantener y mejorar la empresa. (Generalidades, s.f.)



3.1.3. Importancia

La importancia de una empresa radica en inculcar los valores a los propios empleados de forma que dichos valores afecten a las relaciones que se mantienen con los clientes. Estos valores o formas de comportarse pueden parecer a priori como obligaciones son imposiciones de la empresa hacia sus empleados. En ocasiones no se entiende la política empresarial ni se sabe porque se toman las medidas que se toman. Muchas veces los empleados deben de vestir con ropas determinadas, realizar llamadas siempre de la misma forma, evitando decir ciertas palabras o despidiéndose siempre de la misma manera. Estas formas son las que a largo plazo van a influir y dar importancia a la empresa.

Algunas empresas tienen a los clientes como la prioridad número uno en importancia. Dicha empresa crea una política clara y una cultura hacia el cliente potencial de manera que el cliente lo entienda y lo valore. Casi siempre esta política afectara al empleado, que será en última instancia quien la adopte y la exponga directamente al cliente. Por otra parte, una empresa que tiene pocas políticas formales relacionadas con el comportamiento del personal, deja que cada empleado tome sus propias decisiones y esto puede no ser apropiado y llevar a conflictos con el resto de miembros, lo que seguramente influya de manera negativa en los intereses finales de la empresa y de los clientes.

La imagen de la empresa también se ve revalorizada de cara al exterior. Muchas empresas regalan productos de navidad, pagas extras, ayudan con el seguro médico, con los estudios de los niños, etc. Este tipo de valores son los que caracterizan una buena empresa y le otorgan el valor de importancia que tanto el trabajador como el cliente demandan. (Importancia, s.f.)

La empresa social es aquella cuyo último objetivo no es la obtención de beneficio económico sino su objeto social, ecológico, sostenible, cultural que logra, eso sí, a través de la actividad empresarial y se sitúa por tanto a medio camino entre las instituciones sin ánimo de lucro y fundaciones, y las empresas. Toma lo bueno de unas y otras, y tiene además ventajas añadidas.

En el plano empresarial, goza de los mismos aspectos positivos que una empresa convencional: crea de puestos de trabajo, produce bienes y servicios satisfaciendo la demanda de los ciudadanos y en definitiva.



Genera riqueza como cualquier otra empresa y en su aspecto social no tiene nada que envidiar a organizaciones sin ánimo de lucro o fundaciones, pues si bien es cierto que éstas se dedican única y exclusivamente a la labor social que les da sentido, la gran ventaja de la empresa social es que mientras que las fundaciones y organizaciones viven de las subvenciones, voluntariado, cuotas de los socios o incluso de la caridad, la empresa social es autosuficiente. Este aspecto es quizá el más relevante, es decir, que se nutre de aquellos consumidores que siendo conscientes de los beneficios que este modelo de empresa reporta a la sociedad, están dispuestos a gastar una pequeña cantidad adicional en sus bienes y servicios.

En lo referente al sector público, la empresa social aporta el doble beneficio de la creación de empleo, es decir, no solo libra al estado de la carga de las prestaciones sociales de los desempleados, sino que además aporta al mismo tiempo los ingresos derivados de los impuestos sobre las rentas de sus trabajadores. La empresa social además realiza una tarea social, cultural, medioambiental, sostenible. Sin requerir ayudas o subvenciones estatales, y en muchas ocasiones llegando donde el estado, por lo limitado de sus recursos, no alcanza. (Roque, 2013)

3.1.4. Clasificación de las empresas

3.1.4.1. Según la procedencia del capital

Dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quienes dirijan sus actividades, las empresas pueden clasificarse en:

- ✓ **Públicas:** en este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y, generalmente, su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social.
- ✓ **Privadas:** lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es eminentemente lucrativa.

Pueden ser nacionales, cuando los inversionistas son nacionales o nacionales y extranjeros, y transnacionales, cuando el capital es preponderantemente de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen. (Boleda, s.f.)

3.1.4.2. Según la magnitud de la empresa

Es uno de los criterios más utilizados, y dice que de acuerdo con el tamaño de la empresa se establece que puede ser pequeña, mediana o grande; pero al aplicar este enfoque hay dificultades al establecer límites. Para hacerlo existen diversos criterios los más usuales son:



- ✓ **Financiero:** Se determina con base en el monto de su capital.
- ✓ **Personal ocupado:** Este criterio establece que una empresa pequeña es aquella, en la que laboran menos de 250 empleados; una mediana, aquella que tiene entre 250 y 1000 trabajadores; y una grande es aquella que se compone de más de 1000 empleados.
- ✓ **Producción:** Este criterio califica a la empresa de acuerdo con el grado de maquinización que existe en el proceso de producción; así, una empresa pequeña es aquella en la que el trabajo del hombre es decisivo, o sea que su producción es artesana, en ocasiones puede estar mecanizada, pero generalmente la maquinaria es obsoleta y requiere de mucha mano de obra. Una empresa mediana puede estar mecanizada como en el caso anterior, pero cuenta con más maquinaria y menos mano de obra. La gran empresa es aquella que está altamente mecanizada y/o sistematizada.
- ✓ **Ventas:** Establece el tamaño de la empresa en relación con el mercado que la empresa abastece y con el monto de sus ventas. Según este criterio, una empresa es pequeña cuando sus ventas son locales, mediana cuando sus ventas son nacionales, y grande cuando cubre mercados internacionales.
- ✓ **Criterio de Nacional Financiera:** Este es uno de los criterios más razonables para determinar el tamaño de la empresa. Para esta institución una empresa grande es la más importante dentro del grupo correspondiente a su mismo giro. La empresa chica es la de menor importancia dentro de su ramo, y la mediana es aquella en la que existe una interpolación entre la grande y la pequeña.

Debe mencionarse que aunque los criterios anteriores son auxiliares para determinar la magnitud de la empresa, ninguno es totalmente correcto, pues no son aplicables a cada situación específica, ya que las condiciones de la empresa son muy cambiantes. Por otra parte, pueden servir como orientación al determinar el tamaño de la empresa. (Robles Valdés Gloria, 2005)

3.1.4.3. Criterio económico

Las empresas pueden ser:

- ✓ **Nuevas:** se dedican a la manufactura o fabricación de mercancías que no se producen en el país, y que contribuyen en forma importante al desarrollo económico del mismo.



- ✓ **Necesarias:** tienen por objeto la manufactura o fabricación de mercancías que se producen en el país en cantidades insuficientes para satisfacer las necesidades del consumo nacional, siempre y cuando el mencionado déficit sea considerable y no tenga su origen en causas transitorias.
- ✓ **Básicas:** aquellas industrias consideradas primordiales para una o más actividades de importancia para el desarrollo agrícola o industrial del país.
- ✓ **Semibásicas:** producen mercancías destinadas a satisfacer directamente las necesidades vitales de la población.
- ✓ **Secundarias:** fabrican artículos no comprendidos en los grupos anteriores. (Robles Valdés Gloria, 2005)

3.1.4.4. Criterio de constitución legal

De acuerdo con el régimen jurídico en que se constituya la empresa, ésta puede ser: Sociedad Anónima, Sociedad Anónima de capital Variable, Sociedad de Responsabilidad Limitada, sociedad Cooperativa, Sociedad de Comandita Simple, Sociedad en Comandita por acciones y Sociedad en Nombre colectivo.

De acuerdo con el régimen jurídico en que se constituya la empresa, ésta puede ser:

✓ **Sociedad Anónima:**

La sociedad anónima (abreviatura: S.A.) es aquella sociedad mercantil cuyos titulares lo son en virtud de una participación en el capital social a través de títulos o acciones. Las acciones pueden diferenciarse entre sí por su distinto valor nominal o por los diferentes privilegios vinculados a éstas, como por ejemplo la percepción de un dividendo mínimo. Los accionistas no responden con su patrimonio personal de las deudas de la sociedad, sino únicamente hasta la cantidad máxima del capital aportado. Existen sociedades anónimas tanto de capital abierto como de capital cerrado.

✓ **Sociedad Anónima de capital Variable:**

Al constituir tu empresa como S.A. de C.V., la sociedad anónima está constituida por varios socios que aportaron capital y obtuvieron acciones de la misma, con el fin de lucro o de obtener un beneficio la que se constituye Ante un notario que autoriza la actividad lícita.



El capital variable es un la facilidad de poder aumentar y/o disminuir su capital para hacer frente a los compromisos del negocio así como emitir bonos de las acciones que cotizan en bolsa si se tiene ese poder económico y es la forma más práctica de hacer negocios que se ajusta a la mayoría de las empresas. (Mercantiles, s.f.)

✓ **Sociedad de Responsabilidad Limitada:**

Una sociedad de responsabilidad limitada (SRL) o sociedad limitada (SL) es un tipo de sociedad mercantil en la cual la responsabilidad está limitada al capital aportado, y por lo tanto, en el caso de que se contraigan deudas, no se responde con el patrimonio personal de los socios.

Las participaciones sociales no son equivalentes a las acciones de las sociedades anónimas, dado que existen obstáculos legales a su transmisión. Además, no tienen carácter de "valor" y no puede estar representada por medio de títulos o anotaciones en cuenta, siendo obligatoria su transmisión por medio de documento público que se inscribirá en el libro registro de socios. Se constituye en escritura pública y posterior inscripción en el registro mercantil, momento en el que adquiere personalidad jurídica.

✓ **Sociedad Cooperativa:**

Es una sociedad constituida por personas que se asocian, en régimen de libre adhesión y baja voluntaria, para realizar actividades empresariales, encaminadas a satisfacer sus necesidades y aspiraciones económicas y sociales, con estructura y funcionamiento democrático y son un tipo social en el que se permite convenir el grado de responsabilidad de los socios (responsabilidad limitada o responsabilidad suplementada); los socios deben ser inscritos en el régimen obligatorio del seguro social y están exentas del pago del impuesto sobre la renta. (Cooperativa Pemex, 2012)

✓ **Sociedad de Comandita Simple:**

La sociedad Comandita simple: es un tipo de sociedad personalista que se caracteriza por la coexistencia de socios colectivos, que responden ilimitadamente de las deudas sociales y participan en la gestión de la sociedad, y socios comanditarios que no participan en la gestión y cuya responsabilidad se limita al capital o comprometido con la comandita. (Legislativo, 2014)



✓ **Sociedad en Comandita por acciones:**

La Sociedad en comandita por acciones es la que se compone de uno o varios socios comanditados que responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente de las obligaciones sociales y de uno o varios socios comanditarios que únicamente están obligados al pago de sus acciones y se registrará por las reglas relativas a la sociedad anónima, salvo lo dispuesto para las acciones de los socios comanditados, las cuales siempre serán nominativas y no se podrán ceder sin el consentimiento de la totalidad de los accionistas comanditados y el de las dos terceras partes de los comanditarios acciones con valor distinto o derechos desiguales, estas se agrupan por series. (Salamanca, 1998)

✓ **Sociedad en Nombre colectivo:**

Una sociedad colectiva, es uno de los posibles tipos de sociedad mercantil. Se trata de una sociedad externa (que actúa y responde frente a terceros como una persona distinta a la de sus socios), que realiza actividades mercantiles o civiles bajo una razón social unificada, respondiendo los socios de las deudas que no pudieran cubrirse con el capital social. Es un tipo de sociedad en la que algún socio no aporta capital, solo trabajo y se denomina socio industrial y tiene como rasgo principal y que le diferencia de otros tipos de sociedades como la sociedad anónima o de responsabilidad limitada, el hecho de que la responsabilidad por las deudas de la sociedad es ilimitada.

3.1.4.5. De acuerdo a la actividad

Las empresas de acuerdo al criterio de clasificación de la actividad que realizan o desarrollan se dividen en tres tipos o clases (pertenecen a las empresas de carácter privado), que son las siguientes:

✓ **Industriales.**

La actividad primordial de éste tipo de empresas es la producción de bienes o productos mediante la transformación y /o extracción de materias primas. Son de dos tipos:

1. Primarias

- **Extractivas:** explotan los recursos naturales, ya sea renovables y no renovables, entendiéndose por recursos naturales todas las cosas de la naturaleza que son indispensables para la subsistencia del hombre. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.



- Ganaderas: explotan la ganadería.
- Agrícolas: explotan la agricultura.

1. Secundarias

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

- Empresas que producen bienes de consumo final. Por ejemplo: productos alimenticios, prendas de vestir, aparatos y accesorios eléctricos, etc.
- Empresas que producen bienes de producción. Estas empresas satisfacen preferentemente la demanda de las empresas de consumo final. Por ejemplo: productoras de papel, materiales de construcción, maquinaria pesada, maquinaria ligera, productos químicos, etc.
- Construcción: se dedican a la realización de obras públicas y privadas.

✓ Comerciales

Son intermediarios entre productor y consumidor; su función primordial es la compra – venta de productos terminados en el lugar y monto adecuado (comerciantes). Son de tres tipos:

- **Mayoristas:** son empresas que efectúan ventas en gran escala a otras empresas (aquellas que venden a mayoristas o minoristas), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.
- **Minoristas o detallistas:** las que venden productos al menudeo, o en cantidades al consumidor.
- **Comisionistas:** se dedican a vender mercancía que los productores les dan a consignación, percibiendo por ésta función una ganancia o comisión.

El minorista puede comprarle directamente al mayorista o al productor. El comisionista por su parte, puede recibir mercancía directamente del minorista, del mayorista o bien del productor.

✓ De Servicio

Son aquellas que brindan un servicio a la comunidad y que persiguen fines lucrativos.



- **A personas:** a este grupo pertenecen los técnicos, los que brindan un servicio a la comunidad y piden cierta remuneración ya que establecen un costo: taxistas, electricistas, plomeros, la enseñanza y comunicación, etc.
- **A profesionales:** a este grupo se le asignan los despachos de contadores, los asesores, los consultores, y demás lugares en los que laboran los profesionistas y cobran por sus servicios.
- **A empresas:** aquí se incluyen las financieras, bancarias, hospitales, caja de bolsa, agencias de publicidad, etc. (MUNICH G. y., 2001,1976,1994)

3.2. Contabilidad

3.2.1. Concepto

La contabilidad es una técnica que sirve para resumir, clasificar, y registrar las diferentes operaciones, con el fin de obtener información sobre la situación financiera de la entidad, obteniendo así los resultados de un determinado periodo.

La contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, elaboración y comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económico financiera como requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas. (Alacarria Jaime, 2009).

3.2.2. Importancia.

La contabilidad es de gran importancia para las empresas, sean estas grandes o pequeñas, ya que necesitan llevar un control de todas las operaciones, midiendo así la productividad, aprovechamiento de sus recursos y para obtención de información general sobre el estado actual de la empresa, que sirva como instrumento para tomar decisiones para futuros o siguientes periodos. (Propia, Importancia de Contabilidad, 2014)

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal. (Lavis Espinoza)



3.2.3. Tipos de contabilidad.

3.2.3.1. Contabilidad financiera

Este tipo de contabilidad nace de la necesidad de presentar estados contables a terceros, como son los inversionistas, accionistas u organismos públicos. También surge la necesidad de que la información presentada sea homogénea y estandarizada. Por ello este tipo de contabilidad se centra en la elaboración de Estados contables para terceros y no tanto para la gestión empresarial.

3.2.3.2. Contabilidad fiscal

La contabilidad fiscal es un tipo de contabilidad que se basa en los criterios fiscales establecido por las leyes de cada país. En ellas se define como se debe realizar la contabilidad fiscal.

Obviamente la contabilidad Fiscal presenta una enorme importancia para los contables y empresarios ya que este tipo de contabilidad es el que regula como se deben de preparar los registros e informes de los cuales dependerá la cuantía de impuestos a pagar.

3.2.3.3. Contabilidad de gestión

Contabilidad de Gestión es dentro de los tipos de contabilidad la que produce información principalmente para uso interno de la gestión de la empresa. La información que se recopila es por lo general más detallada que la producida para el uso externo.

3.2.3.4. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es en relación con los tipos de contabilidad la que se ocupa de clasificar y recopilar la información sobre los costes corrientes que se generan en una empresa.

Las empresas, que llevan la Contabilidad de Costos son las industriales con el objetivo de saber cuánto cuesta producir artículos, y así poder complementar la contabilidad.

En las empresas industriales se realizan ciertas funciones, que pueden resumirse en las siguientes:

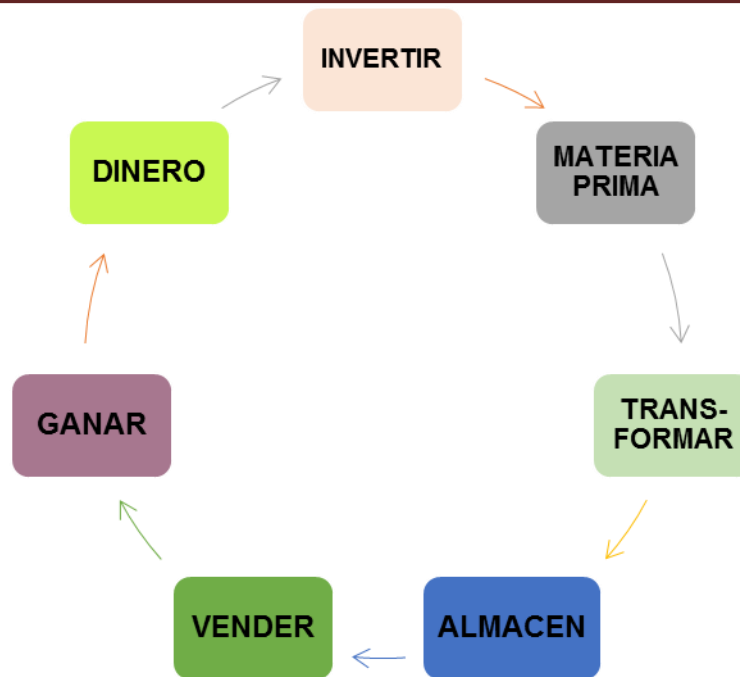


Fig. N°1
(Elaboración propia)

Como en todas las empresas industriales todo se guía por un proceso que es muy importante y no pueden saltar ninguno de los procesos que empieza con el capital o dinero el será invertido en la materia prima para luego transformar y almacenar y luego vendrá esta materia prima ya procesada para luego obtener el dinero o ganancias para volver a invertir.

Se debe determinar un costo dentro de la empresa de acuerdo a lo que cuesta la materia prima directa, a la mano de obra (obreros) y a los cargos indirectos.

3.2.3.5. Contabilidad administrativa

La contabilidad Administrativa es el tipo de contabilidad que se adapta a las necesidades de cada uno de los niveles administrativos. Se refiere en particular al fondo y a la forma que tienen que tener los informes internos que redacta el contable de la empresa.

3.2.3.6. Contabilidad por actividades

Es la que une la contabilidad administrativa y la contabilidad de costes. Ya que la contabilidad basada en las actividades se ocupa de operar y clasificar las cuentas de cada una de las actividades con el objetivo de mejorar la productividad de la organización.



3.2.3.7. Contabilidad de organizaciones de servicios

La contabilidad de organizaciones de servicios es el tipo de contabilidad que se especializa en empresas u organizaciones que proporcionan servicios en vez de bienes tangibles.

3.2.3.8. Contabilidad pública

La contabilidad Pública es el tipo de contabilidad que se ocupa de desarrollar los procesos de información y control de las actividades de la administración pública. Por lo tanto la contabilidad pública gestiona los gastos y las recaudaciones tributarias de todos los organismos del estado. (Tipos de contabilidad)

3.2.4. Descripción del proceso contable

3.2.4.1. Concepto

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros. (Picazzo Cornejo, 2012)

3.2.4.2. Importancia del proceso Contable

Este permite seguir pasos o medidas de control para cada uno de los puntos vulnerables de una situación contable, permitiendo realizar correctamente los estados financieros y brindar una información contable precisa a toda la organización y con esto aprovechar mantener el equilibrio económico de la empresa, así como tomar decisiones correctas basadas en la información financiera.

3.2.4.3. Fases del Ciclo Contable

El ciclo contable es un proceso que se estructura en las siguientes fases.

✓ Apertura o inicio de la contabilidad

Al comenzar el ejercicio se realiza un Inventario inicial que sirve para iniciar el proceso contable con un asiento de apertura. Este asiento es simétrico al asiento de cierre que se inscribió en el Libro Diario el último día del ejercicio anterior, asegurando de esta manera la continuidad de un ejercicio a otro. El asiento de apertura permite dotar de los saldos correspondientes a los distintos elementos del Activo, Pasivo y Neto, de manera que también se inician las anotaciones en el Libro Mayor.



✓ **Fase de desarrollo de operaciones del periodo**

Esta fase va desde la apertura hasta el cierre del ejercicio, registrando todos los hechos contables que se produzcan en el Libro Diario y en el Libro Mayor.

✓ **Balance de comprobación**

La legislación vigente obliga a realizar, al menos, trimestralmente, un balance de comprobación de sumas y saldos. Con este se puede comprobar si las operaciones se han registrado adecuadamente en los libros contables.

✓ **Estimaciones y correcciones contables**

El objetivo de esta fase es ajustar la contabilidad a la realidad, de manera que la información contable refleje la imagen fiel de la empresa.

✓ **Cálculo de resultados y cierre de la contabilidad**

Esta fase consta de dos pasos:

1. **Regularización:** Este proceso permite calcular el resultado del ejercicio mediante el cierre de las cuentas de gestión.
2. **Asiento de cierre:** Con esta operación se cierran todas las cuentas patrimoniales.

✓ **Formulación de las cuentas anuales**

En estos estados contables se sintetiza y resume la información contable que será útil para la toma de decisiones de los usuarios (Martin Mateos)

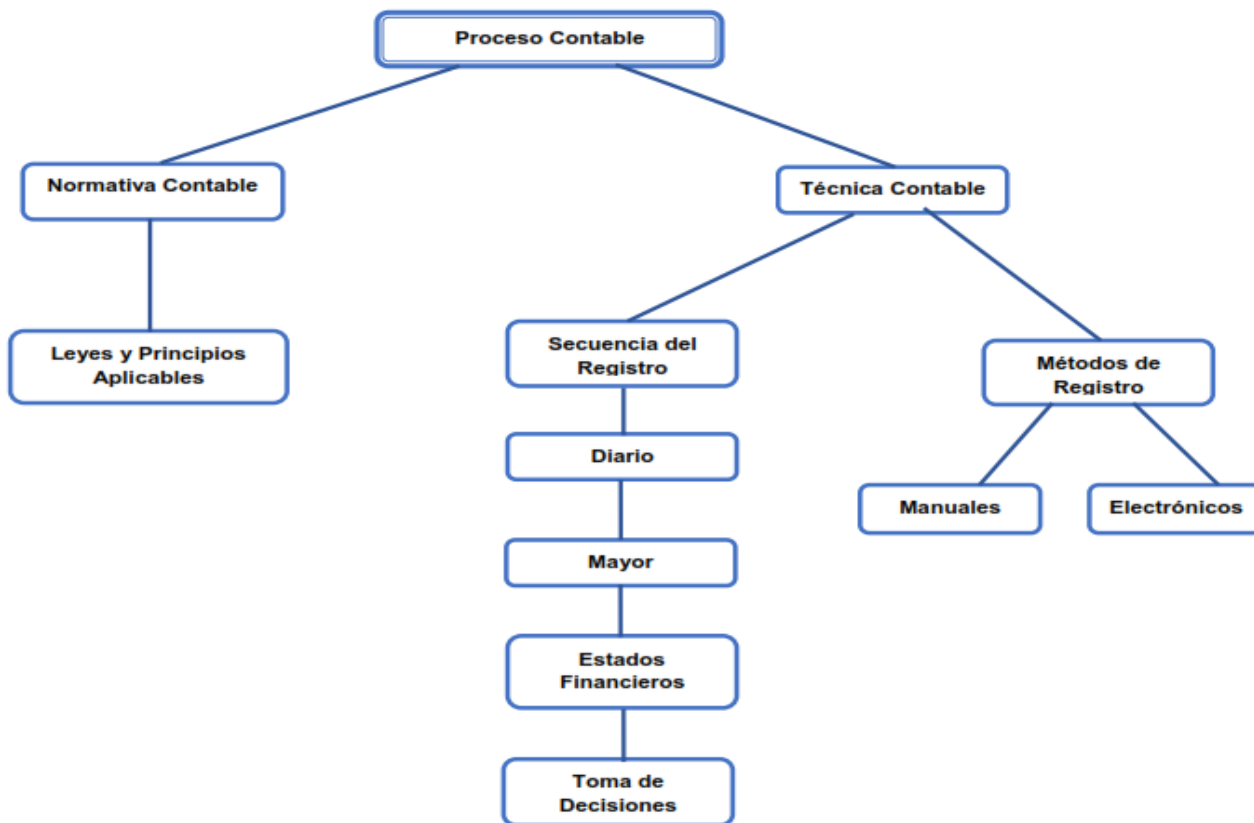


Fig. N° 2 (Elaboración propia)

Para una correcta contabilidad se realiza un proceso contable en el cual, se cumplen normas contables, leyes y principios, en donde se realizan diversas técnicas o métodos de registro, estas pueden ser: manuales o electrónicas, para ello se sigue una secuencia de registros en el libro diario y mayor, facilitando la elaboración de estados financieros al final de cada periodo, así como la toma de decisiones que ayuden a la empresa a cumplir, con metas u objetivos planteados.

3.3. Sistema de contabilidad

3.3.1. Definición

Un sistema contable es aquel que está formado por un conjunto de elementos que se interrelacionan para transformar los datos proporcionados por las transacciones y otros eventos económicos que afectan a una organización y producir información de carácter financiero dirigida a todas las personas que tienen interés en la organización, se encuentren fuera o dentro de ella. (Berna, 2004)



3.3.2. Función

La función del sistema contable es obtener información de forma oportuna y veraz de las transacciones y eventos económicos que se realizan en la empresa con el objeto de facilitar los procesos de decisión y transmitir de manera permanente y oportuna señales acerca del funcionamiento de la organización. El sistema tiene un gran compromiso, determinar las variaciones que están ocurriendo dentro de la organización. Este propósito se logra manteniendo la información dentro de los parámetros que limitan la actividad contable (Berna, 2004)

3.3.3. Características

El sistema contable tiene como base un conjunto de datos, por lo que se debe de cumplir con las siguientes características:

- ✓ **Utilidad:** Adecuar la información al propósito del usuario la que estará en función de su contenido y de su oportunidad.
- **Contenido:** La información contable debe tener la capacidad de representar simbólicamente la organización y su evolución, así como los resultados de su operación, por la relevancia, veracidad y comparabilidad, de la información.
- **Oportunidad:** La información contable debe llegar oportunamente a manos del usuario, para que sea usada en una adecuada toma de decisiones para la organización.
- ✓ **Confiabilidad:** El proceso de cuantificación contable, o sea la operación del sistema debe ser estable, objetivo y verificable.
- **Estabilidad:** Nos indica que su operación no cambia con el tiempo y que la información que produce ha sido obtenida aplicando siempre las mismas reglas para la captación de los datos, su cuantificación y su presentación.
- **Objetividad:** Al operar el sistema, de una manera imparcial y al mismo tiempo satisfacer la característica de veracidad en la información que el usuario requiere, cumple con la objetividad necesaria.
- **Verificabilidad:** Cualquier operación del sistema puede ser comprobada por una repetición y/o la aplicación de pruebas pertinentes.
- ✓ **Control:** Un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa, así como también determinar la eficiencia de los controles internos utilizados para realizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.



- ✓ **Compatibilidad:** Un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura y las características de la empresa.
- ✓ **Provisionalidad:** Significa que la información contable no representa hechos totalmente acabados ni terminados. Esta característica, más que una cualidad deseable, es una limitación a la precisión de la información. (Martelo, 2008)

3.3.4. Ventajas de un sistema contable

- ✓ Nos permite manejar las operaciones de una forma más confiable.
- ✓ Nos ayuda a la toma de decisiones mediante resultados y operaciones del manejo de la empresa.
- ✓ Son de fácil uso y manipulación.
- ✓ Cuenta con opciones que nos permiten llevar una contabilidad activa, un control más claro y verdadero de la empresa.
- ✓ Implanta en su totalidad un sistema de Gestión de la Calidad. (Elaboración propia)

3.4. Contabilidad de costos de producción

3.4.1. Definición

En un sentido general, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos.

La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para registrar, predeterminar, acumular, controlar, analizar, dirigir, interpretar e informar los aspectos relacionados con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Un buen sistema de contabilidad de costos no debe limitarse únicamente a la función contable básica, sino que debe también suministrar a la gerencia la información necesaria para la función administrativa que, en términos generales, se podría denominar la función del “control de costos”.

3.4.2. Objetivo de la contabilidad de costos

- ✓ Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto de forma unitaria como total.
- ✓ Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y preparar el estado de resultados.
- ✓ Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.



- ✓ Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas con inversiones de capital a largo plazo, tales como: reposición de equipos, fabricación de nuevos productos y fijación de precios de venta.
- ✓ Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- ✓ Determinar los costos unitarios para normalizar políticas de dirección para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y producto terminado.
- ✓ Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando costo de los productos vendidos.
- ✓ Ayudar con la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- ✓ Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, para los programas de producción, venta y financiamiento.
- ✓ Colaborar con el fortalecimiento de los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, para el logro de los objetivos propuestos.
- ✓ Ayudar a mejorar en los aspectos operativos y financieros de la empresa, propiciando la inducción a procesos de mejoramiento continuo.
- ✓ Como principal objetivo, proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

3.4.3. Elementos del costo

En una empresa industrial pueden distinguirse tres funciones básicas: Producción, ventas y administración. Para llevar a cabo cada una de estas tres funciones la empresa tiene que efectuar ciertos desembolsos por pago de salarios, arrendamientos, servicios públicos, materiales, etc. Estas erogaciones reciben respectivamente, el nombre de costos de producción, gastos de administración y gastos de venta, según la función a que pertenezcan.

El costo de los productos terminados está dado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para su fabricación. Por esta razón a los desembolsos relacionados con la producción es mejor llamarlos costo y no gastos, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan, por tanto, capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos.

Los costos de producción son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los elementos esenciales que integran el costo de producción son materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF), los cuales detallaremos a continuación.



3.4.3.1. Materiales

Son las materias primas que serán sometidas a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Los materiales se dividen en:

✓ **Materiales directos (MD)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que cumplen simultáneamente dos condiciones: plena identificación en el producto terminado y representan un alto valor en el producto terminado. Ejemplo: las bovinas utilizadas para la realización de zinc.

✓ **Materiales indirectos (MI)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo: la pintura utilizado para la realización de zinc en la empresa GAVANOR,S.A.

3.4.3.2. Mano de obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de los materiales en productos terminados: Se divide de la siguiente manera:

✓ **Mano de obra directa (MOD)**

Es valor remunerado por cualquier concepto (salarios, prestaciones sociales, bonificaciones, incentivos, horas extras, recargos nocturnos, auxilio de transporte) a todos los trabajadores de fábrica o planta de producción denominados operarios, que son los que transforman el material en producto terminado.

✓ **Mano de obra indirecta (MOI)**

Es el valor remunerado a todas aquellas personas que participan en el proceso productivo en forma indirecta; no transforman absolutamente nada.

3.4.3.3. Costos indirectos de fabricación (CIF)

Además de los materiales directos y de la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de costos tales como los servicios básicos, los arrendamientos, los impuestos, los seguros, etc. Todos estos costos, junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, conforman el grupo de los llamados costos indirectos de fabricación, que constituyen el tercer elemento integral del costo total del producto terminado.



3.4.4. Clasificación de los costos de producción

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé, por tanto existe un gran número de ellas de las cuales se hará mención tomando las principales, a continuación:

3.4.4.1. Según la función en que se incurre los costos de producción

Son los que se generan en el proceso de transformación de las materias primas o materiales en productos elaborados o productos terminados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

✓ **Costos de distribución (gastos)**

Son los que se originan en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el último consumidor. Por ejemplo: sueldos y prestaciones sociales de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etc.

✓ **Costos de administración (gastos).**

Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Por ejemplo: sueldos y prestaciones sociales del gerente, del personal de contabilidad.

✓ **Costos financieros (gastos)**

Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

3.4.4.2. Según su comportamiento respecto del volumen de producción o venta de productos terminados

✓ **Costos fijos**

Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud, dentro de un período determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.

✓ **Costos variables**

Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.



✓ **Costos semifijos, semi-variables o mixtos**

Son los que tienen un componente de costos fijos y otro de costos variables.

✓ **Costo Primo:** Es la suma de los dos primeros elementos del costo, es decir materiales directos más la mano de obra directa.

3.4.4.3. Según el momento en que se determinan los costos

✓ **Costos históricos**

Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del proceso productivo o del período de costos.

✓ **Costos predeterminados**

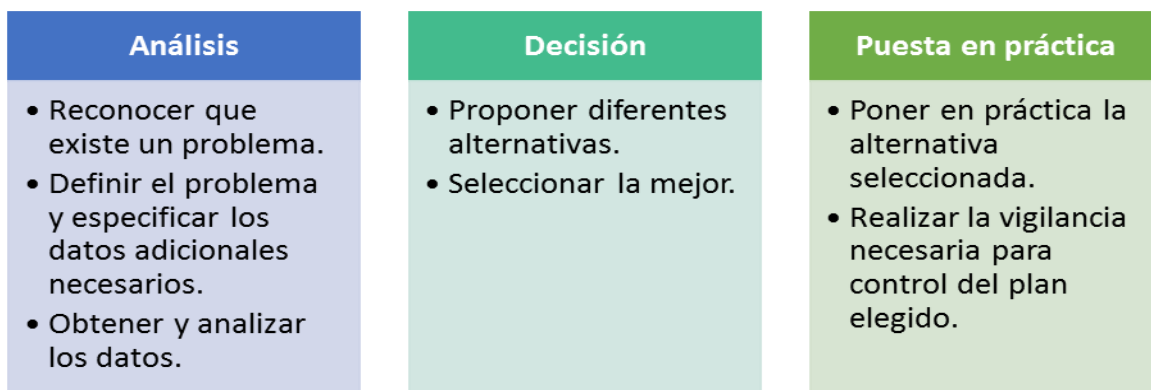
Son aquellos que se determinan con anterioridad al proceso productivo o al período de costos. (Cadavid, Contabilidad de Costos.)

3.4.5. Influencia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones

En toda organización diariamente se toman decisiones, unas son rutinarias, como contratar un nuevo empleado; otras no la son, como introducir o eliminar una línea de producto, ambas requieren adecuada información.

La calidad de las decisiones de cualquier empresa, pequeña o grande, está en función directa del tipo de información disponible, por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, se debe contar con un buen sistema de información: a mejor calidad de la información, se asegura una decisión acertada. (Calle, 2005)

La contabilidad de costos denominada también contabilidad administrativa facilita la toma de decisiones, y plantea utilizar el método científico para tomar una buena decisión basado en el siguiente proceso:





3.4.6. El papel de la contabilidad de costos en la planeación

La actividad de planeación ha cobrado vital importancia en la actualidad, debido a la globalización en la que se encuentran muchos países, ante el desarrollo tecnológico, la economía cambiante, el crecimiento acelerado de las empresas, el desarrollo profesional y la disponibilidad de información relevante que se posee.

La planeación recibe básicamente ayuda de la contabilidad de costos (o contabilidad administrativa) en el diseño de acciones cuya misión es alcanzar los objetivos que se desean en un periodo determinado, sobre todo en lo referente a la operación de la empresa, mediante el empleo de diferentes herramientas tales como los presupuestos, el modelo costo-volumen-utilidad, el costeo por actividades; que brinda gran ayuda en el proceso de planeación estratégica para determinar cuál debe ser la estrategia competitiva hacia la cual debe orientarse la empresa.

3.4.7. El papel de la contabilidad de costos en el control administrativo

La época actual se caracteriza por la complejidad económica en la administración de los recursos, tanto a nivel macroeconómico como microeconómico son escasos, lo que exige efectividad y eficiencia de los profesionales comprometidos en la administración a fin de lograr un uso óptimo de los insumos. Ello puede lograrse cuando se aplica la filosofía del mejoramiento continuo, que no es otra cosa que la cultura de calidad total que tiene como propósito esencial eliminar todo aquello que no alcanza los estándares de tal manera que suprima todo lo que no permite competir satisfactoriamente.

El control administrativo debe ser el proceso mediante el cual la administración se asegura que los recursos son obtenidos y usados eficiente y efectivamente, en función de los objetivos planeados por la organización. (Decisiones, s.f.)

3.4.8. Afectaciones por la falta de un sistema de contabilidad de costos

3.4.8.1. Ventajas

- ✓ Reducción de costos de fabricación.
- ✓ Mejora de la gestión administrativa.
- ✓ Mejora en el planeamiento y la programación de actividades.
- ✓ Mejora de la productividad.
- ✓ Aumento de la utilidad.

3.4.8.2. Desventajas

- ✓ Tienden a una constante pérdida para la empresa.
- ✓ Hace que la gestión administrativa sea de muy mala calidad.
- ✓ No permite una productividad eficiente.
- ✓ No permite planeamiento y programación de las actividades a desarrollar.

(Elaboración propia)



3.5. Sistema de costos por órdenes específicas

3.5.1. Concepto

Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera más cercana con el costo estimado (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1997, pág. 47)

3.5.2. Importancia

Es de gran importancia que las empresas manufactureras cuenten con un sistema de contabilidad de costo que se adecue a sus necesidades, par que facilite la información en el momento preciso y se tenga un mayor control de todo lo que se realiza en la empresa.

3.5.3. Propósitos de los costos por órdenes específicas

- ✓ Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (Informes de Control).
- ✓ Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar inventarios (Estado resultado y balance general).
- ✓ Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales). (Eze, 2012, pág. 2)



3.5.4. Procedimientos para diseñar el sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas.

Procedimientos para Diseñar un Sistema de Contabilidad por Órdenes Específicas.	<ul style="list-style-type: none">✓ Analizar el régimen de producción del proceso de productivo de la empresa.✓ Conocer las líneas de producción.✓ Involucrarse en la actividad productiva de la empresa.✓ Estudiar el control de los almacenes de materia prima.✓ Precisar los procesos de producción de los diferentes productos.✓ Determinar los centros de costos.✓ Clasificar los costos en fijos y variables.✓ Establecer los métodos de costeo de la materia prima.✓ Determinar el costo de las remuneraciones aplicadas a la producción.✓ Determinar las bases de distribución de los costos indirectos de fabricación.✓ Coordinar con las unidades administrativas responsables el tipo de información que se necesita.✓ Establecer la base de datos que sirvan de base para los cálculos de los costos de producción.
--	--

3.5.5. Características de los costos por órdenes específicas

- ✓ Se usa cuando la producción es a pedido.
- ✓ Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de producción hasta que concluye el proceso de fabricación.
- ✓ Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- ✓ La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- ✓ Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- ✓ La unidad de costeo es el lote de producción.



- ✓ Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.).
- ✓ El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- ✓ La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de producción. (Guillermo, 2009, págs. 2-3)

3.5.6. Elementos de un sistema contable

- ✓ **Organigrama:** Es la representación gráfica de la estructura, el orden jerárquico y la división de funciones en una organización, entidad o empresa.
- ✓ **Manual de funciones:** Se describen todas las actividades a desarrollarse en cada uno de los puestos que se describen en el organigrama de la empresa.
- ✓ **Formularios:** Consiste en elaborar de manera coordinada todos los formularios que utiliza una empresa para anotar sus operaciones y así facilitar el control y el registro de las mismas. Estos pueden ser: facturas, cheques, entradas de almacén, etc.
- ✓ **Instructivos para uso de formularios:** Es describir la forma como debe llenarse el contenido de cada formulario para facilitar su aplicación.
- ✓ **Catálogo de cuentas:** Consiste en confeccionar una lista de los nombres y números de cuentas que integran el sistema. Esto debe hacerse de manera ordenada, atendiendo a la importancia y prioridad de cada cuenta con relación a la empresa.
- ✓ **Procedimientos de control interno:** Consiste en describir de manera ordenada la forma de cómo la empresa va a desarrollar cada una de sus actividades, atendiendo a sus políticas generales.
- ✓ **Libros de registros:** Es diseñar los formatos concernientes a los libros que la empresa va a utilizar para registrar sus operaciones.
- ✓ **Formatos de Estados Financieros:** consiste en esquemas pre elaborados concernientes a la forma de presentación de los Estados Financieros. (www.futuroscontadores.com).



3.6. Validación del sistema costos por órdenes específicas en los registros y operaciones de la empresa.

3.6.1. Concepto.

La validación es el proceso de verificar que la ejecución de un sistema, bajo un criterio específico, es decir que es aceptable. Nos permite asegurar que las decisiones q se tomaron para el control de los peligros son adecuadas. La validación se realiza normalmente antes de implantar el plan. Aunque también puede llevarse a cabo de forma periódica o tras la aparición de algunos factores, como cambios en la producción, en la materia prima u otras informaciones relativas a desviaciones del sistema q pueden suscitar la necesidad de revisar el plan en un momento dado.

3.6.2. Pasos previos en la implantación de un sistema contable

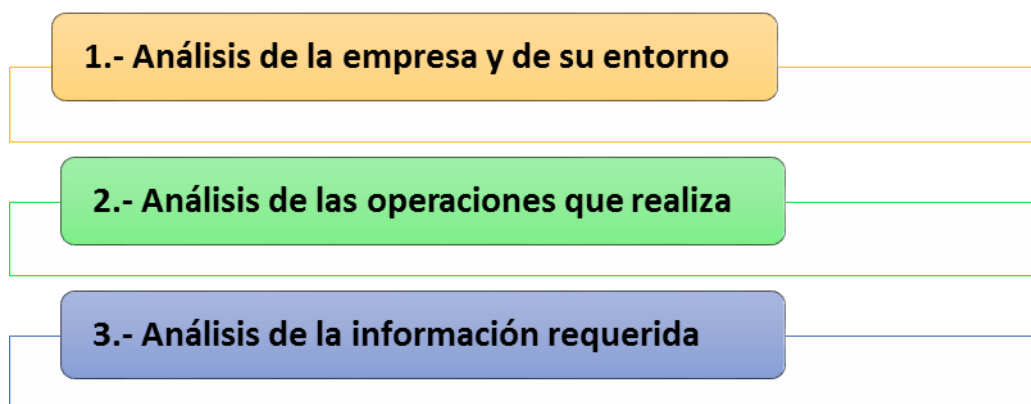


Fig. N° 3 (Elaboración Propia)

3.7.2.1. Análisis de la empresa y su entorno.

El primer paso a la hora de implantar un sistema es el análisis de la empresa o sistema a controlar objeto del trabajo. Para ello, tendremos en cuenta los siguientes factores que van a condicionar el sistema:

FACTORES A ANALIZAR	
1.1.	Análisis de la actividad y el sector.
1.2.	Análisis del tamaño de la empresa.
1.3.	Análisis de la organización.

Cuadro N° 1 (Elaboración Propia)



✓ **Análisis de la actividad y el sector**

El primer paso que debe darse cuando se quiere implantar un sistema contable es delimitar el sector de la actividad en que se puede encuadrar la empresa. En definitiva, se trata de preguntarse ¿Qué actividad realiza la empresa?

Este dato nos va a resultar de vital importancia a la hora de configurar nuestra base de datos contable, ya que nos situará en la actividad base que realiza la empresa, conociendo cuales van a ser los puntos clave a seguir por el sistema y cuales otros no tienen razón de estar por lo que pueden ser excluidos.

✓ **Análisis del tamaño y el entorno**

Otro de los aspectos fundamentales que debemos de tener en cuenta es el relativo al tamaño de la empresa. A nuestros efectos, es preciso reseñar que dicho tamaño no viene determinado únicamente por los parámetros convencionales de medición (volumen de facturación, número de trabajadores, etc.)

Desde esta óptica, consideramos que la empresa precisará un S.I.C. más desarrollado si realiza un número de operaciones muy amplio, si la complejidad administrativa de las mismas es elevada y si además, la frecuencia de repetición de la misma es muy elevada.

Por último, dentro de este apartado, puede llegar a ser de enorme valía el conocimiento del sistema de información de las empresas que operan en el sector, especialmente las de similar tamaño y organización. En este sentido, la experiencia de otros puede ser muy interesante para nosotros de cara a detectar puntos fuertes y débiles del sistema. Lamentablemente, el acceso a dicha información no siempre es fácil, ya que no se trata de información pública.

✓ **Análisis de la Organización.**

Conocido el sector donde va a operar la empresa y su tamaño, el último punto de análisis de la empresa es conocer su organización interna.

Lo más importante es conocer la empresa por dentro, su organigrama. El implantador del sistema, si quiere llevarlo a cabo con éxito, tiene que tener en cuenta estas restricciones y no enfrentarse frontalmente a ellas, ya que el mejor sistema no es el más eficaz teóricamente, sino el que es capaz de funcionar del modo más eficiente con las restricciones existentes.

Para el diseño de la estructura óptima, realizar correctamente el análisis de operaciones propuesto en el punto siguiente, de cara a detectar cuáles son los “movimientos administrativos” de cara operación y confeccionar nuestra organización en función de estos.



3.6.2.2. Análisis de operaciones

Analizadas la empresa y su entorno, la parte fundamental y más laboriosa de cara a nuestro objetivo, es el análisis pormenorizado de todas las operaciones que realiza o va a realizar nuestra empresa. Dicho análisis consiste en:

PASOS A DAR EN EL ANALISIS DE OPERACIONES

1. Identificación de todas operaciones diferenciadas.
2. Definición de cada operación.
3. Modelos contables.
4. Normas de valoración y corte de operaciones.
5. Departamentos que intervienen.
6. Procesos administrativos.
7. Normativa legal aplicable.

Cuadro N° 2 (Elaboración Propia)

En primer lugar, tenemos que identificar todas y cada una de las operaciones que realiza la empresa. A estos efectos, consideramos operaciones iguales aquellas que impulsan la misma circulación económica y el mismo proceso administrativo. Por ejemplo, todas las compras de suministros se consideran como una sola, así como todos los pagos de cuotas de préstamos, etc.

De esta manera, se elabora un índice de operaciones a realizar. A continuación, se desarrolla el análisis de cada una, confeccionando una ficha por operación que comienza con la definición de la misma. Esta definición contendrá los sujetos que intervienen en la misma y la circulación económica que genera.

A partir de esta, se confecciona el modelo contable de la operación que reflejará las posibles variantes de la misma y sus asientos correspondientes. A este modelo, se le añaden las normas de valoración correspondientes a cada una de las variables que intervienen y se expone el corte de operaciones, concretando en que momento debe ser contabilizada dicha operación.

Por otra parte, debemos identificar qué departamentos de nuestra empresa van intervenir en la operación así como cuál es el proceso administrativo de la misma. Este análisis consiste en exponer cómo se desarrolla secuencialmente la operación, qué documentos intervienen, por qué departamentos pasan, quién la autoriza y dónde se archiva.



En el caso de que la empresa sea de nueva creación, este proceso deberá ser objeto de análisis para su diseño, adecuándolo a la realidad de los recursos disponibles.

3.6.2.3. Análisis de la información que se desea obtener.

Como último paso previo a la implantación de un Sistema Contable, se precisa conocer qué información de salida es la que quiere obtener del Sistema, es decir, cuál es el producto final a obtener; ya que en función de lo que queramos obtener así deberá ser el sistema. Algunos directivos, ante esta pregunta, responden que les gustaría obtener toda la información posible. Este tipo de contestaciones no pueden ser admitidas ya que existe una relación directa entre información y coste de la misma y tendremos que adecuar una variable a la otra.

Otra postura bastante frecuente es no tener claro cuál es la información que se requiere, solicitando, en primera instancia un determinado volumen y una vez montado el sistema para atender dichas necesidades, querer ampliar las necesidades de información. Hay que advertir que aunque cada día los sistemas son más flexibles, puede llegar un momento, en el sistema no pueda crecer más y tenga que rediseñarse de nuevo.

Por ello, es muy importante concienciar a la dirección para que concrete lo más posible:

1. ¿Qué tipo de información desea obtener?
2. ¿A qué nivel la quiere?
3. ¿En qué plazos?
4. ¿Con que periodicidad?

3.6.3. Fases de implementación de un sistema de costos en la empresa.

El seguimiento técnico contable del proceso de producción impone la Consideración de las siguientes fases de implantación de un sistema de costos.

1. **Análisis previos:** Realizar un estudio de la organización, determinar y clasificar los productos, Selección del sistema y modelo de costos.
2. **Selección y clasificación de los costes y centros de costes:** Consiste en una clasificación de todos los costes en que se ha incurrido en el período , teniendo en cuenta el contenido de los costes, su relación con el producto, la cuantía y periodicidad (uniforme), la relación de los costes con las funciones (a efectos de distribuir los costos).
3. **Localización de los costes:** Consiste en asignar costes, ya clasificados, a los distintos lugares de coste en que ha tenido lugar el consumo. Lo ideal sería que cada elemento del coste se corresponda con un centro de responsabilidad a efectos de un mejor control de los costos.



4. **Imputación de los costos:** Consiste en la atribución de los costes clasificados y localizados a los productos o servicios que constituyen el objetivo del proceso productivo, es decir, a los outputs de producción.
5. **Análisis de rendimientos y resultados:** Análisis Previo, Clasificación, Localización, Imputación y Resultados teniendo en cuenta que todas estas fases lógicas de imputación vendrán condicionadas por las características del proceso de producción y por el sistema de costos que la empresa utiliza.

También hay que tener en cuenta el costo de obtención de la información y la relación con su utilidad. Así pues el coste de la obtención de información para fundamentar una determinada decisión está en función del esfuerzo necesario para la recogida de los datos y su tratamiento o proceso hasta la obtención de la información requerida. Dicho coste depende principalmente de la precisión o grado de exactitud y de la frecuencia deseada. No existe una relación lineal entre la eficacia y el coste de un sistema de información, pudiendo ocurrir que un pequeño incremento en su eficacia implique un incremento de costo excesivo.

3.6.4. Diseño e implantación del sistema

Realizado el análisis previo, y disponiendo de todos los datos previos, podemos ya realizar el diseño del sistema que, en entre otros podría tener los siguientes pasos:

3.6.4.1. Pasos para diseñar e implantar el sistema contable

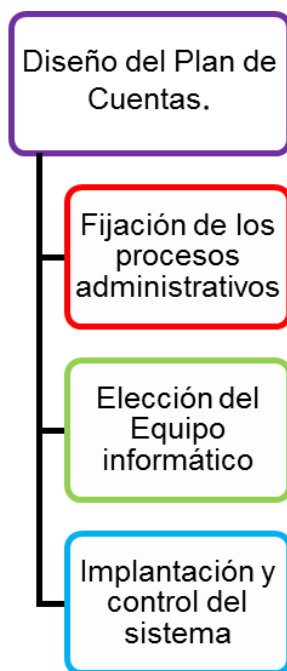


Fig. N° 4 (Elaboración Propia)



3.7.4.2. Diseño del modelo contable.

El diseño del modelo contable adaptado a la entidad objeto de estudio ha sido siempre en lo que más han puesto énfasis los contables cuando se plantean el implantar un S.I.C. No obstante hay que destacar, que únicamente después de haber analizado todas las operaciones a realizar por la empresa y conocidas las necesidades de información de la misma, podemos establecer con el suficiente rigor el modelo necesario y justo. Dicho modelo se traducirá en un plan de cuentas a medida.

Llegados a este un punto tenemos que recordar que un buen Sistema contable, no es el que facilita la máxima información posible sino el que suministra toda la información requerida por la dirección, con gran eficacia y al mínimo costo.

Como es lógico, el plan contable deberá únicamente las variables que se han recogido en el análisis de operaciones. El grado de desagregación en cuentas de desglose y subcuentas dará las necesidades de información que nos han sido manifestadas.

Dentro del diseño del modelo contable se encuentra lo siguiente:

✓ **FIJACIÓN DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS.**

Adicionalmente al diseño del plan de cuentas, tenemos que definir claramente cuál va a ser la estructura administrativa. Para este punto contamos, en el caso de empresas ya creadas, con el sistema existente, que habrá sido analizado tanto en el capítulo de análisis de la organización como en el estudio de operaciones, donde hemos conocido los circuitos administrativos de cada una de ellas. Por tanto, aquí se trataría de evaluar si dichos procesos son eficientes ya si el control interno ejercido por los mismos es aceptable, teniendo siempre en cuenta las restricciones presupuestarias de la entidad.

En el caso de la empresas será el momento de crear el sistema, para el que ya se dispone de información suficiente para saber que departamentos deben crearse, que funciones deben tener, que sistema de archivo, etc.

✓ **IMPLANTACIÓN Y CONTROL DEL SISTEMA.**

Una vez organizado todo el Sistema Contable, sólo nos queda implantarlo. Así mismo, para que la implantación sea un éxito, las tareas y procedimientos deben estar suficientemente explicitadas siendo incluso muy conveniente elaborar el manual de procedimientos, para que no existe ninguna duda.

Por último, y en cualquiera de las situaciones, es importante realizar un seguimiento muy cercano del sistema, para introducir mejoras en el mismo, y corregir deficiencias. Dicho seguimiento y control consistirá en:



SEGUIMIENTO Y CONTROL DEL SISTEMA CONTABLE

1. Analizar si se realiza correctamente la captación de datos.
2. Estudiar si se realizan operaciones no contempladas.
3. Evaluar el proceso administrativo y su archivo.
4. Comprobar si el sistema nos suministra la información requerida.
5. Comprobar que la información se obtiene en el tiempo fijado.

Cuadro N° 3 (Elaboración Propia)



CAPITULO IV. MATRIZ DE CATEGORIAS Y SUBCATEGORIAS

OBJETIVO ESPECÍFICO	DIMENSIONES DE ANÁLISIS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	CATEGORÍAS	SUB CATEGORÍAS	FUENTE
Describir la situación actual de la contabilidad de costos y afectaciones por la falta de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas para la producción de zinc en la empresa Gavanorsa ubicada en la ciudad de Estelí	Contabilidad de costos de producción.	Es un sistema de información empleado para predefinir, registrar, acumular, controlar, analizar, dirigir, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.	✓ Elementos del costo.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Materiales ✓ Mano de obra ✓ Costos indirectos de fabricación (CIF) 	Entrevista a los responsables de área
			<ul style="list-style-type: none"> ✓ Clasificación de los costos de producción. ✓ Beneficios que tienen las empresas al tener un sistema de costos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ según la función en que se incurre. ✓ según su comportamiento respecto del volumen de producción o venta de productos terminados. ✓ Según el momento en que se determinan los costos. 	



OBJETIVO ESPECÍFICO	DIMENSIONES DE ANÁLISIS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	CATEGORÍAS	SUB CATEGORÍAS	FUENTE
<p>Diseñar un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas que contribuya en el control de los costos de producción de zinc en la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí.</p>	<p>Diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas</p>	<p>Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera más cercana con el costo estimado.</p>	<p>Elementos de un sistema contable.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaboración de organigrama. ✓ Manual de funciones. ✓ Diseño de formularios ✓ Instructivos para uso de formularios. ✓ Elaboración de catálogo de cuentas. ✓ Procedimientos de control interno. ✓ Diseño de los libros de registros. ✓ Formatos de Estados 	<p>✓ Entrevista</p>



OBJETIVO ESPECÍFICO	DIMENSIONES DE ANÁLISIS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	CATEGORÍAS	SUB CATEGORÍAS	FUENTE
<p>Validar la aplicación del sistema costos por órdenes específicas en los registros y operaciones de la empresa</p>	<p>Aplicación del sistema costos por órdenes específicas.</p> <p>Aplicación registros y operaciones de la empresa</p>	<p>La validación es el proceso de verificar que la ejecución de un sistema, bajo un criterio específico, es decir que es aceptable. Nos permite asegurar que las decisiones q se tomaron para el control de los peligros son adecuadas. La validación se realiza normalmente antes de implantar el plan. Aunque también puede llevarse a cabo de forma periódica o tras la aparición de algunos factores, como cambios en la producción, en la materia prima u otras informaciones relativas a desviaciones del sistema q pueden suscitar la necesidad de revisar el plan en un momento dado</p>	<p>Pasos previos en la implantación de un sistema contable.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Análisis de la empresa y su entorno ✓ Análisis de las operaciones que realiza. ✓ Análisis de la información requerida. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Entrevista ✓ Análisis de Documento



CAPITULO V: DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Enfoque del estudio

El enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe ser observado analizando a profundidad el proceso productivo para un adecuado diseño del sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas.

Se busca comprender el papel que juega principalmente el responsable del área contable en la recopilación de datos y el responsable del proceso productivo, estos aspectos deben ser valorados utilizando técnicas cualitativas (entrevistas).

5.2. Tipo de estudio

Es una investigación aplicada porque pretende acopiar información detallada de un área de la empresa (contabilidad) y se apunta a adquirir la percepción más completa posible del proceso productivo. Este estudio pretende establecer conclusiones que se podrían aplicar a diversas empresas manufactureras de zinc.

Este estudio es de tipo descriptivo-explicativo. Es descriptivo porque en primera instancia, este pretende realizar una narración de la situación contable de la empresa, y de tipo explicativo porque se explicará en forma detallada lo que implica para los resultados de la empresa objeto de estudio, una inadecuada determinación de los costos de producción.

5.3. Universo

En este caso el universo está constituido por la empresa objeto de estudio la cual se denomina GAVANOR, S.A que cuenta con diversas áreas.

Muestra de estudio:

La muestra está constituida por el área de contabilidad de la GAVANOR, S.A.

Criterios de selección de la 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 por conveniencia o intencional, ya que las personas fueron seleccionadas porque están directamente involucrados en el proceso de la contabilidad de los costos de la empresa.

Los criterios de selección definidos son:

- ✓ Contador general de la empresa
- ✓ Responsable del área productiva.

Métodos de investigación:

Para la realización de este estudio se utilizará el método inductivo y el método de análisis.

El método inductivo, porque en este estudio se pretende llegar a conclusiones generales a partir de premisas particulares como es el estudio del área contable en el proceso productivo de la empresa GAVANOR, S.A.

El método de análisis, porque se pretende identificar las debilidades presentes en el área contable, para lo cual se hace necesario desglosar las fases del proceso productivo e identificar en cada paso los elementos del costo como se controlan y contabilizan.

5.4. Técnicas de recolección de la información

Para desarrollar la investigación se hará uso de técnicas para recolectar información entre ellas:

Fuentes primarias

Entrevistas: Se desarrollarán entrevistas al personal del área de producción y de contabilidad para profundizar en el tema de investigación de tal manera que se pueda analizar el sistema de costos por órdenes específicas de la empresa.

Fuente Secundaria:

Diferentes libros de texto de contabilidad de costos y consultas en los sitios web para la elaboración del marco teórico.



5.5. Etapas de la investigación

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																				
ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO				AGOSTO	SEPTIEMBRE				OCTUBRE	NOVIEMBRE	
	SMN 1	SMN 2	SMN 3	SMN 4	SMN 1	SMN 2	SMN 3	SMN 4	SMN 1	SMN 2	SMN 3	SMN 4		SMN 1	SMN 2	SMN 3	SMN 4			
INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL																				
Planteamiento del problema	■																			
Preguntas-problema	■																			
Objetivos	■																			
Justificación		■																		
Antecedentes		■																		
Bosquejo			■																	
Marco Teorico				■	■	■													■	
Matriz de Categorías y Subcategorías										■										
Diseño Metodológico										■										
ELAB. DE INSTRUMENTOS																				
Entrevista							■	■	■	■										
TRABAJO DE CAMPO																				
Resultados										■	■	■								
ELAB. DE DOCUMENTO FINAL																				
Conclusiones															■	■	■			
Recomendaciones															■	■	■			
Anexos															■	■	■			
Diseño del sistema contable																■	■	■		
Validación del sistema contable																			■	■



CAPITULO VI. RESULTADOS

En este capítulo se realiza el análisis e interpretación de los resultados con base a la información obtenida de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, los cuales, consistieron en la realización de entrevistas estructuradas, tanto al contador general como al jefe de producción de GAVANOR, S.A.

La información obtenida se analizó desde el punto de vista de dos dimensiones: contabilidad en cuanto al sistema contable y producción en cuanto a los costos.

El análisis de los resultados se organiza en cuanto a las dos áreas específicas del estudio, utilizando una metodología de análisis e interpretación diferente para cada una de ellas.

6.1. Situación actual de la contabilidad de costos de producción y las afectaciones por la falta de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas para la producción de zinc en la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí.

GAVANOR, S.A. se constituyó en agosto del año 2013 e inició operaciones el 29 de enero del año 2014, es una pequeña empresa donde su giro principal es producir y comercializar zinc, su finalidad es brindar un servicio de calidad y a la medida de los clientes, logrando posicionarse en el mercado de la competencia para obtener una máxima rentabilidad.

Según la procedencia del capital es una empresa privada en donde su objetivo principal es eminentemente lucrativa, GAVANOR, S.A. cuenta con tres socios; dos mayoritarios y un minoritario, donde tiene todos los recursos necesarios para operar.

De acuerdo con el régimen jurídico con el que se constituye la empresa es una sociedad anónima debido a que los socios tienen diferentes aportaciones de capital, además los accionistas no responden con su patrimonio personal las deudas de la sociedad sino únicamente hasta la cantidad máxima del capital aportado.

La actividad que realiza esta empresa se clasifica en industrial ya que se dedica a la producción de un producto en su caso el zinc.



La estructura organizativa de la empresa está conformada por una junta directiva que son los tres socios, donde un socio cumple con la función de gerente aunque no está presente en la empresa, y se encarga de aprobar créditos o descuentos mayores a los establecidos. También se encuentra el área de administración conformada contabilidad y caja, como dos últimas áreas producción y ventas.

El número actual de colaboradores es de dos por cada área. En donde cada una de estas áreas no cuenta con políticas, manuales de procedimientos y funciones.

En el ámbito de la competitividad la empresa produce una mejor calidad de zinc y lo realiza en el momento y a la medida, lo que hace diferenciarse de los demás, la satisfacción de sus clientes ha sido total tanto que hay recomendado a otras personas interesadas en este producto.

Las decisiones de la empresa son tomadas por la junta directiva y los resultados de la empresa son medidos con el nivel de ventas de acuerdo a las proyecciones. En cuanto a los niveles de rentabilidad de la empresa van mejorando debido a que las ventas son mayores a las esperadas.

La contabilidad que lleva GAVANOR, S.A. es de costos la cual se encarga de clasificar y recopilar la información sobre los costos que se generan en la empresa con el objetivo de saber cuánto cuesta producir los artículos y así poder complementar la contabilidad.

El proceso contable realizado en la empresa no cuenta con los requisitos contables para el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) como lo es contabilizar las transacciones en el periodo correspondiente. Otros de los aspectos encontrados es que no cuenta con una estructura organizacional.

Para una correcta contabilidad se realiza un proceso contable en el cual, se ejecutan diversas técnicas o métodos de registro, estas son: manuales o electrónicas, para ello se sigue una secuencia de registros en el libro diario y mayor, facilitando la elaboración de estados financieros al final de cada periodo, así como la toma de decisiones que ayuden a la empresa a cumplir, con metas u objetivos planteados aunque en GAVANOR, S.A. no se cumple con la técnica y normativa contable.

Los elementos de un sistema contable con los que cuenta la empresa son muy pocos entre los cuales están: Catálogo de cuentas, facturas, recibos oficiales de caja, constancias de retención e informe de producción.



El área contable de la empresa está dirigida por el contador general, quien tiene como función principal elaborar los estados financieros los cuales no están actualizados desde inicio de operaciones, debido a que no se cuenta con los formatos requeridos que le proporcionen información necesaria y suficiente.

Además el contador se encarga de llevar otras contabilidades de dos empresas más que pertenecen al socio mayoritario de GAVANOR, S.A lo cual no le permite contar con el tiempo suficiente para dedicarse al diseño de formatos que le ayuden a la actualización de la contabilidad.

Esta empresa es regulada por todas las entidades del estado que se encargan de recaudar impuestos como lo son: DGI, DGA, INSS y Alcaldía de Estelí.

En cuanto a los recursos humanos de la empresa no se lleva un buen control debido a que existe un trabajador con el cargo de administrador y no se encuentra en planilla.

Los activos fijos con los que cuenta la empresa son mobiliarios y equipos de oficina, maquinarias y montacargas en donde solo esta última se deprecian bajo el método de línea recta y el resto de activos fijos pertenece a uno de los socios los cuales no son depreciados ni se pagan arriendo y en el caso del edificio hasta en el mes de junio se empezó a pagar un arrendamiento por su utilización.

En la empresa necesita un sistema contable debido a que no cuenta con formatos para realizar de forma detallada los movimientos realizados durante cada uno de los periodos, lo que no permite mayor accesibilidad y manejo de información detallada en el momento preciso.

Los elementos del costo utilizados en el proceso productivo son materiales directos (bovinas) e indirectos (sello especial y tinta de sello), mano de obra directa (personal de producción) y costos indirectos de fabricación (energía eléctrica, depreciaciones, alquiler, gasolina). No se determinan costos totales de producción y hay un crecimiento en las ventas de la empresa

Para determinar costos total de producción de zinc se acumulan costos durante el proceso productivo, al utilizar una nueva bovina esta pasa a proceso de producción y se liquida hasta que se agota. El criterio para fijar el precio del bien es definido por el informe que es realizado por el área de producción.



Los costos de producción no están determinados adecuadamente ya que no están incluidos los costos de arrendamiento del local y las depreciaciones de las maquinarias utilizadas en la producción. En donde el margen de utilidad es de 33% impuesto por el gerente de la empresa.

La debilidad de la contabilidad es que no se pueden realizar comparaciones de lo proyectado con lo real y realizar sus respectivas correcciones en cuanto sus desviaciones o toma de decisiones.

Una de las amenazas de la contabilidad es el no llevar actualizada la información.

Las ventas son registradas en base a las facturas, recibos oficiales de caja y el informe que realiza el jefe de producción. El porcentaje de descuentos utilizados se basa según el tipo de cliente; en el caso de razón social es del 13% en caso de venta directa y persona particular como máximo un 5% en caso de compra considerable. (Contador General de la Empresa GAVANOR, S.A)

6.1.1. Área de producción.

Los tipos de zinc elaborados en la empresa GAVANOR, S.A. son: lámina galvanizada estructural, lámina aluminizada estructural, lámina corrugada, ondulada y estructural pre-pintada, lámina tipo cumbrera y lámina tipo teja china.

Para la elaboración de zinc se necesita comprar 125 toneladas métricas equivalentes a 27 bovinas cada tres meses.

El área de producción cuenta con dos colaboradores los cuales son: Jefe de producción y ayudante, en el caso de este último esta persona solo dedica a realizar el trabajo de fuerza y está siendo capacitado debido a que no tiene experiencia para el manejo del panel del control utilizado para producir, debido al que el jefe de producción, es la única que cuenta con experiencia dentro del proceso productivo, donde sus conocimientos o habilidades fueron adquiridos en trabajos del mismo ramo en años anteriores.

El nivel tecnológico con él cuenta la empresa para el área de producción es alto ya que cuenta con los recursos necesarios para producir. En el área de producción necesitan definir aspectos como políticas y manuales de funciones sobre los cuales se rijan para la elaboración del zinc.

La frecuencia de elaboración de zinc es diaria con un volumen promedio de producción de 200 láminas entre estándares y especiales, donde la más comercializada es la galvanizada corrugada, la cual tiene un precio más cómodo.



6.1.2. Flujo del proceso productivo



Fig. N° 5 (Elaboración Propia)

El proceso de producción de GAVANOR, S.A, primeramente realiza un pedido a los proveedores chinos, luego estos envían la materia prima hacia nuestro país, para poder obtener la materia prima se deben realizar trámites en la Dirección General de Aduana, los cuales los realiza el dueño de la empresa, y la materia prima es transportada hasta la empresa en donde se realiza la debida recepción e ingreso a los inventarios incluyendo todos los costos incurridos para que esta llegue hasta la empresa.

Al momento de que un cliente realiza un pedido se envía una copia de factura con especificaciones de color y tamaño deseadas por el cliente al encargado de producción, el que se encarga de sacar de inventarios la cantidad necesaria de materia prima para el pedido de zinc y correspondientemente esta entra a producción en proceso donde se fabrican la cantidad de láminas reflejadas en la copia de la factura.

Al terminar con la fabricación del pedido este entra a producción terminada y se realiza la facturación y entrega del pedido al cliente, el cual debe llegar hasta la empresa para retirar su pedido.



6.1.3. Elementos del costo de producción

Materiales directos

- ✓ Bovinas(es único material necesario para la producción de zinc)

Mano de obra directa

- ✓ Salario del jefe de producción.

Costos indirectos de fabricación (CIF)

- ✓ Energía eléctrica.
- ✓ Combustible.
- ✓ Sello y tinta.
- ✓ Salario del asistente de producción.

6.2. Diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas que contribuya en el control de los costos de producción de zinc en la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí.

El diseño del sistema contable de la empresa brinda información para el control administrativo y contable, así como proporcionar informes relativos de costos para medir la utilidad ayudando al área administrativa a fundamentar en la planeación y la toma de decisiones.

La empresa cuenta con formatos muy limitados que no permiten obtener información suficiente que sirva de base para tener una contabilidad en que se detallen los costos incurridos en la producción de zinc.

Los formatos con los que cuenta la empresa fueron diseñados por el contador general entre los cuales se encuentran: facturas, recibos oficiales de caja, constancia de retención, arqueo de caja general e informe de producción. En el caso de las facturas y recibos oficiales de caja, se deben de modificar ciertos aspectos como lo son las firmas de recibido y entregado.

Hacen falta algunos formatos, entre los cuales están: el de vacaciones, entradas y salidas a bodega, orden de compra, recepción de materiales, depreciación, comprobantes de diario, libro diario, libro mayor ya que los existen no cumplen en su totalidad con la necesidad de la empresa.



Las diferentes áreas de la empresa no cuentan con ciertos formatos que sean suficientes para la facilitación de un consolidado de acuerdo a cada una de las actividades. La empresa no se encuentra estructuralmente organizada ni cuenta con un manual de funciones.

Según las necesidades del área contable la empresa requiere de un sistema contable que sea suficiente para que facilite la elaboración de los estados financieros y mantener actualizada la información contable para efectos de toma de decisiones que el gerente estime conveniente así como para auditorías, financiamiento y para determinar la sostenibilidad y/o rentabilidad de la empresa.

Cada uno de los formatos diseñados se realizó con el siguiente fin:

- ✓ Organigrama: Le sirve a la empresa para tener una estructura definida determinando el orden jerárquico de cada área. (Ver en anexo Pág. 63)
- ✓ Fichas Ocupacionales: Son una guía en el cual se basan para saber cuál es el perfil de los aspirantes a los puestos vacantes. (Ver en anexo Pág. 64)
- ✓ Manual de funciones: Demuestra cada una de las actividades que el colaborador desempeñará en el cargo asignado. (Ver en anexo Pág. 72)
- ✓ Catálogo de Cuentas Contables: Es una referencia que se utiliza para registrar en un orden de acuerdo a los movimientos que pueden ser del grupo de activo, pasivo, capital, costos y gastos. (Ver en anexo Pág. 78)
- ✓ Instructivo de Cuenta: Sirve de base para registrar de manera adecuada y oportuna cada una de los movimientos y/o transacciones que la empresa realiza a diario. (Ver en anexo Pág. 89)
- ✓ Libro Mayor: Es un consolidado por cada una de las cuentas afectadas en un determinado período, en donde el objetivo es determinar cual es el saldo para cada cuenta. (Ver en anexo Pág. 116)
- ✓ Libro Diario: Es donde se hace un resumen de todos los registros realizados en comprobante de diarios y comprobantes de pagos. (Ver en anexo Pág. 128)
- ✓ Comprobante de Diario: Sirve para registra todas las actividades que se realicen diariamente en la empresa como pueden ser compra, ventas, gastos e ingresos. (Ver en anexo Pág. 135)
- ✓ Comprobantes de Pagos: Se registra los pagos efectuados con cheque al mismo tiempo llevar un mejor control de sus pasivos. (Ver en anexo Pág. 159)
- ✓ Orden de Producción: Se elabora con el objetivo de que en el área de producción tengan detalle con las especificaciones requeridas por el cliente para guiarse en la elaboración del zinc. (Ver en anexo Pág. 181)
- ✓ Factura: Es donde se detalle la cantidad, código, descripción y el precio de las láminas de zinc vendidas con el objeto de llevar un control de las ventas diarias. (Ver en anexo Pág. 182)



- ✓ Arqueo de Caja: Es un formato que se utiliza diariamente para verificar que el efectivo que se encuentre en caja sea el mismo que esta soportado con facturas, recibos y salidas de efectivo. (Ver en anexo Pág. 184)
- ✓ Constancia de Retención: Son las que se utilizan con el objeto de realizar la recaudación de impuestos ya sea del 2% en el caso de compra por bienes y servicios. (Ver en anexo Pág. 185)
- ✓ Ficha de Costos de Producción: Sirve para realizar un detalle por cada uno de los costos incurridos en el proceso de producción como son materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación por cada orden específica. (Ver en anexo Pág. 193)
- ✓ Depreciación de Activos Fijos, Maquinarias y Equipos: Se realiza para determinar la vida útil así como también el valor residual de cada uno de los activos. (Ver en anexo Pág. 197)
- ✓ Nóminas: Sirve para tener un detalle de los gastos incurridos por mano de obra en las diferentes áreas de la empresa. Así también para tener una mayor facilidad al momento de contabilizar las prestaciones de ley como los impuestos. (Ver en anexo Pág. 200)
- ✓ Conciliación Bancaria: Es una verificación que se realiza con el estado de cuenta del banco y el libro de la empresa con objetivo de confirmar que los saldos existentes sean iguales, así como también que los cheques hayan sido cobrados al igual que si existen notas de débito y/o crédito y en su caso realizar ajustes o correcciones. (Ver en anexo Pág. 201)
- ✓ Balanza de Comprobación: Sirve para determinar que en cada una de las cuentas, tantos los movimientos (Debe y haber) y los saldos (Debe y haber) sean iguales. (Ver en anexo Pág. 204)
- ✓ Estado de Perdidas y/o Ganancias: Nos demuestra los ingresos, costos y gastos incurridos con objetivo de determinar las utilidades y/o perdidas obtenidas en un periodo determinado. (Ver en anexo Pág. 205)
- ✓ Balance General: Sirve para realizar un consolidado de cada una de las cuentas que tuvieron movimientos en los diferentes grupos como son activos, pasivos y capital. (Ver en anexo Pág. 206)

6.3. Validación del sistema costos por órdenes específicas en los registros y operaciones de la empresa.

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



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

En la validación del sistema de costos por órdenes específicas se realizó la acumulación de costos para cada una de las órdenes de producción, notándose la diferencia de la contabilidad de la empresa, como las siguientes:

- ✓ Al realizar las ventas, se registraban de manera incorrecta, debido a que existía duplicación y mala distribución de cuentas en el catálogo contable, lo que hacía que la información también se duplicara.
- ✓ La maquinaria utilizada no se encontraba registrada como activo fijo, tampoco se incluían la depreciación de dicha maquinaria.

El costo de venta de lo producido era mayor y la pérdida del periodo era menor, en comparación con los resultados de la validación del sistema, el costo de venta es menor y la pérdida del periodo aumento, debido a que se incluyeron los costos de depreciación de la maquinaria utilizada en el proceso productivo, así como la provisión del alquiler del edificio, separación de cada una de las ordenes y distribución del costo de materiales, mano de obra, CIF de las mismas, permitiendo conocer el costo real de las diferentes medidas de zinc que se vendieron en el periodo de Enero.

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

A partir de los nuevos resultados se espera que la empresa utilice permanentemente este sistema ya que se les facilitara llevar una contabilidad de costos con información financiera más eficiente y exacta, así como ayudara en la toma de decisiones gerencial.



Siguiendo cada uno de los procedimientos en el proceso de validación del sistema de costos por órdenes específicas se encontraron las siguientes diferencias:

Según Empresa

- **Catálogo de Cuentas:** Esta diseñado para una contabilidad comercial.
- **Libro Diario:** Todo los comprobantes de diario y pago se presenta como un solo.
- **Constancia de Retención:** Realizaba retenciones a algunas de las compras y pagos.
- **Depreciaciones y Arrendamiento:** No todas las máquinarias utilizadas en la produccion son depreciadas al igual que al edificio no se deprecia ni se paga arrendamiento.
- **Costos de Produccion:** Se calculan hasta que realiza la liquidacion de la bobina la cual no corresponde al periodo de la venta.
- **Resultados:** Según el estado de resultado se obtuvieron perdida de C\$ 184, 415.46.

Según Validacion del Sistema

- **Catálogo de Cuentas:** Se diseñó de acuerdo a la necesidad de la empresa que es por ordenes específicas.
- **Libro Diario:** Para cada actividad realizada, se diseñó un formato específico como son comprobantes de diario y pago.
- **Constancia de Retención:** Para cada pago y compras efectuadas se realizo su respectiva retención.
- **Depreciaciones y Arrendamiento:** En cuanto los activos fijos se realizó su respectiva depreciacion y pago de arrendamiento del edificio.
- **Costos de Produccion:** Estan calculados por cada orden de producción y se determinan en su momento.
- **Resultados:** En la validación la perdida es mayor a la de la empresa dando una diferencia de C\$ 274,338.28 debido a que se incluyeron depreciaciones, arrendamientos y provisiones de servicios basicos.



CAPITULO VII. CONCLUSIONES

- ✓ La contabilidad en la empresa GAVANOR, S.A. no se lleva de manera ordenada y veraz debido a que las maquinarias utilizadas para la elaboración de zinc no son depreciadas, no se paga un arrendamiento del edificio, existe personal que no se encuentre en planilla, los costos de producción no se determinan por cada orden ni tampoco se conoce en el periodo correspondiente, sino hasta que se realiza la liquidación de la bobina (materia prima), lo que influye que los costos de producción no sean reales.
- ✓ El sistema contable de costos por órdenes específicas, sirve de base por que se recopiló la información necesaria comprobando que cubre con las necesidades de la empresa proporcionando información contable suficiente de forma ordenada y oportuna que permite llevar un mejor control de los costos y las actividades económicas-financieras, con la generación y presentación de información útil para la toma de decisiones, principalmente para lograr un mejor desarrollo de la empresa en el área contable.
- ✓ En la implementación del sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, se incluyeron los costos de producción como; depreciación, alquileres, y separación de los costos de cada orden, lo cual permitió la obtención de estados financieros que muestran los costos reales del período, debido a que la empresa no incluía costos que pertenecían directamente al proceso de producción, por lo que existe una diferencia de C\$ 274,338.23 entre los estados financieros de la empresa, y los obtenidos en la validación del sistema de costos.



CAPITULO VIII. RECOMENDACIONES

- ✓ Incluir al empleado que no está en planilla porque de no ser así no se contaría con gastos reales de operación y estimar un pago de renta mensual por utilizada para la elaboración de zinc, ya que no se deprecian puesto que pertenece a uno de los socios.
- ✓ Facilitar la implementación del sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas para la validación del mismo, así como su futura utilización en cada uno de las operaciones realizadas dentro del proceso productivo que con lleva a los registros contables.
- ✓ Realizar las depreciaciones correspondientes de los activos utilizados en el área de producción y administración, pagos de arrendamiento de edificios, servicios básicos, del periodo, que permita conocer los costos reales de lo que se produce a través de la utilización del sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas diseñado e implementado en la empresa GAVANOR, S.A.
- ✓ Contabilizar la información en el periodo correspondiente de forma ordenada, permitiendo mayor facilidad de comprensión para usuarios externos o socios de la empresa.
- ✓ En el diseño del sistema de contabilidad elaborado para la empresa GAVANOR, S.A, se adjuntan formatos que por el momento no se lograron utilizar en validación del sistema, pero que les serán útiles para la empresa con el transcurso del tiempo, debido a que en su mayoría, son beneficios laborales exigidos por la ley, entre otros, y la empresa no cuenta con ellos.



CAPITULO XIX. BIBLIOGRAFÍA

- Alacarría Jaime, J. J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. Publicaciones de la Universidad Jaime I.
- Berna, M. (2004). *Contabilidad, Sistema y Gerencia. Nuevo enfoque teórico-práctico para la gestión y aplicación de la contabilidad como sistema de información*. Caracas, Venezuela: CEC,SA.
- Boleda, f. A. (s.f.). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos21/clasificacion-empresas/clasificacion-empresas.shtml>
- Cadavid, M. d. (s.f.). *Contabilidad de Costos*.
- Cooperativa Pemex, P. d. (16 de julio de 2012). Obtenido de <http://www.tuempresa.gob.mx/-/sociedades-cooperativas>
- Eze, C. (1 de Diciembre de 2012). <http://www.slideshare.net>. Obtenido de <http://www.slideshare.net>: <http://www.slideshare.net/RitzucaHcd/costos-por-ordenes-especificas>
- generalidades, I. 1. (s.f.). Obtenido de <http://www.aulafacil.com/administracionempresas/Lecc-10.htm>
- Guillermo, I. C. (primer quincena de enero de Enero de 2009). *www.aempresarial.com*. Obtenido de *www.aempresarial.com*: http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_8948_70015.pdf
- importancia de la contabilidad*. (10 de 09 de 2013). Obtenido de <http://www.gerencie.com/importancia-de-la-contabilidad.htm>
- Martelo, L. (2008). *Monografía*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos66/sistema-informacion-contable/sistema-informacion-contable2.shtml>
- Martin Mateos, R. (s.f.). *expansion*. Recuperado el 21 de Junio de 2014, de *expansion*: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/ciclo-contable.html>
- MUNICH, G. y. (2001,). *LA CONTABILIDAD EN LOS DIFERENTES TIPOS DE EMPRESAS*. MEXICO: EDITORIAL TRILLAS,EDITORIAL LIMUSA,EDITORIAL MAC GRAW.
- Picazzo Cornejo, G. (2012). *Proceso Contable. Proceso Contable*. México. Obtenido de file:///D:/Proceso_contable.pdf
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad de Costos 3era Edicion*. En R. Polimeni, F. Fabozzi, & A. Adelberg, *Contabilidad de Costos 3era Edicion* (pág. 47). Colombia: Lito Camargo Ltda. Propia,
- Elaboración.
- Roque. (1 de Octubre de 2013). Obtenido de <http://www.haztesostenible.com/blog/item/2015-empresa-social.html>



CAPITULO X. ANEXOS

10.1. Anexos de contenido

10.1.1. Bosquejo de marco teórico

3.1. Generalidades de la Empresa.

- 3.1.1. Conceptos.
- 3.1.2. Finalidad
- 3.1.3. Importancia.
- 3.1.4. Clasificación de las empresas.
 - 3.1.4.1. Según la procedencia del capital.
 - 3.1.4.2. Según la magnitud de la empresa.
 - 3.1.4.3. Criterio Económico.
 - 3.1.4.4. Criterio de constitución legal.
 - 3.1.4.5. De acuerdo a la actividad o giro.

3.2. Contabilidad.

- 3.2.1. Conceptos.
- 3.2.2. Importancia.
- 3.2.3. Tipos de contabilidad.
 - 3.2.3.1. Contabilidad financiera.
 - 3.2.3.2. Contabilidad fiscal.
 - 3.2.3.3. Contabilidad de gestión.
 - 3.2.3.4. Contabilidad de costos.
 - 3.2.3.5. Contabilidad administrativa.
 - 3.2.3.6. Contabilidad por actividades.
 - 3.2.3.7. Contabilidad de organizaciones de servicios.
 - 3.2.3.8. Contabilidad pública.
- 3.2.4. Descripción del proceso contable.

3.3. Sistemas de contabilidad.

- 3.3.1. Definición.
- 3.3.2. Importancia.
- 3.3.3. Características.
- 3.3.4. Ventajas de un sistema contable.



3.4. Contabilidad de costos de producción.

- 3.4.1. Definición.
- 3.4.2. Fines principales de la contabilidad de costos.
- 3.4.3. Elementos del costo.
 - 3.4.3.1. Materiales.
 - 3.4.3.2. Mano de Obra.
 - 3.4.3.3. Costos Indirectos de Fabricación (CIF)
- 3.4.4. Clasificación de los costos de producción.
 - 3.4.4.1. Según la función en que se incurren los costos de producción.
 - 3.4.4.2. Según su comportamiento respecto del volumen de producción o venta de productos terminados.
 - 3.4.4.3. Según el momento en que se determinan los costos.
- 3.4.5. Influencia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones
- 3.4.6. El papel de la contabilidad de costos en la planeación.
- 3.4.7. El papel de la contabilidad de costos en el control administrativo.
- 3.4.8. Afectaciones por la falta de un sistema de contabilidad de costos
 - 3.4.8.1. Ventajas
 - 3.4.8.2. Desventajas

3.5. Sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas.

- 3.5.1. Definición.
- 3.5.2. Importancia.
- 3.5.3. Propósitos.
- 3.5.4. Procedimientos.
- 3.5.5. Características.
- 3.5.6. Elementos de un sistema contable.

3.6. Validación del sistema costos por órdenes específicas en los registros y operaciones de la empresa.

- 3.6.1. Definición.
- 3.6.2. Pasos previos en la implantación de un sistema contable
- 3.6.3. Implementación y control del sistema.
- 3.6.4. Seguimiento y control.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

Entrevista: Dirigida al contador de la empresa

“GAVANOR, S.A.” de la ciudad de Estelí

OBJETIVO: Recopilar información que permita conocer la situación actual de la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí.

Nombre del entrevistado: _____

Cargo: _____

Tiempo de laborar en el cargo: _____

Nivel académico: _____

Edad: _____

Preguntas

I. ASPECTOS GENERALES.

1. ¿Cuál es el giro principal de la empresa?
2. ¿Cuál es el tamaño de la empresa? ¿Grande, mediana, pequeñas o micro empresa?
3. ¿Cuántos propietarios tiene la empresa?
4. ¿Se cuenta con los recursos necesarios para operar en el negocio?
5. ¿El personal que labora en la producción es adecuado y/o capacitado?
6. ¿Cuál es el nivel de capacitación del recurso humano?
7. ¿El recurso humano empresa cumple sus funciones correctamente?
8. ¿Se cuenta con el personal necesario o se requiere contratar más personal?
9. ¿Cuál es la posición competitiva de la empresa en la prestación de servicios?



10. ¿Puede medir el grado de satisfacción de los usuarios del servicio?
11. ¿Cuál es el nivel tecnológico de la empresa? Es suficiente o insuficiente para el desarrollo de las actividades de la empresa.
12. ¿Cómo es la estructura organizacional de la empresa? ¿Cuáles son los aspectos positivos? ¿Cuáles son los aspectos negativos?
13. ¿La empresa tiene un organigrama, políticas, manuales de procedimientos y descripción de cargos y funciones escritas, conocidas y acatadas para toda la organización?
14. ¿Número actual de empleados en cada una de las áreas de la empresa?
15. ¿Quién toma las decisiones de la empresa?
16. ¿Cómo se miden los resultados de la empresa?
17. ¿Cómo ve los niveles de rentabilidad de la empresa?



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

Entrevista: Dirigida al jefe de producción de la empresa

“GAVANOR, S.A.” de la ciudad de Estelí.

OBJETIVO: Recaudar información que permita conocer la situación actual de la contabilidad de costos de la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí.

Nombre del entrevistado: _____

Cargo: _____

Tiempo de laborar en el cargo: _____

Nivel académico: _____

Edad: _____

Preguntas

II. COSTOS DE PRODUCCIÓN.

1. ¿Los procesos en la producción son adecuados o necesitan definirse?
2. ¿Con que frecuencia producen zinc? ¿Cuál es tipo de zinc más producido?
3. ¿Qué cantidad de bovinas compran para la elaboración de zinc, detallando el precio?
4. ¿Qué cantidad de zinc produce?
5. ¿Qué cantidad de tiempo se lleva el proceso de elaboración de zinc?
6. ¿administra el tiempo necesario para la elaboración del producto?



7. ¿El personal que labora es capacitado o tiene conocimientos en el manejo del panel del control?
8. ¿Ha crecido la empresa en los últimos meses? ¿Cómo lo ha hecho?
9. ¿Tiene la empresa catálogos con las especificaciones y técnicas de sus productos?
10. ¿Cuáles son los elementos del costo utilizados en el proceso de producción?
11. ¿Cuáles son los materiales directos utilizados en el proceso de producción?



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

Entrevista: Dirigida al contador de la empresa

“GAVANOR, S.A.” de la ciudad de Estelí.

OBJETIVO: Recopilar información que describa la situación actual de la contabilidad de costos de producción en la empresa GAVANOR, S.A ubicada en la ciudad de Estelí.

Nombre del entrevistado: _____

Cargo: _____

Tiempo de laborar en el cargo: _____

Nivel académico: _____

Edad: _____

Preguntas

III. Contabilidad.

1. ¿Los activos con los que cuenta la empresa son propios o son ajenos?
2. ¿Qué método utilizan para depreciar los activos fijos? ¿Todos los activos fijos son depreciados y si estos se deprecian conforme a ley?
3. ¿Mantiene algún tipo de registros contables en la empresa?
4. ¿La empresa cuenta con un sistema contable?
5. ¿Aplica algún sistema de costos en la empresa?
6. ¿El sistema contable actual cumple con todas las necesidades de la empresa? ¿Si no cumple cuales son las necesidades que no cubre, y debido a que?



7. ¿Cuál es el precio actual de la variedad de zinc?
8. ¿Cuál es la estrategia de comercialización que utilizan?
9. ¿Cuáles son las fortalezas y oportunidades de la empresa en cuanto al área contable?
10. ¿Cuáles son las debilidades y amenazas de la empresa en cuanto al área contable?
11. ¿Cómo están sus gastos de operación en comparación con sus costos?
12. ¿De acuerdo a que documentación realiza los registros?
13. ¿Cuál es el ente regulador de la empresa?
14. ¿Se sabe cuánto se gasta y el costo total de tener este negocio?
15. ¿Cómo determina los costos de producción?
 - ✓ Materiales
 - ✓ Mano de Obra
 - ✓ CIF
16. ¿Cuál es el criterio para fijar el precio del bien?
17. ¿La empresa compara mensualmente sus proyecciones con las reales y toma acciones correctivas para controlar las desviaciones?
18. ¿Cómo calcula la Utilidad o Pérdida que se produce en su empresa?
19. ¿Aplicaría un Sistema de Costos apropiado a la empresa luego de verificar los beneficios que se refleje en la presente investigación?



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

Entrevista: Dirigida al contador de la empresa

“GAVANOR, S.A.” de la ciudad de Estelí.

OBJETIVO: Recopilar información que sirva de base para el diseño del sistema contable de costos por órdenes específicas en la empresa GAVANOR, S.A ubicada en la ciudad de Estelí.

Nombre del entrevistado: _____

Cargo: _____

Tiempo de laborar en el cargo: _____

Nivel académico: _____

Edad: _____

Preguntas

1. ¿Cuenta con formatos contables necesarios y suficientes? ¿Cuáles son?
2. ¿Cuáles son los formatos que usted no tiene y que piensa que son necesarios para el buen funcionamiento de la empresa?
3. ¿Cree necesario adaptar o cambiar algún aspecto de los formatos existentes?
4. ¿Quién diseñó los formatos utilizados actualmente?
5. ¿En base a que se diseñaron los formatos utilizados?
6. ¿Cumplen con las necesidades de la empresa?
7. ¿Cada una de las áreas cuenta con formatos propios de acuerdo a su actividad?
8. ¿Utilizan el catálogo de cuentas actualmente diseñado?
9. ¿Poseen un instructivo de cuentas?
10. ¿Cuentan con una estructura organizacional?
11. ¿Tienen manual de funciones?
12. ¿Considera necesario la creación de un sistema contable? ¿Por qué?



SISTEMA CONTABLE POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA LA EMPRESA GAVANOR, S.A.





INTRODUCCIÓN

El sistema contable es un conjunto de procedimientos metodológicos aplicados a las transacciones (movimientos) de una empresa, con una relación dada por una serie de principios o normas que estructuran las bases de la contabilidad.

El diseño del sistema contable dentro de la empresa es fundamental, ya que esta es la que permite llevar un control de las actividades económicas y financieras además la necesidad de información para obtener mayor productividad, aprovechamiento del tiempo y los recursos.

Dando como resultado la obtención y la presentación de información útil para los socios y gerencia, que son responsables de la planeación, del control, de la toma de decisiones y de la evaluación de los resultados lo que es parte esencial de la empresa así mismo para el área de contabilidad que es donde se clasifican, se registran e interpreta toda la información financiera, para la toma de decisiones.

El sistema diseñado para la empresa GAVANOR, S.A servirá de base para clasificar, registrar y resumir cada uno de las operaciones que se realicen en un determinado periodo. El sistema contable se conforman por los siguientes elementos: organigrama, fichas ocupacionales, manual de funciones, catálogo de cuentas contables y formatos para la obtención de información contable.



OBJETIVO GENERAL

Contribuir en el procesamiento de la información contable como resultado de las operaciones que sirva de herramienta de apoyo para la toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Proporcionar los elementos necesarios para las operaciones que realiza la empresa de acuerdo con un proceso lógico que permita obtener la máxima información necesaria para el registro correcto de las operaciones contables.
- ✓ Auxiliar al área contable en la recopilación de información para la realización de los estados financieros con una base razonable y sustentable.
- ✓ Facilitar análisis de la información contable para la toma de decisiones.



ALCANCE

El diseño se centra en la recopilación, procesamiento y resumen de la información contable y financiera de los hechos económicos facilitando el análisis e interpretación del resultado de los estados financieros para la toma de decisiones.



MISIÓN

Somos una empresa dedicada a la fabricación, transformación y comercialización de zinc, competitiva nacionalmente. Buscamos ser los socios estratégicos de nuestros clientes, el bienestar de nuestros colaboradores y la protección al medio ambiente.

VISIÓN

Ser líderes en la elaboración y comercialización de zinc a nivel nacional e internacional, buscando la calidad total en nuestros procesos, superando las expectativas de nuestros clientes, buscando el desarrollo de nuestros colaboradores, así como la protección al medio ambiente.

VALORES

Integridad

Personas honestas, que sean respetuosas, directas y de mentalidad abierta.

Trabajo en Equipo

Alinearnos como equipo para que cada día seamos mejores trabajando en lo que hacemos.

Satisfacción al Cliente

Para apoyar el éxito de nuestros clientes, innovamos en soluciones de nuestros procesos, productos y servicios, creando así un valor excepcional.

Excelencia

Día a día buscamos incansablemente la excelencia en todo lo que hacemos.

Seguridad y Responsabilidad Ambiental

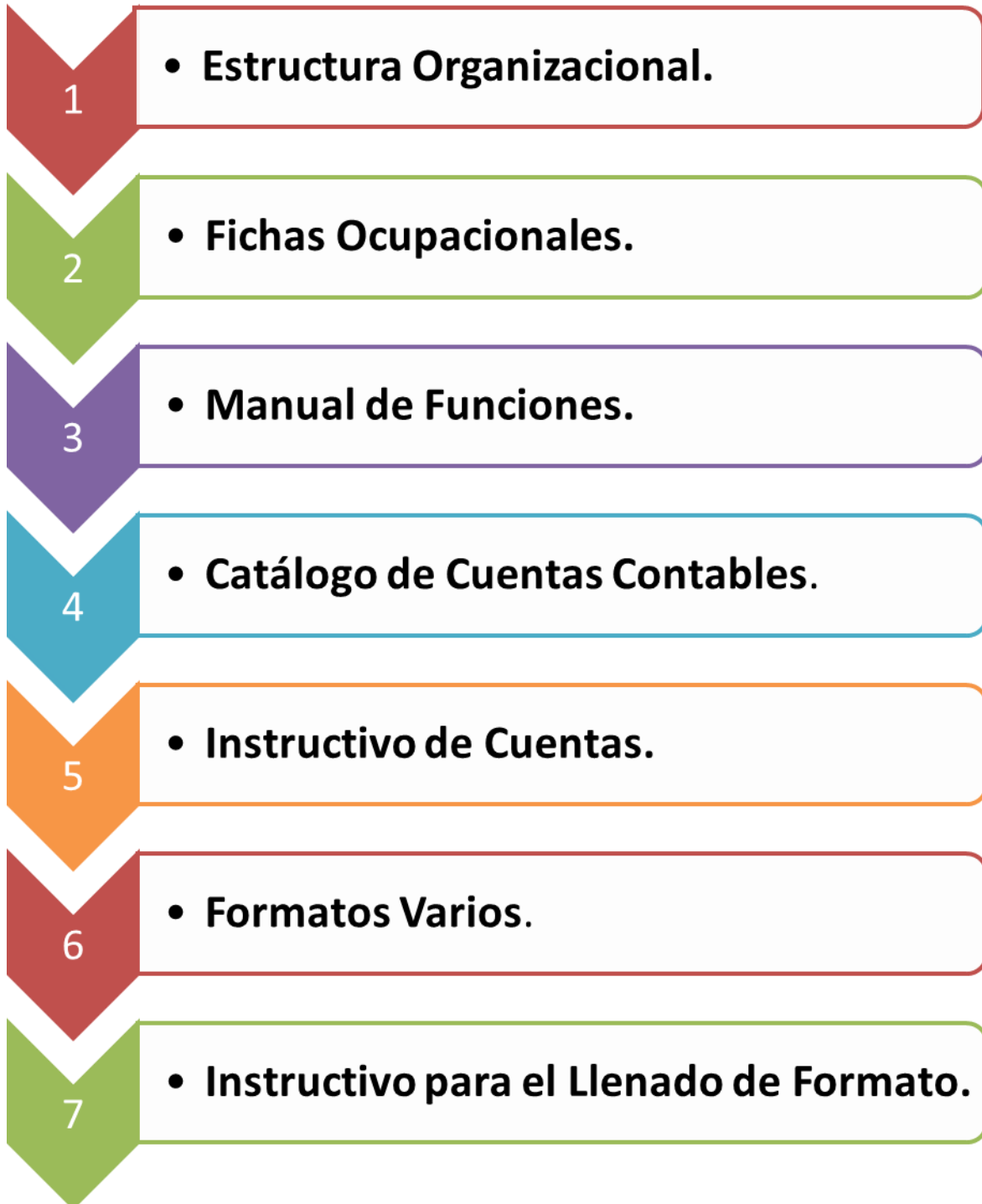
Por medio de nuestros recursos creamos un ambiente de trabajo seguro y ambientalmente responsable.

Personas

Trabajamos en un ambiente laboral que favorece al cambio e ideas nuevas. Que promueve la igualdad de oportunidades y el respeto entre los individuos.

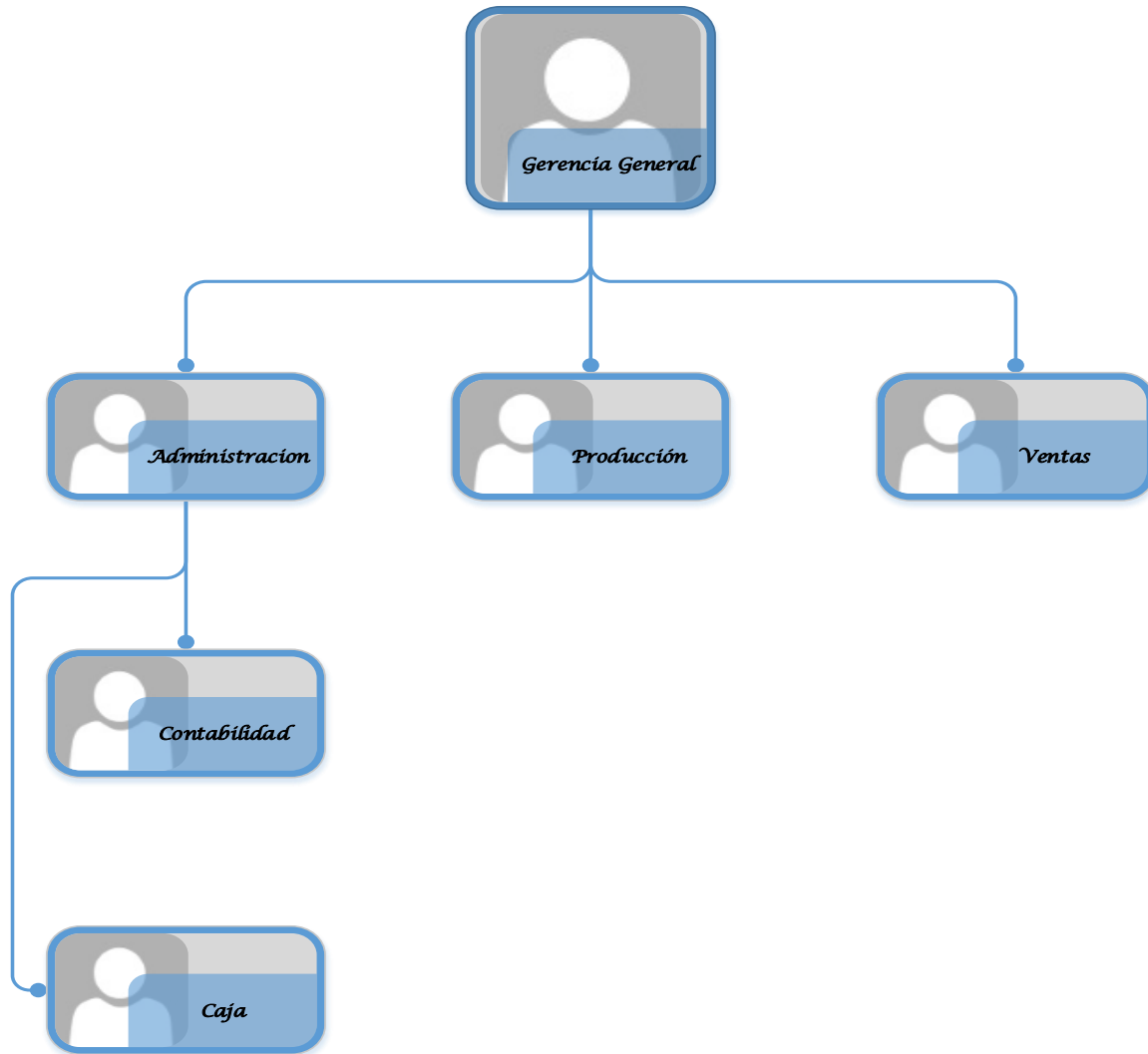


PRESENTACION DEL DISEÑO DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS.





ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL GAVANOR, S.A



ÁREA	PUESTO	CANTIDAD
Gerencia General	Gerente General	1
Administración	Administrador	1
	Contador	1
	Cajera	1
Producción	Jefe de Producción	1
	Asistente de Producción	1
Ventas	Vendedor	2



FICHA OCUPACIONAL

FICHA DE PERFIL OCUPACIONAL	
Área	Administrativa y financiera
Denominación del cargo	Gerente General
Nivel	Superior Capacitado
Formación Académica	Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas, Técnico especializado, Licenciado en Banca y Finanzas y otras afines.
Requisito mínimo	Habilidades y actitudes de la interacción laboral Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas, Maestrías en las Carreas a fines Mayor de 30 años, con 6 años de experiencia en campos de administrador contador y afines.
Interno y externo	Localizaciones de la empresa GAVANOR, S.A.
Personal a su cargo	Administrador, contador.
Prestaciones sociales	Aguinaldo , Vacaciones , indemnización, INSS patronal, INSS laboral e INATEC
Salario	
Jornada Laboral	8horas hábiles de lunes a sábados.
Responsabilidad por	Materiales y equipos, bienes muebles e inmuebles: por la custodia, conservación y buen uso de los materiales en el área de trabajo, dinero, futuro predecible para la empresa, desempeño con gran esfuerzo por sus actividades empresariales.
Competencias	Liderazgo, capacidad profesional, perseverancia, integridad, prudencia, disponibilidad, calidad de trabajo, compromiso profesional, transparencia, trabajar en equipo.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar, analizar e interpretar E/F para la toma de decisiones de la empresa. • Manejar sistemas contables ejecutar y dar seguimiento al presupuesto de la empresa. • Asesorar fiscalmente el proceso de gestión de la Empresa.
Condiciones de trabajo	Responsabilidad máxima y conducta intachable, trabajo de gran presión sobre las actividades.

Descripción del cargo: Es un profesional financiero y como tal, es especialista en todo lo que se refiere a obtener y aplicar los recursos financieros de la empresa, en las área de gerencia, contabilidad, así como la planeación , análisis, interpretación , e investigación de las economía.



FICHA OCUPACIONAL

FICHA DE PERFIL OCUPACIONAL	
Área	Administrativa y financiera
Denominación del cargo	Administrador
Nivel	Superior
Formación Académica	Licenciatura en Administración de empresas o Contaduría pública y finanzas.
Requisito mínimo	Estudios de especialidad en administración de empresas, Contaduría, carreras técnicas afines, sexo indistinto, mayor de 26 años, experiencia mínima de 5 años en cargos similares.
Interno y externo	Localizaciones de la empresa GAVANOR, S.A.
Personal a su cargo	Contador, cajera.
Prestaciones sociales	Aguinaldo , Vacaciones , indemnización, INSS patronal, INSS laboral e INATEC
Salario	
Jornada Laboral	8horas hábiles de lunes a sábados
Responsabilidad por	Materiales y equipos , dinero , títulos o documentos, personal etc.
Competencias	Justicia, perseverancia, integridad, prudencia, liderazgo, disponibilidad, calidad de trabajo, compromiso profesional, transparencia, trabajar en equipo.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Estudiar la organización de empresas y la manera como se Gestionan los recursos, procesos y resultados de sus actividades. • Analizar y aplicar las técnicas aprendidas en la carrera para resolver los problemas que se le presenten en las diversas aéreas funcionales de la empresa.
Condiciones de trabajo	Disponibilidad inmediata y trabajar bajo presión

Descripción del cargo: Debe lograr mantener una imagen de calidad dentro de la empresa, ser un buen líder lograr una optimización debida de los procedimientos administrativos, se desempeñara en un ambiente muy variado dependiendo del nivel en que se situé el administrador, desempeñara la función de planificación, organización, dirección y control de la empresa.



FICHA OCUPACIONAL

FICHA DE PERFIL OCUPACIONAL	
Área	Administrativa y financiera
Denominación del cargo	Contador General
Nivel	Superior Capacitado
Formación Académica	Contador Público, Técnico Especializado, Licenciado y en Contaduría Pública, con maestría en contabilidad financiera, maestrías en sistemas de cómputo.
Requisito mínimo	Se requiere como mínimo 6 años de experiencia en el área, excelente desenvolvimiento profesional, experiencias como contador, administrador.
Interno y externo	Localizaciones de la empresa "GAVANOR, S.A."
Personal a su cargo	Ninguno.
Prestaciones sociales	Aguinaldo , Vacaciones , indemnización, INSS patronal, INSS laboral e INATEC
Salario	
Jornada Laboral	8 horas hábiles de lunes a sábados.
Responsabilidad por	Materiales y equipos , dinero , títulos o documentos, personal etc.
Competencias	Justicia, perseverancia, integridad, prudencia, liderazgo, disponibilidad, calidad de trabajo, compromiso profesional, transparencia, trabajar en equipo.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar la contabilidad y los soportes de los gastos, revisar la ejecución presupuestaria etc. • Revisión de solicitudes de desembolsos y pasar autorización al coordinador efectuar compras y pago a proveedores. • Elaborar comprobantes de diario de las operaciones realizadas, conciliaciones bancarias, balanza de comprobaciones, informes mensuales, etc.
Condiciones de trabajo	Trabajar bajo presión

Descripción del cargo: Garantizar la ejecución eficiente del presupuesto conforme a los fondos aprobados en el proyecto , así como llevar los registros contables de forma correcta conforme a las normas de contabilidad generalmente aceptadas.



FICHA OCUPACIONAL

FICHA DE PERFIL OCUPACIONAL	
Área	Administrativa y Financiera.
Denominación del cargo	Cajera (o)
Nivel	Superior
Formación Académica	Licenciado(a) en Contaduría Pública y Finanzas y/o carreras afines.
Requisito mínimo	Dos años de experiencia progresiva de carácter operativo en el área de caja.
Interno y externo	Localizaciones de la Empresa "GAVANOR, S.A."
Personal a su cargo	Ninguno
Prestaciones sociales	Aguinaldo, Vacaciones, Indemnización, INSS Patronal, INNS Laboral e Inatec
Salario	
Jornada Laboral	8 horas hábiles. De Lunes a Sábado
Responsabilidad por	Materiales, equipos y dinero, etc.
Competencias	Conocimientos en sistemas informáticos, facilidad de expresión y buenas relaciones interpersonales.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Paga sueldos, salarios, jornadas y otros conceptos. • Lleva control de cheques a pagar, recibos de pago y otros. • Elabora periódicamente relación de ingresos y egresos por caja. • Realiza arqueos de caja. • Chequea que los montos de los recibos de ingreso por caja y depósitos bancarios coincidan. • Realiza conteos diarios de depósitos bancarios, dinero en efectivo, etc. • Lleva el registro y control de los movimientos de caja. • Realiza cualquier otra tarea afín que le sea asignada.
Condiciones de trabajo	Trabajar bajo presión.

Descripción del Cargo: Garantizar las operaciones de una unidad de caja, efectuando actividades de recepción, entrega y custodia de dinero en efectivo, cheques, giros y demás documentos de valor, a fin de lograr la recaudación de ingresos a la empresa y la cancelación de los pagos que correspondan a través de caja.



FICHA OCUPACIONAL

FICHA DE PERFIL OCUPACIONAL	
Área	Producción
Denominación del cargo	Jefe de producción
Nivel	Superior
Formación Académica	Ingeniero(a)Industrial
Requisito mínimo	Dos años de experiencia en áreas de producción de zinc.
Interno y externo	Localizaciones de la Empresa “GAVANOR, S.A.”
Personal a su cargo	Asistente de Producción
Prestaciones sociales	Aguinaldo, Vacaciones, Indemnización, INSS Patronal, INNS Laboral e Inatec.
Salario	
Jornada Laboral	8 horas hábiles. De Lunes a Sábado.
Responsabilidad por	Materiales de trabajo.
Competencias	Conocimientos sobre computación, facilidad de expresión y buenas relaciones interpersonales.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Supervisar que el asistente de producción realice correctamente sus labores. • Estar a cargo del correcto funcionamiento y de que se cumpla el plan de trabajo establecido • Revisa el desempeño del personal así como el de la maquinaria y equipo de trabajo. • Analiza todos los fallos o imprevistos durante la producción y los soluciona. • Capacita al asistent de producción para el manejo de paneles, utilizado directamente en el proceso productivo.
Condiciones de trabajo	Trabajar bajo presión. Manejo de Paneles.

Descripción del Cargo: Supervisar que el personal cumpla con sus labores, que la producción de zinc se lleve a cabo cumpliendo con estándares de calidad, para que el cliente reciba un buen producto.



FICHA OCUPACIONAL

FICHA DE PERFIL OCUPACIONAL	
Área	Producción
Denominación del cargo	Asistente de Producción
Nivel	Medio
Formación Académica	Bachiller
Requisito mínimo	No requiere experiencia.
Interno y externo	Localizaciones de la Empresa "GAVANOR, S.A."
Personal a su cargo	Ninguno
Prestaciones sociales	Aguinaldo, Vacaciones, Indemnización, INSS Patronal, INNS Laboral e Inatec.
Salario	
Jornada Laboral	8 horas hábiles. De Lunes a Sábado.
Responsabilidad por	Materiales de trabajo.
Competencias	Conocimientos sobre computación, y manejo de paneles, compañerismo y buenas relaciones interpersonales.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplir con las normas y políticas de GAVANOR S.A • Recepcionar las órdenes de producción en orden de fechas. • Asistir al jefe de producción en cuanto a la realización de informes de producción. • Elaborar los diferentes tipos de zinc que soliciten los clientes. • Inspeccionar que la materia prima llego en condiciones optima
Condiciones de trabajo	Trabajar bajo presión.

Descripción del Cargo: Asistir al jefe de producción en todas las actividades, así como manejar los paneles utilizados en la producción del zinc, y realización de labores de fuerza para cargar el zinc.



FICHA OCUPACIONAL

FICHA DE PERFIL OCUPACIONAL	
Área	Ventas
Denominación del cargo	Ejecutivo de Ventas
Nivel	Superior
Formación Académica	Licenciado (a) en Mercadotecnia, Administración de Empresas.
Requisito mínimo	Dos años de experiencia en puestos similares.
Interno y externo	Localizaciones de la Empresa "GAVANOR, S.A." y departamentos de la zona norte del país.
Personal a su cargo	Ninguno
Prestaciones sociales	Aguinaldo, Vacaciones, Indemnización, INSS Patronal, INNS Laboral e Inatec
Salario	
Jornada Laboral	8 horas hábiles. De Lunes a Sábado
Responsabilidad por	Materiales de trabajo.
Competencias	Ser una persona capacitada, facilidad de expresión buena relaciones interpersonales, que logre la satisfacción de los clientes.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Asesorar a los clientes acerca de cómo los productos que ofrece pueden satisfacer sus necesidades. • Coordinar con el contador la cartera de clientes, volúmenes de venta, servicio post venta, condiciones a ofrecer y pactar con los posibles nuevos clientes. • Planificar y organizarse para mantener una cartera de clientes creciente e informada referente a los tipos de zinc y promociones a ofrecer por parte de GAVANOR S.A • Llamar y visitar a los clientes morosos que tienen créditos pendientes de cancelación, para que regularicen sus pagos.
Condiciones de trabajo	Trabajar bajo presión y motocicleta Propia.

Descripción del Cargo: Mantener actualizada la cartera de clientes, para realizar los cobros correspondiente en los periodos correctos, así como alcanzar los objetivos de ventas propuestos.



MANUAL DE FUNCIONES

Cargo	Gerente General
Subordinados	Auxiliares.
Descripción del cargo	Es el encargado de lograr los objetivos y políticas establecidas por el director general de acuerdo con la organización que este ha dispuesto, actúa como representante legal de la empresa, fija las políticas operativas, administrativa y de calidad en base a los parámetros fijados por la empresa.
Sus funciones son:	
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar los objetivos globales de la empresa a su cargo para someterlos a la consideración de la junta directiva. • Planear, dirigir y controlar las actividades estratégicas de la empresa. • Aprobar programas y presupuestos generales y particulares. • Interpretar estados financieros y discute con el contralor y el contador general el resultado de su evaluación. • Estudiar contratos y documentos oficiales relacionados con el logro de los objetivos, redactar informes, modificar planes y programas. • Planificar cronológicamente su trabajo. • Atender clientes, proveedores y terceras personas vinculadas con los negocios de la empresa. 	

MANUAL DE FUNCIONES

Cargo	Administrador
Subordinados	Contador, Cajera.
Descripción del cargo	Un administrador es aquella persona dentro de la empresa que soluciona problemas, mide recursos, planea su aplicación, desarrolla estrategias, efectúa diagnósticos de situaciones exclusivos de la organización a la que pertenece.
Sus funciones son:	
<ul style="list-style-type: none"> • Sse encarga del óptimo aprovechamiento y de la adecuada introducción de infraestructura en un organismo o empresa. • Ssostiene en la empresa la responsabilidad de elaborar métodos eficientes en el manejo y coordinación de los sistemas de venta que la empresa ofrece a un mercado específico. • Se encarga del funcionamiento de la empresa, procurando disponer de los medios económicos necesarios para cada uno de los demás departamentos, con el objeto de que puedan funcionar debidamente. 	



MANUAL DE FUNCIONES

Cargo	Contador General
Subordinados	Auxiliares financieros.
Descripción del cargo	Manejará herramientas contenida en los documentos contables generados del proceso de contabilidad en una determinada tiempo, verificando su exactitud, a fin de garantizar estados financieros confiables y oportunos.

Sus funciones son:

- Administrar los programas de reducción de costos y gastos.
- Administrar las políticas y los procedimientos fiscales.
- Recibe, examina, clasifica, codifica y efectúa el registro contable de documentos.
- Archiva documentos contables para uso y control interno.
- Elabora y verifica relaciones de gastos e ingresos.
- Transcribe información contable en un microcomputador.
- Revisa y verifica el pago y aplicación de retención de impuestos.
- Revisa y realiza la las diferentes cuentas bancarias.
- Controlar y determinarlos manejos en efectivo.
- Disposición a nuevas tareas asignadas.
- Entregar en tiempo y forma todas las funciones delegadas por el contador general.
- Recopilar la información financiera generada por otros departamentos.
- Presentar oportunamente los resúmenes de ventas, compras, gastos.
- Elabora informes periódicos de las actividades realizadas.
- Realiza cualquier otra tarea afín que le sea asignadas.



MANUAL DE FUNCIONES

Cargo	Cajera (o)
Subordinados	Ninguno
Descripción del cargo	Garantiza las operaciones de una unidad de caja, entrega y custodia de dinero en efectivo, cheques y demás documentos de valor. A fin de lograr la recaudación de ingresos a la empresa y la cancelación de pagos a través de la caja.

Sus funciones son:

- Atender a los clientes.
- Contar el efectivo al recibir y/o entregar
- Depositar y/o retirar dinero al Banco
- Elaborar minuta de retiro y/o deposito.
- Elaborar comprobantes de ingresos y/o egresos (ahorro, aporte, desembolsos, etc.)
- Conciliar ingresos y egresos al final del día y elaborar minuta de depósito para efectuarse al día siguiente, previa revisión del contador.
- Paga sueldos, salarios, jornadas y otros conceptos.
- Responder por el faltante de caja
- Al final del día enviar todo el movimiento a Contabilidad.
- Realiza arqueos diarios de caja.
- Chequea que los montos de los recibos de ingreso por caja y depósitos bancarios coincidan.
- Lleva el registro y control de los movimientos de caja.
- Cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la empresa.
- Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.
- Realiza cualquier otra tarea afín que le sea asignadas.



MANUAL DE FUNCIONES

Cargo	Jefe de producción
Subordinados	Asistente de Producción
Descripción del cargo	Supervisar el personal, del proceso de producción y la materia prima.
Sus funciones son:	
<ul style="list-style-type: none"> • El jefe de producción supervisa durante todo el proceso de producción que el zinc cumpla con los estándares de calidad. • Estar a cargo del correcto funcionamiento y de que se cumpla el plan de trabajo establecido • Revisa el desempeño del personal así como el de la maquinaria y equipo de trabajo. • Analiza todos los fallos o imprevistos durante la producción y los soluciona. • Capacita al asisten de producción para el manejo de paneles, utilizado directamente en el proceso productivo. • Seleccionar los candidatos a los puestos dentro del departamento de producción. • Mantiene en orden toda la documentación referente a la materia prima. • Realizar informes mensuales de rendimientos de materia prima los cuales serán presentados a la gerencia. • Lleva un control de todo lo producido durante el mes. • Supervisa y cotiza cambios al producto e identifica el ahorro de costos. • Realizar las salidas y entradas de materiales. • Recepcionar la materia prima solicitada a los proveedores. • Solicitar la compra de materia a contabilidad 	



MANUAL DE FUNCIONES

Cargo	Asistente de Producción
Subordinados	Ninguno
Descripción del cargo	Asistir y coordinarse con el jefe de producción para llevar a cabo las ordenes de pedido de los clientes.
Sus funciones son:	
<ul style="list-style-type: none">• Cumplir con las normas y políticas de GAVANOR S.A.• Recepcionar las órdenes de producción en orden de fechas.• Asistir al jefe de producción en cuanto a la realización de informes de producción.• Elaborar los diferentes tipos de zinc que soliciten los clientes.• Cumplir con el pedido en el tiempo solicitado.• Minimizar el número de errores.• Realizar labores de fuerza para cargar el zinc al momento de la producción.• Cumplir con el horario de trabajo.• Mantener limpio los equipos de trabajo.	



MANUAL DE FUNCIONES

Cargo	Ejecutivo de Ventas
Subordinados	Ninguno
Descripción del cargo	Captar nuevos clientes, retener a todos los clientes, alcanzar los volúmenes de ventas planteados mensualmente logrando una mayor participación en el mercado de manera continua.
Sus funciones son:	
<ul style="list-style-type: none"> • Coordinar con el contador la cartera de clientes, volúmenes de venta, servicio post venta, condiciones a ofrecer y pactar con los posibles nuevos clientes. • Planificar y organizarse para mantener una cartera de clientes creciente e informada referente a los tipos de zinc y promociones a ofrecer por parte de GAVANOR S.A • Retroalimentar a la empresa referente a inquietudes de los clientes (requerimientos, quejas, reclamos, agradecimientos, sugerencias, y otros de relevancia); actividades de la competencia. • Realizar un informe mensual mostrando las ventas realizadas en el mes, estado de crédito de sus clientes, lista de nuevos clientes captados, e información relevante que sirva de retroalimentación para la empresa. • Regirse fielmente a las normas, políticas y reglamento de la empresa. • Llamar y visitar a los clientes morosos que tienen créditos pendientes de cancelación, para que regularicen sus pagos. • Cumplir con las ventas periódicas establecidas y asignadas. • Captar nuevos clientes y mantener a los actuales. • Mantener actualizada e informada su cartera de clientes. • Manejar adecuadamente los equipos y herramientas asignados para el desempeño de sus funciones. • Realizar las proformas solicitadas por los clientes. 	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
1	ACTIVOS	Activo	De Grupo
11	ACTIVO CORRIENTE	Activo	De Grupo
1101	EFFECTIVO EN CAJA	Activo	De Grupo
1101.01	Caja General	Activo	Detalle
1101.02	Caja Chica	Activo	Detalle
1102	EFFECTIVO EN BANCOS	Activo	De Grupo
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	Activo	Detalle
1103	CLIENTES	Activo	De Grupo
1103.01	Clientes Nacionales	Activo	Detalle
1103.02	Clientes Extranjeros	Activo	Detalle
1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	Activo	De Grupo
1104.01	Proveedores	Activo	Detalle
1104.02	Colaboradores	Activo	Detalle
1106	DOCUMENTOS POR COBRAR	Activo	De Grupo
1107	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Activo	De Grupo
1107.01	Adelantos de Salario al Personal	Activo	Detalle
1107.02	Anticipos a Proveedores	Activo	Detalle
1107.03	Cuentas por Cobrar a Socios	Activo	Detalle
1107.04	Acciones no Emitidas	Activo	Detalle
1107.05	Suscripciones por Cobrar	Activo	Detalle
1110	INVENTARIOS	Activo	De Grupo
1110.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	Activo	De Grupo
1110.01.01	Bobinas de Acero Galvanizadas	Activo	Detalle
1110.01.02	Bobinas de Acero Pre-pintadas	Activo	Detalle
1110.02	INVENTARIO DE MATERIALES	Activo	De Grupo
1110.02.01	Tinta	Activo	Detalle
1110.02.02	Sello	Activo	Detalle
1110.02.03	Otros materiales y enseres	Activo	Detalle
1110.03	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	Activo	De Grupo
1110.03.01	ORDEN DE PRODUCCION #1	Activo	De Grupo
1110.03.01.01	Mano de Obra Directa	Activo	Detalle
1110.03.01.02	Materia Prima y Materiales	Activo	Detalle
1110.03.01.03	Costos Indirectos de Fabricación	Activo	Detalle
1110.03.02	ORDEN DE PRODUCCION #2	Activo	De Grupo
1110.03.02.01	Mano de Obra Directa	Activo	Detalle
1110.03.02.02	Materia Prima y Materiales	Activo	Detalle
1110.03.02.03	Costos Indirectos de Fabricación	Activo	Detalle
1110.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	Activo	De Grupo
1110.04.01	ORDEN DE PRODUCCION #1	Activo	De Grupo
1110.04.01.01	Lámina de Zinc Galvanizada	Activo	Detalle
1110.04.01.02	Lámina de Zinc Estructural	Activo	Detalle
1110.04.01.03	Lámina de Zinc Tipo Teja	Activo	Detalle
1110.04.01.04	Lámina de Zinc Corrugada	Activo	Detalle
1110.04.02	ORDEN DE PRODUCCION #2	Activo	De Grupo
1110.04.02.01	Lámina de Zinc Galvanizada	Activo	Detalle
1110.04.02.02	Lámina de Zinc Estructural	Activo	Detalle
1110.04.02.03	Lámina de Zinc Tipo Teja	Activo	Detalle
1110.04.02.04	Lámina de Zinc Corrugada	Activo	Detalle



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	Activo	De Grupo
1112.01	Materia Prima	Activo	Detalle
1112.02	Materiales	Activo	Detalle
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Activo	De Grupo
1113.01	Anticipo IR 1%	Activo	Detalle
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15% (Acreditable)	Activo	Detalle
1113.03	Retenciones por venta de bienes	Activo	Detalle
1113.04	Salarios	Activo	Detalle
1113.05	Rentas pagadas por anticipados	Activo	Detalle
1113.06	Intereses	Activo	Detalle
1113.07	Seguros	Activo	Detalle
12	ACTIVO NO CORRIENTE	Activo	De Grupo
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Activo	De Grupo
1201.01	Edificio	Activo	Detalle
1201.02	Maquinaria y Equipos	Activo	Detalle
1201.03	Equipo de Transporte	Activo	Detalle
1201.04	Mobiliario y Equipo de Oficina	Activo	Detalle
1201.05	Herramientas Menores	Activo	Detalle
1201.06	Enseres Dómesticos	Activo	Detalle
1204	DEPRECIACION ACUMULADA	Activo	De Grupo
1204.01	Depreciacion de Edificios	Activo	Detalle
1204.02	Depreciacion de Maquinaria y Equipo	Activo	Detalle
1204.03	Depreciacion de Mobiliario y Equipo de Oficina	Activo	Detalle
1204.04	Depreciacion de Herramientas	Activo	Detalle
1204.05	Depreciacion de Enseres	Activo	Detalle
13	ACTIVO DIFERIDO	Activo	De grupo
1301	GASTOS DE INSTALACION Y ORGANIZACIÓN	Activo	De grupo
1301.01	Gastos de Instalacion	Activo	Detalle
1301.02	Gastos de Organización	Activo	Detalle
1301.03	Amortizacion Acumulada de Gastos	Activo	Detalle
1301.04	Amortizacion Acumulada de Gastos	Activo	Detalle
1303	DEPOSITOS EN GARANTIA	Activo	Detalle
1303.01	Maersk de Nicaragua, S.A.	Activo	Detalle
1304	MARCAS Y PATENTES	Activo	De grupo
1304.01	Inscipción de marca Danto	Activo	De grupo
1307	INVERSIONES	Activo	De grupo



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
2	PASIVOS	Pasivo	De grupo
21	PASIVO CORRIENTE	Pasivo	De grupo
2101	PROVEEDORES	Pasivo	De grupo
2101.01	Proveedores Nacionales	Pasivo	Detalle
2101.02	Proveedores Extranjeros	Pasivo	Detalle
2102	PRESTAMO POR PAGAR C/P	Pasivo	De grupo
2104	INTERESES POR PAGAR C/P	Pasivo	De grupo
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	Pasivo	De grupo
2105.01	Salarios	Pasivo	Detalle
2105.02	Vacaciones	Pasivo	Detalle
2105.03	Terceavo Mes	Pasivo	Detalle
2105.04	Indemnización	Pasivo	Detalle
2105.05	INSS Aporte Laboral	Pasivo	Detalle
2105.06	INSS Aporte Patronal	Pasivo	Detalle
2105.07	Inatec	Pasivo	Detalle
2105.08	Seguros	Pasivo	Detalle
2105.09	Energía Eléctrica	Pasivo	Detalle
2105.10	Agua Potable	Pasivo	Detalle
2105.11	Telefonía Fija	Pasivo	Detalle
2105.12	Telefonía Celular	Pasivo	Detalle
2105.13	Internet	Pasivo	Detalle
2105.14	Arrendamiento de Edificios	Pasivo	Detalle
2106	RETENCIONES POR PAGAR	Pasivo	De grupo
2106.01	INSS Laboral	Pasivo	Detalle
2106.02	IR sobre sueldos	Pasivo	Detalle
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	Pasivo	Detalle
2106.04	IR sobre servicios profesionales 10%	Pasivo	Detalle
2106.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar	Pasivo	Detalle
2106.06	INSS Patronal	Pasivo	Detalle
2107	IMPUESTOS POR PAGAR	Pasivo	De Grupo
2107.01	Impuesto sobre la Renta	Pasivo	Detalle
2107.02	Anticipo IR 1%	Pasivo	Detalle
2107.03	Impuesto Municipal 1%	Pasivo	Detalle
2108	ACREEDORES DIVERSOS	Pasivo	De Grupo
2108.01	Acreedores Nacionales	Pasivo	Detalle
2108.02	Acreedores Extranjeros	Pasivo	Detalle



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
2110	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Pasivo	De Grupo
2110.01	Cuentas por pagar a Socios	Pasivo	Detalle
2110.02	Acciones Suscritas	Pasivo	Detalle
2110.03	Cuentas por Pagar L/P	Pasivo	Detalle
2111	PRESTAMOS POR PAGAR	Pasivo	De Grupo
2111.01	Prestamos por Pagar L/P	Pasivo	Detalle
2112	INTERESES POR PAGAR	Pasivo	De Grupo
2112.01	Intereses por Pagar L/P	Pasivo	Detalle
3	PATRIMONIO	Capital	De Grupo
31	CAPITAL	Capital	De Grupo
3101	CAPITAL SOCIAL	Capital	De Grupo
3101.01	Capital Inicial	Capital	Detalle
3101.02	Capital Social Autorizado	Capital	Detalle
3101.03	Capital Social Inicial	Capital	Detalle
3102	APORTE DE CAPITAL	Capital	De Grupo
3102.01	Aportación de los Socios	Capital	Detalle
32	RESULTADOS	Capital	De Grupo
3201	UTILIDADES O PERDIDAS DEL PERIODO	Capital	De Grupo
3201.01	Utilidades o Perdidas del Periodo	Capital	Detalle
3202	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS	Ventas	De Grupo
3202.01	Utilidades o Pérdidas Acumuladas	Ventas	Detalle
4	CUENTAS DE RESULTADO	Ventas	De Grupo
41	INGRESOS POR OPERACIONES	Ventas	De Grupo
4101	VENTAS DE ZINC	Ventas	Detalle
4101.01	Lamina de Zinc Galvanizada	Ventas	Detalle
4101.02	Lamina de Zinc Estructural	Ventas	Detalle
4101.03	Lamina de Zinc Tipo Teja	Ventas	Detalle
4101.04	Lámina de Zinc Tipo Cilindro	Ventas	Detalle
4101.05	Lámina de Zinc Galvanizada Lisa	Ventas	Detalle
4101.06	Lámina de zinc Pre pintada RB Lisa	Ventas	Detalle



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A .

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
4301	OTROS INGRESOS	Ventas	De Grupo
4301.02	Ganancia por Diferencial Cambiario	Ventas	Detalle
4301.03	Interés Devengados	Ventas	Detalle
5	COSTOS	Gastos	De Grupo
51	COSTOS DE VENTA	Gastos	De Grupo
5102	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	Gastos	De Grupo
5102.01	Bobina de Acero Galvanizada	Gastos	Detalle
5102.02	Bovina de Acero Prepintada	Gastos	Detalle
5102.03	Nombre del Material	Gastos	Detalle
5102.04	Nombre del Material	Gastos	Detalle
5102.05	Nombre del Material	Gastos	Detalle
5102.06	Nombre del Material	Gastos	Detalle
5102.07	Nombre del Material	Gastos	Detalle
5201	MANO DE OBRA	Gastos	De Grupo
5201.01	Sueldo y Salarios	Gastos	Detalle
5201.02	Horas Extras	Gastos	Detalle
5201.03	Bonos	Gastos	Detalle
5201.04	Vacaciones	Gastos	Detalle
5201.05	Treceavo Mes	Gastos	Detalle
5201.06	Indemnización	Gastos	Detalle
5201.07	INSS Laboral	Gastos	Detalle
5201.08	INSS Aportes Patronal	Gastos	Detalle
5201.09	INATEC	Gastos	Detalle
5202	MATERIALES Y SUMINISTROS	Gastos	De Grupo
5202.01	Gasolina	Gastos	Detalle



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A.

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
5202.02	Aceite y/o lubricantes	Gastos	Detalle
5202.03	Precinta	Gastos	Detalle
5202.04	Otros Materiales y Enseres	Gastos	Detalle
5202.05	Nombre del Material	Gastos	Detalle
5202.06	Nombre del Material	Gastos	Detalle
5202.07	Nombre del Material	Gastos	Detalle
5202.09	Otros Materiales y Enseres	Gastos	Detalle
5203	OTROS COSTOS	Gastos	De Grupo
5203.01	Costos de Investigación	Gastos	Detalle
5203.02	Uniformes y Prendas de Vestir	Gastos	Detalle
5203.03	Servicio de Vigilancia	Gastos	Detalle
5203.04	Asistencia Técnica en Labores	Gastos	Detalle
5203.05	Asistencia Técnica en Asesoría	Gastos	Detalle
5203.06	Energía Eléctrica	Gastos	Detalle
5203.07	Agua Potable	Gastos	Detalle
5203.08	Artículos de Aseo y Limpieza	Gastos	Detalle
5203.09	Papelería y Útiles de Oficina	Gastos	Detalle
5203.10	Renta de Edificios	Gastos	Detalle
5203.11	Reparación y Mantenimiento de Vehículo	Gastos	Detalle
5203.12	Reparación y Mantenimiento de Edificio	Gastos	Detalle
5203.13	Reparación y Mant. de Maquinaria y Equipo	Gastos	Detalle
5203.14	Reparac. y Mant. de Mob. y equipo de Oficina	Gastos	Detalle
5203.15	Reparación y Manten. de Herramientas Menores	Gastos	Detalle
5203.16	Reparación y Mantenimiento de Otros	Gastos	Detalle
5203.17	Depreciación de Edificios	Gastos	Detalle
5203.18	Movilización, Fletes y transporte	Gastos	Detalle
5203.19	Carga y Descarga de Materiales	Gastos	Detalle



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A.
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
5203.20	Alimentación del Personal	Gastos	Detalle
5203.21	Viáticos del Personal	Gastos	Detalle
5203.22	Servicios Médicos y Medicamentos	Gastos	Detalle
5401	COSTOS DE VENTA DE PRODUCTOS	Gastos	De Grupo
5401.01	Lamina de Zinc Galvanizada	Gastos	Detalle
5401.02	Lamina de Zinc Estructural	Gastos	Detalle
5401.03	Lamina de Zinc Tipo Teja	Gastos	Detalle
5401.04	Lámina de Zinc Tipo Cilindro	Gastos	Detalle
6	GASTOS	Gastos	De Grupo
61	GASTOS DE OPERACIÓN	Gastos	De Grupo
6101	GASTOS DE VENTA	Gastos	De Grupo
6101.01	Sueldos y Salarios	Gastos	Detalle
6101.02	Horas Extras	Gastos	Detalle
6101.03	Bonos	Gastos	Detalle
6101.04	Vacaciones	Gastos	Detalle
6101.05	Treceavo Mes	Gastos	Detalle
6101.06	Indemnización	Gastos	Detalle
6101.07	INSS Aportes Patronal	Gastos	Detalle
6101.08	INATEC	Gastos	Detalle
6101.09	Artículos de Aseo y Limpieza	Gastos	Detalle
6101.10	Papelería y Útiles de Oficina	Gastos	Detalle
6101.11	Fotocopias	Gastos	Detalle
6101.12	Gasolina	Gastos	Detalle
6101.13	Diésel	Gastos	Detalle
6101.14	Lubricantes	Gastos	Detalle
6101.15	Municiones para Armas	Gastos	Detalle
6101.16	Honorarios por Trámites Legales	Gastos	Detalle
6101.17	Servicios contables	Gastos	Detalle
6101.18	Servicios de Auditoria	Gastos	Detalle
6101.19	Servicio de Vigilancia	Gastos	Detalle
6101.20	Servicios Técnicos	Gastos	Detalle



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A .
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
6101.21	Servicios de Transporte	Gastos	Detalle
6101.22	Servicios de Propaganda y Publicidad	Gastos	Detalle
6101.23	Servicios Médicos	Gastos	Detalle
6101.24	Energía Eléctrica	Gastos	Detalle
6101.25	Agua Potable	Gastos	Detalle
6101.26	Telefonía Fija	Gastos	Detalle
6101.27	Telefonía Celular	Gastos	Detalle
6101.28	Internet	Gastos	Detalle
6101.29	Combustibles y Lubricantes	Gastos	Detalle
6101.3	Reparación y Mantenimiento de Vehículo	Gastos	Detalle
6101.31	Reparación y Mantenimiento de edificios	Gastos	Detalle
6101.32	Trámites, Matriculas y Permisos	Gastos	Detalle
6101.33	Arrendamiento de Edificios	Gastos	Detalle
6101.34	Renta de Maquinaria y Equipo	Gastos	Detalle
6101.35	Seguro de Edificio	Gastos	Detalle
6101.36	Seguro de Maquinaria y Equipo	Gastos	Detalle
6101.37	Seguro de Mobiliario Y Equipo de Oficina	Gastos	Detalle
6101.38	Seguro de Inventarios	Gastos	Detalle
6101.39	Seguro de Equipo de Transporte	Gastos	Detalle
6101.40	Gastos de Alimentación	Gastos	Detalle
6101.41	Gastos de Hospedaje	Gastos	Detalle
6101.42	Gastos de Transporte	Gastos	Detalle
6101.43	Gastos de Exportaciones	Gastos	Detalle
6101.44	Gastos de Importaciones	Gastos	Detalle
6101.45	Gastos de Importaciones por	Gastos	Detalle
6101.46	Gastos por Envío de Documentos	Gastos	Detalle
6101.47	Gastos por Envío de Muestras	Gastos	Detalle
6101.48	Medicamentos	Gastos	Detalle
6101.49	Uniformes y Prendas de Vestir	Gastos	Detalle
6101.50	Gastos de Capacitación	Gastos	Detalle



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Propietario: José Luis Lainez Rodriguez

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A .

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
6101.51	Eventos y Celebraciones	Gastos	Detalle
6101.52	Útiles Deportivos	Gastos	Detalle
6101.53	Suministros de Cafetería	Gastos	Detalle
6101.54	Matricula Alcaldia Municipal	Gastos	Detalle
6101.55	Licencia como Importador y Exportador	Gastos	Detalle
6101.56	Concesiones	Gastos	Detalle
6101.57	Depreciación de Edificios	Gastos	Detalle
6101.58	Depreciación de Maquinaria y Equipo	Gastos	Detalle
6101.59	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina	Gastos	Detalle
6101.60	Depreciación de Herramientas	Gastos	Detalle
6101.61	Depreciación de Enseres	Gastos	Detalle
6101.62	Impuesto Sobre la Renta(ISR)	Gastos	Detalle
6101.63	Impuesto Municipal 1%	Gastos	Detalle
6101.64	Descuentos Sobre venta	Gastos	Detalle
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Gastos	De Grupo
6102.01	Sueldos y Salarios	Gastos	Detalle
6102.02	Horas Extras	Gastos	Detalle
6102.03	Bonos	Gastos	Detalle
6102.04	Vacaciones	Gastos	Detalle
6102.05	Treceavo Mes	Gastos	Detalle
6102.06	Indemnización	Gastos	Detalle
6102.07	INSS Aporte Patronal	Gastos	Detalle
6102.08	INATEC	Gastos	Detalle
6102.09	Articulos de Aseo y Limpieza	Gastos	Detalle
6102.10	Papelera y útiles de oficina	Gastos	Detalle
6102.11	Fotocopias	Gastos	Detalle
6102.12	Gasolina Diesel	Gastos	Detalle
6102.13	Lubricantes	Gastos	Detalle
6102.14	Municiones para Armas	Gastos	Detalle
6102.15	Honorarios por Trámites Legales	Gastos	Detalle



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Propietario: José Luis Lainez Rodriguez

Dirección: Uno Star Mart52 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A .

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
6102.16	Servicios Contables	Gastos	Detalle
6102.17	Servicios de Auditorias	Gastos	Detalle
6102.18	Servicios de Vigilancia	Gastos	Detalle
6102.19	Servicios Técnicos	Gastos	Detalle
6102.20	Servicios Médicos	Gastos	Detalle
6102.21	Servicios de Flete y Transporte	Gastos	Detalle
6102.22	Servicios de Propaganda y Publicidad	Gastos	Detalle
6102.23	Energía Eléctrica	Gastos	Detalle
6102.24	Agua Potable	Gastos	Detalle
6102.25	Telefonia Fija	Gastos	Detalle
6102.26	Telefonia Celular	Gastos	Detalle
6102.27	Internet	Gastos	Detalle
6102.28	Combustibles y Lubricantes	Gastos	Detalle
6102.29	Reparación y Mantenimiento de Vehiculo	Gastos	Detalle
6102.30	Reparación y Mantenimiento de Edificio	Gastos	Detalle
6102.31	Reparación y Manten. de maquinaria y Equipo	Gastos	Detalle
6102.32	Reparac. y Manten. de Mob. y equipo de Oficina	Gastos	Detalle
6102.33	Reparación y Manten. de Herramientas Menores	Gastos	Detalle
6102.34	Reparación y Mantenimiento de Otros	Gastos	Detalle
6102.35	Trámites, Matriculas y Permisos	Gastos	Detalle
6102.36	Arrendamiento de Edificios	Gastos	Detalle
6102.37	Renta de Maquinaria y Equipos	Gastos	Detalle
6102.38	Seguro de Edificio	Gastos	Detalle
6102.39	Seguro de Maquinaria y Equipos	Gastos	Detalle
6102.40	Seguro de mobiliario Y equipo de oficina	Gastos	Detalle
6102.41	Seguro de Inventarios	Gastos	Detalle
6102.42	Seguro de Equipo de Transporte	Gastos	Detalle
6102.43	Gastos de Alimentación	Gastos	Detalle
6102.44	Gastos de Hospedaje	Gastos	Detalle
6102.45	Gastos de Transporte	Gastos	Detalle
6102.46	Gastos de Exportaciones	Gastos	Detalle



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Propietario: José Luis Lainez Rodriguez

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A .

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Tabla de Cuentas Contables

<i>Código de cta.</i>	<i>Descripción de la Cuenta</i>	<i>Clasific. Cta.</i>	<i>Cuenta</i>
6102.47	Gastos de importaciones	Gastos	Detalle
6102.48	Gastos de Importaciones por	Gastos	Detalle
6102.49	Gastos por Envío de Documentos	Gastos	Detalle
6102.50	Gastos por Envío de Muestras	Gastos	Detalle
6102.51	Medicamentos	Gastos	Detalle
6102.52	Uniformes y Prendas de Vestir	Gastos	Detalle
6102.53	Gastos de Capacitación	Gastos	Detalle
6102.54	Eventos y Celebraciones	Gastos	Detalle
6102.55	Útiles Deportivos	Gastos	Detalle
6102.56	Suministros de Cafetería	Gastos	Detalle
6102.57	Matricula Alcaldía Municipal	Gastos	Detalle
6102.58	Licencia como Importador y	Gastos	Detalle
6102.59	Concesiones	Gastos	Detalle
6102.60	Depreciación de Edificios	Gastos	Detalle
6102.61	Depreciación de Maquinaria y Equipo	Gastos	Detalle
6102.62	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina	Gastos	Detalle
6102.63	Depreciación de Herramientas	Gastos	Detalle
6102.64	Depreciación de Enseres	Gastos	Detalle
6102.65	Impuesto Sobre la Renta(ISR)	Gastos	Detalle
6102.66	Impuesto de Bienes Inmuebles	Gastos	Detalle
6103	OTROS GASTOS	Gastos	De Grupo
6103.01	Donaciones y Contribuciones	Gastos	Detalle
6103.02	Recargos o Multas DGI	Gastos	Detalle
6103.03	Recargos o Multas INSS	Gastos	Detalle
6103.04	Recargos o Multas DGA	Gastos	Detalle
6104	GASTOS FINANCIEROS	Gastos	De Grupo
6104.01	Interes y Recargos	Gastos	Detalle
6104.02	Recargo por Cheques sin Suficiente Fondo	Gastos	Detalle
6104.03	Comisiones por Transferencias	Gastos	Detalle
6104.04	Comisiones por Impresión de Estado de Cuenta	Gastos	Detalle
6104.05	Comisiones por Impresión de Chequera	Gastos	Detalle
6104.06	Pérdida por Diferencial Cambiario	Gastos	Detalle
6104.07	Pérdida por Deslizamiento	Gastos	Detalle



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1101	Activo	Circulante	Efectivo en Caja	Deudora
Cuenta	Efectivo en caja: Registra los aumentos y disminuciones que sufre el dinero en efectivo propiedad de la entidad, el cual está representado por la moneda de curso legal y sus equivalentes.			

Nº	Débito	Nº	Crédito
1	Se debita del valor de las existencias en efectivo al inicio del negocio y de los saldos del ejercicio anterior.	1	Por el depósito en bancos de los ingresos obtenidos.
2	De los ingresos obtenidos por la realización de ventas al contado.	2	Por la cancelación de algunos servicios básicos.
3	Por la actividad de cobranza a los clientes y empleados.	3	Por compras menores de la empresa y pago de viáticos a empleados entre otros.
4	Por el cobro de prestación de algunos servicios.	4	De la disminución del valor nominal del fondo estimado.
5	Por la recaudación de ingresos como impuestos.	5	Del importe de dinero en efectivo que egresa a caja, del importe de los faltantes en efectivo, del importe del saldo para saldarla.
6	Del fondo estimado para gastos menores de la empresa.		
7	Del valor de las existencias en efectivo al iniciarse el negocio, del importe del dinero que ingresa y sobrantes en efectivo.		



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1102	Activo	Circulante	Efectivo	Deudora
Cuenta	Efectivo en Bancos: Es el dinero a favor de la empresa en las distintas instituciones financieras básicamente en cuenta corriente o en cuenta de ahorro, registra los aumentos y disminuciones que experimenta el efectivo.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del valor de las existencias de depósitos en cuenta de cheque.	1	Por pago de planillas a empleados.
2	Por el deposito del dinero en caja y de nuestros distribuidores.	2	Por cancelación de algunos servicios básicos.
3	Por el pago de nuestros clientes.	3	Por el pago de las obligaciones.
4	Del valor de nuevos depósitos en cheques.	4	Por el valor que el banco cargue a nuestra cuenta por concepto de comisiones, intereses, cheque devueltos por insuficiencia de fondos.
5	Del valor de los intereses ganados que el banco abone a nuestra cuenta.	5	Por pagos por compra de materia prima al contado.
6	Por aportaciones por parte de los socios de la empresa.	6	Pago de cuotas de préstamo.
7	Por prestamos recibidos en poder de la institución financiera.	7	Del importe de los cheques expedidos a cargo de instituciones o de personas.
8	Por valor de intereses que los bancos abonen a nuestra cuenta de cheque.	8	Del importe de saldo para saldarla.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1103	Activo	Circulante	Derecho a recibir efectivo	Deudora
Cuenta	Cuentas por Cobrar o Clientes: Registra los aumentos y disminuciones derivadas de las ventas de productos, única y exclusivamente a crédito documentado mediante facturas. Representa el derecho (exigible) que, representa un beneficio futuro fundamentalmente esperado.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio anterior.	1	Por los pagos que los clientes nos abonan.
2	El importe de las ventas de productos al crédito pendientes de cobro.	2	Por la cancelación del servicio de guardería.
3	Por el importe de nuevas ventas al crédito.	3	De las devoluciones por parte de los clientes.
4	Por el importe de servicios de guardería.	4	Por las rebajas y descuentos concedidas a los cliente sobre compras.
5	Por el importe de los intereses que se apliquen a los clientes por mora en los pago.	5	Del importe de las cuentas de cobro dudoso.
		6	Del importe de su saldo para saldarla.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1104	Activo	Circulante	Anticipos	Deudora
Cuenta	Anticipos a justificar: Esta cuenta es complementaria de activo, de naturaleza acreedora .Es una cuenta de evaluación que aumenta o disminuye el valor de una cuenta de activo.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del valor de los anticipos pagados por las ventas.	1	De la cancelación de los impuestos, pagos a proveedores.
2	Del impuesto provisionales y la declaración anual.	2	Del importe de su saldo para cancelar la deuda.
3	Pago a los proveedores por compra de materiales.		



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1106	Activo	Circulante	Derecho a recibir pago	Deudora
Cuenta	Documentos por Cobrar: Representan los montos exactos a cobrar por la empresa.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del valor nominal de los documentos pendientes de pago.	1	Del valor nominal de los documentos cobrados, endosados o cancelados por el comerciante.
2	Del valor nominal de los documentos recibidos, suscritos o endosados a favor del comerciante.	2	Del valor nominal de los documentos que se consideran incobrables.
3	Por la apertura de libros por el saldo del Ejercicio anterior.	3	Del importe de su saldo para saldarla. Por el cobro parcial o total de documentos o títulos de crédito.
4	Por el importe de los documentos o títulos de crédito, aceptados, suscritos o endosados a favor de la Entidad, cuya fecha de vencimiento sea menor de un año.	4	Por cancelación de títulos de crédito.
		5	Por endoso o descuento de títulos de crédito.
		6	Al Cierre del Ejercicio por el saldo deudor de esta Cuenta



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1106	Activo	Circulante	Derecho a recibir pago	Deudora
Cuenta	Otras Cuentas por Cobrar: Comprende los derechos derivados de algunas operaciones de intermediación financiera no incluidos en el grupo de Cartera, pagos anticipados y créditos diversos a favor de la entidad. Así como también los productos devengados por cobrar y la previsión para cuentas incobrables correspondientes.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	El otorgamiento de un préstamo.	1	Del valor obtenido por el alquiler de maquinarias.
2	Alquiler de un bien ya sea maquinaria o equipo.	2	Por el valor de la prestación de algún servicio.
3	La prestación de un servicio.	3	Del importe de su saldo para su cancelación definitiva.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1110	Activo	Circulante	Inventario	Deudora
Cuenta	Inventario: Representa la cantidad de materiales almacenados que serán utilizados en un determinado proceso de producción.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del costo del inventario inicial de mercadería al iniciar el negocio.	1	Del precio de costo de la mercancía vendida.
2	Del costo de nuevas compras.	2	Del importe de las rebajas sobre compras obtenida de los proveedores.
3	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio anterior.	3	Salida de inventario de materia prima para el proceso de elaboración.
4	Del adquisición o compra de materia prima para la elaboración de productos.	4	Del precio de costo de materiales devueltos a los proveedores.
5	Por el almacenamiento de productos en procesos y artículos terminados.		
6	Por el costo de los materiales devueltos de la producción.		



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1112	Activo	Circulante	Mercancías	Deudora
Cuenta	Mercadería en tránsito: Representa la cantidad de materias primas y productos que aún no llegan a su destino final ya sea la causa para ser implicadas en el proceso productivo.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	A la apertura de libros por el saldo del Ejercicio anterior.	1	Por el importe de las mercancías recibidas en el almacén o Bodega.
2	Por el importe del costo de adquisición de mercancías adquiridas con proveedores.	2	Por las denuncias al ministerio público cuando no sea posible determinar responsables, derivadas de su manejo.
		3	Por responsabilidades fincadas derivadas de su manejo.
		4	Al cierre del ejercicio por su saldo deudor de esta cuenta.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1113	Activo	Diferido	Gastos	Deudora
Cuenta	Gastos Pagados por Anticipado: en esta cuenta se refiere a todo lo que es pagado por anticipado tales como: seguros, rentas, intereses y papelería.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del importe de las primas por seguro contra incendio, accidentes robos etc.	1	De la porción de las primas que se deben terminar para cada ejercicio.
2	Del importe de las rentas pagadas por anticipado.	2	De la porción de las rentas, intereses, papelería que deban aplicarse a las operaciones de cada ejercicio.
3	Del importe de los intereses pagados por anticipados.		
4	Del importe de papelería pagada por anticipado.		

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1201	Activo	Diferido	Propiedad	Deudora
Cuenta	Propiedad, planta y equipo: Son bienes con los que cuenta la empresa para llevar a cavado sus operaciones, perteneciendo al área administrativa cuyo uso será a más de un año.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Con los montos de adquisición de los bienes incluyendo los costos para ponerlos en funcionamiento y con el monto de las mejoras que incrementa su valor sustancialmente.	1	Con el valor de las ventas y retiro por deterioro o por su obsolescencia o bien con la depreciación acumulada en su caso.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1206	Activo	Fijo	Depreciación de los Activos Fijos	Deudora
Cuenta	Depreciación Acumulada: Representa la cancelación o disminución del costo de los activos fijos con excepción de terreno. Representa la parte recuperada del costo de adquisición, a través de su vida útil de uso y considerando su valor de desecho			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del importe de disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuados a la cuenta de edificio, equipo de oficina, y equipo de entrega y reparto, con abonos a resultados del ejercicio.	1	Del importe de su saldo acreedor el cual representa la depreciación acumulada de los edificios propiedad de la entidad, mobiliario y equipo de oficina y equipo de entrega y reparto.
2	Del importe de su saldo cuando se da de baja al edificio, mobiliario y equipo que está totalmente depreciado o este se ha dañado y se considera inservible.	2	Del importe de la depreciación de edificios mobiliario y equipo de entrega y reparto con cargo a resultados.
3	Del importe de la depreciación acumulada cuando se venda.	3	Del importe de los incrementos efectuados en depreciaciones por la adquisición de nuevos edificios, mobiliarios y equipo de reparto.
4	Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación mediante abonos a los resultados del ejercicio.	4	Del importe de la depreciación cuando se vende el activo.
		5	Del saldo del ejercicio anterior.
		6	Del importe de depreciación de nuevos activos adquiridos.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1301	Activo	Diferido	Gastos	Deudora
Cuenta	Gastos de Instalación y Organización: Registra los aumentos o disminuciones que se realizan por concepto de las erogaciones que la empresa paga para instalar y adaptar las oficinas e instalaciones y dejarlas en condiciones de uso adecuadas así como también a los profesionales que hayan llevado a cabo la organización de acuerdo a las necesidades de la empresa.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del precio del costo de los gastos pagados en la instalación y adaptación de las oficinas e instalaciones de la empresa.	1	Del importe del precio de costo de las instalaciones dadas de baja, del importe de su saldo para saldarla.
2	Del precio de costo de los gastos pagados a los profesionales que tuvieron a su cargo la organización de la empresa.	2	Del importe de su saldo por su cancelación definitiva, cuando ha llegado a su total amortización.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1303	Activo	Diferido	Depósitos	Deudora
Cuenta	Depósitos en garantía: Representa el valor nominal de las cantidades dejadas en guarda para garantizar bienes o servicios.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del importe de su saldo deudor, que representa el valor nominal de las cantidades dejadas en guarda para garantizar bienes o servicios.	1	Del importe del valor nominal de los depósitos en garantía devueltos a la empresa por haber terminado el plazo de los contratos o por la cancelación de los mismos.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1304	Activo	Diferido		Deudora
Cuenta	Marcas y patentes: Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que se realizan debido a los pagos efectuados al gobierno para el registro de las patentes por inventos de maquinarias, procedimientos técnicos y compuestos con los cuales se adquiere el derecho exclusivo de explotar comercialmente, producir y vender un bien.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del importe de su saldo deudor, que representa el precio de costo pagado al registrar una obra técnica.	1	Del importe del precio de costo de marcas y patentes que se han amortizado totalmente, ya sea el haber concluido el tiempo establecido o al término de su uso total.
2	Del precio de costo de los nuevos pagos efectuados por registros de obras en el registro de marcas y patentes.	2	Del importe de su saldo para saldarla.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1306	Activo	Diferido		Deudora
Cuenta	Inversiones: Forman parte del efectivo mismas que están representadas por títulos de fácil convertibilidad en efectivo, generando una ganancia de dinero en efectivo que puede estar representado por un interés, un dividendo, una regalía.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Por la venta de inversiones temporales a precio de costo.	1	Del importe de su saldo que representa el valor nominal de las inversiones en valores negociables a su valor neto de realización.
2	Por la diferencia entre el precio del costo y el valor neto de realización.		



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2101	Pasivo	Circulante	Cuentas por Pagar	Acreedora
Cuenta	Proveedores: Registra los aumentos y disminuciones derivadas la compra de mercancías única y exclusivamente a crédito, ya sea documento (títulos de créditos)			

Nº	Debito	Nº	Abono
1	Del importe de los pagos a cuenta o en liquidación efectuados a los proveedores.	1	Del importe de las mercancías compradas al crédito.
2	Del importe de las mercancías devueltas a los proveedores.	2	Del importe de las nuevas compras de mercancías a crédito.
3	Por las rebajas, bonificaciones y descuentos por pago anticipado.		

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2102	Pasivo	Circulante	Cuentas por Pagar	Acreedora
Cuenta	Préstamos por Pagar Corto plazo: Registra los préstamos recibidos, especialmente con instituciones financieras o similares.			

Nº	Debito	Nº	Abono
1	Con el monto del préstamo o desembolsos pactados, comprobado con el documento de depósito de la institución.	1	Con los abonos parciales o cancelaciones haciendo referencia o detalle de cada uno de los préstamos.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2104	Pasivo	Circulante	Intereses	Acreedora
Cuenta	Intereses por pagar corto plazo: Registran la obligación de la empresa de mantener en el poder deudor la cantidad que ha concedido en préstamo durante el tiempo que comprenden los intereses.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de los intereses que se vayan pagando.	1	Del valor que de dichos intereses se obtenido durante el ejercicio.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2105	Pasivo	Circulante	Cuentas por Pagar	Acreedora
Cuenta	Gastos Acumulados por Pagar: Representa las deudas pendientes de cancelación diferentes a la compra de productos para la venta al crédito, por ejemplo: gastos de mano de obra.			

N°	Debito	N°	Abono
1	Por los pagos efectuados	1	Por la acumulación de los gastos incurridos en el periodo en proceso de pago.
2	Por la cancelación de las estimaciones realizadas.	2	Por las estimaciones efectuadas.
3	Del valor de los Pagos totales o Parciales realizados por la empresa	3	Del valor de su saldo Inicial al comenzar el periodo.
4	De las rebajas o condonaciones recibidas.	4	Del valor de los pagos adelantados recibidos de los clientes.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2106	Pasivo	Circulante	Retenciones por pagar	Acreedora
Cuenta	Retenciones por pagar: Registra la cantidad que se retiene de un sueldo, salario u otra percepción para el pago de un impuesto.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	De los pagos de impuestos y las cuotas que la empresa entregue a los organismos o personas correspondientes.	1	De las retenciones de impuestos, las cuotas o cotizaciones que efectúe la empresa al pagar nóminas, honorarios y arrendamientos.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2107	Pasivo	Circulante	Impuestos por pagar	Acreedora
Cuenta	Impuestos por pagar: Registra los aumentos y disminuciones derivados de los impuestos y derechos a cargo de la entidad, en la cual está sujeto.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de los pagos efectuados para liquidar los impuestos y derechos a cargo de la empresa.	1	Del importe de las provisiones efectuadas por el cálculo de los impuestos y derechos de que la empresa es sujeto.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2108	Pasivo	Circulante	Acreedores	Acreedora
CUENTA	Acreedores diversos: controlar las cuentas diversas por pagar obligación de la empresa.			

Nº	Debito	Nº	Abono
1	Del valor de los pagos totales o parciales realizados por la empresa.	1	Del valor de su saldo inicial al comenzar el periodo.
2	De las rebajas o condonaciones recibidas.	2	Del valor de los cobros por mora u otras penalidades que se carguen a la empresa.
3	Del valor de su saldo para saldarla.	3	Del valor de los pagos adelantados recibidos de los clientes.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2109	Pasivo	Circulante	Gastos acumulados	Acreedora
Cuenta	Gastos Acumulados por Pagar: Representa las deudas pendientes de cancelación diferentes a la compra de productos para la venta al crédito, por ejemplo: gastos de mano de obra.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Por la cancelación de las estimaciones realizadas.	1	Por la acumulación de los gastos incurridos en el periodo en proceso de pago.
2	Del valor de los Pagos totales o Parciales realizados por la empresa	2	Del valor de su saldo Inicial al comenzar el periodo.
3	De las rebajas o condonaciones recibidas.	3	Del valor de los pagos adelantados recibidos de los clientes.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2110	Pasivo	Circulante	Otras cuentas	Acreedora
Cuenta	Otras cuentas por Pagar: Registran las obligaciones por pagar originadas en la actividad operativa de la empresa, que no se derivan directamente de la actividad bursátil o de la prestación de servicios financieros.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Los pagos efectuados.	1	Por la cifra estimada de la obligación a provisionar, con débito a la cuenta de gasto de correspondiente.
2	La cancelación o disminución de los montos provisionados	2	Las actualizaciones a la cotización de cierre de los saldos en moneda extranjera, cuando ésta ha aumentado.
3	Las actualizaciones a la cotización de cierre de los saldos en moneda extranjera, cuando ésta ha disminuido		

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2111	Pasivo	No Circulante	Préstamos	Acreedora
Cuenta	Préstamos Bancarios por pagar: Registran los préstamos recibidos, especialmente con instituciones financieras o similares.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Con el monto del préstamo o desembolsos pactados, comprobado con el documento de depósito de la institución.	1	Con los abonos parciales o cancelaciones haciendo referencia o detalle de cada uno de los préstamos.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2112	Pasivo	Circulante	Intereses	Acreedora
Cuenta	Intereses por pagar: Registran la obligación de la empresa de mantener en el poder deudor la cantidad que ha concedido en préstamo durante el tiempo que comprenden los intereses.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de los intereses que se vayan pagando.	1	Del valor que de dichos intereses se obtenido durante el ejercicio.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2113	Pasivo	Circulante	Acreedores	Acreedora
CUENTA	Acreedores hipotecarios: Registran obligaciones de la empresa con su acreedor hipotecario(banco)			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de los pagos efectuados para liquidar los adeudos derivados de los préstamos recibidos	1	Del importe de su saldo acreedor que represento la obligación de pagar a los bancos, por los préstamos que concedieron a la empresa
2	Del importe de su saldo para saldarla	2	Del importe de los nuevos préstamos a corto plazo recibidos
		3	Del importe de los intereses moratorios que las instituciones de crédito carguen a la cuenta de la empresa



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
3101	Pasivo	Circulante	Acreedores	Acreedora
Cuenta	Capital Inicial: Representa los tipos de capital en acciones que puede emitir legalmente la entidad conforme a lo establecido en su escritura de constitución.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de las disminuciones de capital social, ya sea en caso de reintegro a los socios o accionistas de su capital o paro amortización de perdidas	1	Del importe de su saldo acreedor que representa el importe del capital social suscrito por los socios
	Del importe de su saldo poro saldarla	2	Del importe de los aumentos del capital representados por la suscripción de acciones por los socios

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
3102	Capital	Patrimonio	Aportes	Acreedora
Cuenta	Aportes de capital: Registra los aumentos y disminuciones que se efectúan en el capital de la empresa			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de las disminuciones de capital, por retiros del propietario.	1	Del importe de su saldo acreedor, que representa la diferencia entre el activo y el pasivo.
2	Del importe de su saldo para saldarla (cierre de libros).	2	De los aumentos del capital, por las nuevas aportaciones a la empresa.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
3201	Capital	Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Acreedora
Cuenta	Utilidades o pérdidas del periodo: Registrará las utilidades y/o pérdidas del periodo, como resultado de las operaciones de la empresa.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Con la utilidad neta obtenida en cada ejercicio contable.	1	Con las aplicaciones por pérdida del ejercicio.
		2	Amortizaciones de las pérdidas acumuladas por distribución de dividendos o capitalizaciones debidamente autorizadas por la empresa.
		3	Por liquidación de la sociedad.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
3202	Patrimonio	Capital	Resultados del Ejercicio	Acreedora
Cuenta	Utilidades o pérdidas Acumuladas: Resultados brutos obtenidos en las operaciones de venta. Se calculan al deducir de los ingresos operacionales el costo de los bienes o servicios sentidos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de las aplicaciones de las utilidades por pago de dividendos, etc.	1	Del importe de su saldo acreedor que representa las utilidades acumuladas y retenidas por disposición de la asamblea de accionistas, para ser aplicadas en la forma, y condiciones que lo misma asamblea decido
2	Del importe de su saldo para saldarla	2	Del importe de los incrementos de las utilidades acumulados, con cargó a la cuenta de utilidad neta del ejercicio



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
4101	E/R	Cuentas de resultado	Ventas	Acreedora
Cuenta	Ventas: Registra las disminuciones y los aumentos relativos a la operación de ventas de zinc de la entidad, las que constituyen su actividad o giro principal, ya sean al contacto, a crédito o con documentos registrados a precio de venta.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de las devoluciones sobre ventas a precio de ventas.	1	Del importe de las ventas de zinc realizadas al contado, a crédito al precio de venta.
2	Del importe de las rebajas sobre ventas.		

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
4301	Ventas	Gravables	Diferencial	Acreedora
Cuenta	Diferencial Cambiario e interés: resultado de la conversión de una partida por cobrar o pagar en moneda extranjera a moneda local, aumenta el tipo de Cambio entre el momento de registro y pago de una deuda en moneda extranjera.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Registro de la ganancia en diferencial cambiario	1	Normalmente no existen transacciones al haber, solamente una reversión por un error en registro.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
5101	E/R	Costos	Mano de obra	Deudora
Cuenta	Mano de obra: Registra los gastos que contrae la empresa, que por su naturaleza dependan de aspectos administrativos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de Sueldo y Salarios, Horas Extras, Bonos, Vacaciones, Treceavo Mes, Indemnización, Inss laboral, Inss Aporte Patronal e Inactec devengados a cargos de la empresa.	1	Del importe de todos los costos que al final se trasladan a gastos de ventas y gastos de administración.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
5102	E/R	Costos	Materia prima y materiales	Deudora
Cuenta	Materias primas y materiales: Registra los gastos que contrae la empresa, que por su naturaleza dependan de aspectos administrativos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de Bobina de Acero Galvanizada, Bovina de Acero Pre pintada y Nombre del Material el cual es utilizado para la producción devengada a cargos de la empresa.	1	Del importe de todos los costos que al final se trasladan a gastos de ventas y gastos de administración.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
5201	E/R	Costos	Mano de obra	Deudora
CUENTA	Mano de obra: Registra los gastos que contrae la empresa, que por su naturaleza dependan de aspectos administrativos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de Bobina de Acero Galvanizada, Bovina de Acero Pre pintada y Nombre del Material el cual es utilizado para la producción devengada a cargos de la empresa.	1	Del importe de todos los costos que al final se trasladan a gastos de ventas y gastos de administración.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
5202	E/R	Costos	Materiales y suministros	Deudora
Cuenta	Materias primas y materiales: Registra los gastos que contrae la empresa, que por su naturaleza dependan de aspectos administrativos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de materiales varios como son el sello, tinta de sello devengada a cargos de la empresa.	1	Del importe de todos los costos que al final se trasladan a gastos de ventas y gastos de administración.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
5203	E/R	Costos	Otros costos	Deudora
Cuenta	Otros costos: Registra los gastos que contrae la empresa, que por su naturaleza dependan de aspectos administrativos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de costos de investigación, uniformes, servicios, asistencias técnicas, energía eléctrica agua potable, rentas papelería, rentas, depreciaciones, alimentación, servicios médicos y mantenimiento devengado a cargos de la empresa.	1	Del importe de todos los costos que al final se trasladan a gastos de ventas y gastos de administración.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
5301	E/R	Costos	Liquidación de costos de producción.	Deudora
Cuenta	Liquidación de costos de producción: Registra los gastos que contrae la empresa, que por su naturaleza dependan de aspectos administrativos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe del traslado a inventario devengada a cargos de la empresa.	1	Del importe de todos los costos que al final se trasladan a gastos de ventas y gastos de administración.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
5401	E/R	Costos	Costos de venta de producción.	Deudora
Cuenta	Costos de venta de producción.: Registra los gastos que contrae la empresa, que por su naturaleza dependan de aspectos administrativos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de los costos de Lamina de Zinc Galvanizada, Lamina de Zinc Estructural, Lamina de Zinc Tipo Teja Lámina de Zinc Tipo Cilindro devengada a cargos de la empresa.	1	Del importe de todos los costos que al final se trasladan a gastos de ventas y gastos de administración.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
6101	E/R	Gastos	Gasto de Venta	Deudor
Cuenta	Gasto de Venta: Registra los gastos normales del negocio que por su naturaleza correspondan al rubro de ventas			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de todos aquellos gastos que se paguen en relación directa con la promoción, realización y desarrollo del volumen de ventas.	1	Del importe de su saldo con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.
2	Del importe de los sueldos, bonos, vacaciones, artículos de limpieza, fotocopias, gasolina, diésel, lubricantes, municiones, servicios contables, rentas, impuestos, luz, agua, teléfono, internet etc. devengado a cargos de la empresa.		



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
6102	E/R	Gastos	Gastos de Administración	Deudora
Cuenta	Gastos de Administración: Conjunto de erogaciones incurridas durante las operaciones de GAVANOR S.A. Las partidas que se agrupan bajo este rubro varían abarcan los sueldos y salarios, los materiales y suministros de oficina, la renta y demás servicios generales de oficina.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de todos aquellos gastos que se paguen en relación directa con el área de administración.	1	Del valor de los saldos cancelados al final de cada periodo.
2	Del importe de los sueldos, bonos, vacaciones, artículos de limpieza, fotocopias, gasolina, diésel, servicios, devengado a cargos de la empresa.	2	Del importe de su saldo con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
6103	E/R	Gastos	Otros Gastos	Deudora
Cuenta	Otros Gastos: Son los diferentes egresos ocasionales no relacionados con el giro normal de la empresa que no son indispensables para su funcionamiento.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de los saldos iniciales del período.	1	Del valor de los saldos cancelados al final de cada periodo.
2	Del importe de gastos incurridos en donaciones o contribuciones, multas de la DGI, INSS, DGA	2	Del importe de su saldo con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTA

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
6104	E/R	Gastos	Gastos Financieros	Deudora
CUENTA	Gastos Financieros: Son los gastos cobrados por las entidades financieras correspondientes a la obtención de financiamiento s tales como intereses, comisiones de apertura, etc.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de los saldos iniciales correspondiente a periodos anteriores.	1	Del valor de los saldos cancelados al final de cada periodo con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.
2	Del valor de los intereses y recargos por entidades bancarias, recargos por cheques devueltos, comisiones por transferencias, estados de cuenta, diferencial cambiario y pérdidas por deslizamiento.		



Formato N° 1



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star Marts 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A.
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1101 EFECTIVO EN CAJA

FOLIO # 001

FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2014	Venta de Contado	006	14,172.60		14,172.60
28/01/2014	Registrando Depósito por Venta	006		14,172.60	0.00
31/01/2014	Ajuste por diferencial cambiario	008	2,241.00		2,241.00



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1102 EFECTIVO EN BANCOS

FOLIO # 002

FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Balance de Apertura	001	859,986.39		859,986.39
06/01/2014	Anticipo a Colaboradores	002		152,112.60	707,873.79
08/01/2014	Pago de Retenciones Dic 2013	002		2,569.18	705,304.61
10/01/2014	Pago Aranc.de Importac. de Merc.	002		423,141.74	282,162.87
13/01/2014	Almacenaje de Contenedor	002		39,833.66	242,329.21
13/01/2014	Anticipo a Colaboradores	002		156,061.17	86,268.04
13/01/2014	Justific. de Anticipo del CK20021	003	1,522.54		87,790.58
13/01/2014	Pago de Salario 01-15 Ene14	003		5,804.69	81,985.89
14/01/2014	Reembolsos de Gastos	003		7,551.58	74,434.31
14/01/2014	Depósito en Garantía Maersk	003		63,448.00	10,986.31
15/01/2014	Préstamo por el Socio José Láinez	003	253,826.00		264,812.31
16/01/2014	Reembolsos de Gastos	003		21,962.53	242,849.78
16/01/2014	Canc. de fabric.de pinzas p/mont.	004		18,150.99	224,698.79
17/01/2014	Pago Factura INSS Diciembre 2013	004		1,446.25	223,252.54
17/01/2014	Pago de INATEC Diciembre 2013	004		130.00	223,122.54
21/01/2014	Elab. de Papelería de Oficina	004		11,074.00	212,048.54
21/01/2014	Pago del 50% elab. de uniformes	004		4,615.80	207,432.74
21/01/2014	Canc. de Servicios Publicitario	004		12,701.50	194,731.24
21/01/2014	Ant. por elab. de rótulos y banner.	004		21,445.21	173,286.03
22/01/2014	Pago por Servicios Aduaneros	005		23,138.37	150,147.66
23/01/2014	Reembolso de Gastos	005		10,932.40	139,215.26
24/01/2014	Com. por Impresión de Chequeras	005		304.96	138,910.30
27/01/2014	Reembolso de Gastos	005		13,312.74	125,597.56
27/01/2014	Canc. de M.O. para demoler Pared.	005		9,800.00	115,797.56
28/01/2014	Registrando Depósito por Venta	005	14,172.60		129,970.16
28/01/2014	Reembolso de gastos.	006		17,440.51	112,529.65
29/01/2014	Canc. por elaboración de uniforme.	006		4,615.80	107,913.85
29/01/2014	Canc. de servicios Publicitarios.	006		5,086.04	102,827.81
29/01/2014	Antic. por Insc. de Marca "DANTO"	006		7,629.06	95,198.75
30/01/2014	Pago de planilla del mes de Enero.	007		12,835.94	82,362.81
31/01/2014	Ajuste por diferencial cambiario	007	1,360.75		83,723.56



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1103 CLIENTES

FOLIO # 003

FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2014	Venta de Crédito	006	5,548.57		5,548.57



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1104 ANTICIPOS A JUSTIFICAR

FOLIO # 004

FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	Anticipo a Colaboradores	002	152,112.60		152,112.60
07/01/2014	Justific. de Antic. del CK20018	002		134,925.04	17,187.56
13/01/2014	Anticipo a Colaboradores	002	156,061.17		173,248.73
13/01/2014	Justific. de Anticipo del CK20021	003		156,061.17	17,187.56
31/01/2014	Compras con sobrante de Ck 20018	007		15,658.64	1,528.92



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1107 OTROS CUENTAS POR COBRAR

FOLIO # 005

FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Balance de Apertura	001	3,285,230.67		3,285,230.67
01/01/2014	Reclasificacion de Ant. Proveed. a M.P	002		2,785,230.67	500,000.00



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1110 INVENTARIO

FOLIO # 006

FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2014	Trasl.de Merc. Tránsito a Inv. M.P	003	3,134,141.69		3,134,141.69
21/01/2014	Trasl. de Inv. M.P. a Ctos de Prod	005		110,336.27	3,023,805.42
21/01/2014	Trasl. de Inv. M.P. a Ctos de Prod	005		88,655.98	2,935,149.44
28/01/2014	Trasl. de Inv. P.P. a P.Term.	005	40,344.16		2,975,493.60
28/01/2014	Trasl. de Inv. P.P. a P.Term.	005		40,344.16	2,935,149.44
28/01/2014	Ventas de Contado y Crédito	006		40,344.16	2,894,805.28



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1112 MERCADERIA EN TRANSITO

FOLIO # 007

FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Reclasificacion de Ant. Proveed. a M.P	002	2,785,230.67		2,785,230.67
07/01/2014	Justific. de Antic. del CK20018	002	117,633.74		2,902,864.41
10/01/2014	Pago Aranc.de Importac. de Merc.	002	1,737.31		2,904,601.72
13/01/2014	Almacenaje de Contenedor	002	39,833.66		2,944,435.38
13/01/2014	Justific. de Anticipo del CK20021	003	156,061.17		3,100,496.55
14/01/2014	Compra de Merc. en el extranjero	003	33,645.14		3,134,141.69
14/01/2014	Trasl.de Merc. Tránsito a Inv. M.P	003		3,134,141.69	0.00
17/01/2014	Dev.Del Dep.en Garantía Maersk Nic	004	11,420.64		11,420.64
22/01/2014	Pago por Servicios Aduaneros	005	22,224.50		33,645.14



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1113 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					FOLIO # 008
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Balance de Apertura	001	11,025.42		11,025.42
07/01/2014	Justific. de Antic. del CK20018	002	411.53		11,436.95
10/01/2014	Pago Aranc.de Importac. de Merc.	002	421,404.43		432,841.38
14/01/2014	Reembolsos de Gastos	003	1,000.76		433,842.14
16/01/2014	Reembolsos de Gastos	003	2,915.38		436,757.52
21/01/2014	Elab. de Papelería de Oficina	004	1,470.00		438,227.52
22/01/2014	Pago por Servicios Aduaneros	005	1,054.72		439,282.24
23/01/2014	Reembolso de Gastos	005	1,393.39		440,675.63
27/01/2014	Reembolso de Gastos	005	1,732.61		442,408.24
28/01/2014	Venta de Contado y Crédito	006	171.49		442,579.73
28/01/2014	Reembolso de gastos.	006	2,207.92		444,787.65



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					FOLIO # 009
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Balance de Apertura	001	2,768,849.87		2,768,849.87
28/01/2014	Reembolso de gastos.	006	12,084.79		2,780,934.66



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1204 DEPRECIACION ACUMULADA					FOLIO # 010
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	Deprec. de Activos al 31-01-2014	007		23,409.45	23,409.45



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1303 DEPOSITOS EN GARANTIA					FOLIO # 011
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2014	Depósito en Garantía Maersk	003	63,448.00		63,448.00
17/01/2014	Dev.Del Dep.en Garantía Maersk Nic	004		11,420.64	52,027.36



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 1304 MARCAS Y PATENTES					FOLIO # 012
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
29/01/2014	Antic. por Insc. de Marca "DANTO"	006	7,629.06		7,629.06



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 2101 PROVEEDORES					FOLIO # 013
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2014	Compra de Merc. en el extranjero	003		33,645.14	33,645.14



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR					FOLIO # 014
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Balance de Apertura	001		11,709.99	11,709.99
13/01/2014	Pago de Salario 01-15 Ene14	003	5,804.69		5,905.30
17/01/2014	Pago Factura INSS Diciembre 2013	004	1,446.25		4,459.05
17/01/2014	Pago de INATEC Diciembre 2013	004	130.00		4,329.05
30/01/2014	Contabilizacion de Nómina.	007		27,660.63	31,989.68
30/01/2014	Pago de planilla del mes de Enero.	007	12,835.94		19,153.74
31/01/2014	Provision de los servicios básicos	007		1,450.00	20,603.74
31/01/2014	Prov. de arrendamiento del edificio	007		25,437.00	46,040.74



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 2106 RETENCIONES POR PAGAR					FOLIO # 015
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Balance de Apertura	001		2,569.18	2,569.18
07/01/2014	Justific. de Antic. del CK20018	002		2,352.66	4,921.84
08/01/2014	Pago de Retenciones Dic 2013	002	2,569.18		2,352.66
13/01/2014	Justific. de Anticipo del CK20021	003		3,121.21	5,473.87
16/01/2014	Reembolsos de Gastos	003		388.72	5,862.59
16/01/2014	Canc. de fabric.de pinzas p/mont.	004		888.51	6,751.10
17/01/2014	Dev.Del Dep.en Garantía Maersk Nic	004		228.50	6,979.60
21/01/2014	Elab. de Papelería de Oficina	004		196.00	7,175.60
21/01/2014	Pago del 50% elab. de uniformes	004		94.20	7,269.80
22/01/2014	Pago por Servicios Aduaneros	005		140.62	7,410.42
23/01/2014	Reembolso de Gastos	005		170.24	7,580.66
27/01/2014	Reembolso de Gastos	005		70.54	7,651.20
27/01/2014	Canc. de M.O. para demoler Pared.	005		200.00	7,851.20
28/01/2014	Venta de Contado y Crédito	006		2,572.32	10,423.52
28/01/2014	Reembolso de gastos.	006		294.39	10,717.91
29/01/2014	Canc. por elaboracion de uniforme	006		94.20	10,812.11
30/01/2014	Contabilizacion de Nómina.	007		1,859.37	12,671.48
31/01/2014	Compras con sobrante de Ck 20018	007		212.36	12,883.84



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 2107 IMPUESTOS POR PAGAR					FOLIO # 016
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2014	Reembolsos de Gastos	003		113.00	113.00
28/01/2014	Venta de Contado y Crédito	006		342.98	455.98



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 2110 OTRAS CUENTAS POR PAGAR					FOLIO # 017
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Balance de Apertura	001		784,822.95	784,822.95
07/01/2014	Justific. de Antic. del CK20018	002	15,449.44		769,373.51
15/01/2014	Préstamo por el Socio José Láinez	003		253,826.00	1,023,199.51



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 3101 CAPITAL SOCIAL					FOLIO # 018
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Balance de Apertura	001		2,751,998.00	2,751,998.00



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 3102 APOORTE DE CAPITAL					FOLIO # 019
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Balance de Apertura	001		3,373,992.23	3,373,992.23



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 4101 VENTAS DE ZINC					FOLIO # 021
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2014	Venta de Contado y Crédito	006		17,148.84	17,148.84



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 4301 OTROS INGRESOS					FOLIO # 022
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2014	Reembolsos de Gastos	003		7.92	7.92
22/01/2014	Pago por Servicios Aduaneros	005		0.23	8.15
31/01/2014	Ajuste por diferencial cambiario	007		1,360.75	1,368.90
31/01/2014	Ajuste por diferencial cambiario	008		2,241.00	3,609.90



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 5102 MATERIA PRIMA Y MATERIALES					FOLIO # 023
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
21/01/2014	Trasl. de Inv. M.P. a Ctos de Prod	005	110,336.27		110,336.27
21/01/2014	Trasl. de Inv. M.P. a Ctos de Prod	005	88,655.98		198,992.25



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 5202 MATERIALES Y SUMINISTROS					FOLIO # 024
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	Compras con sobrante de Ck 20018	007	2,243.00		2,243.00



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 5203 OTROS COSTOS					FOLIO # 025
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	Justific. de Antic. del CK20018	002	2,743.56		2,743.56
14/01/2014	Reembolsos de Gastos	003	6,671.74		9,415.30
16/01/2014	Canc. de fabric.de pinzas p/mont.	004	19,039.50		28,454.80
23/01/2014	Reembolso de Gastos	005	420.00		28,874.80
31/01/2014	Compras con sobrante de Ck 20018	007	6,073.00		34,947.80



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 5401 COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS					FOLIO # 026
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2014	Venta de Contado y Crédito	006	40,344.16		40,344.16



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 6101 GASTOS DE VENTA					FOLIO # 027
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	Justific. de Antic. del CK20018	002	1,039.43		1,039.43
13/01/2014	Justific. de Anticipo del CK20021	003	1,598.67		2,638.10
17/01/2014	Dev.Del Dep.en Garantía Maersk Nic	004	228.50		2,866.60
21/01/2014	Pago del 50% elab. de uniformes	004	3,140.00		6,006.60
21/01/2014	Canc. de Servicios Publicitario	004	12,701.50		18,708.10
21/01/2014	Ant. por elab. de rótulos y banner.	004	21,445.21		40,153.31
28/01/2014	Venta de Contado y Crédito	006	171.49		40,324.80
29/01/2014	Canc. por elaboración de uniforme	006	3,140.00		43,464.80
29/01/2014	Canc. de servicios Publicitarios.	006	5,086.04		48,550.84
30/01/2014	Contabilizacion de Nómina.	007	18,720.00		67,270.84
31/01/2014	Compras con sobrante de Ck 20018	007	6,525.00		73,795.84
31/01/2014	Deprec. de Activos al 31-01-2014	007	23,073.76		96,869.60
31/01/2014	Provision de los servicios básicos	007	725.00		97,594.60
31/01/2014	Prov. de arrendamiento del edificio	007	15,262.20		112,856.80



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 6102 GASTOS DE ADMINISTRACION					FOLIO # 028
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2014	Reembolsos de Gastos	003	19,435.87		19,435.87
21/01/2014	Elab. de Papelería de Oficina	004	9,800.00		29,235.87
21/01/2014	Pago del 50% elab. de uniformes	004	1,570.00		30,805.87
23/01/2014	Reembolso de Gastos	005	9,289.25		40,095.12
27/01/2014	Reembolso de Gastos	005	11,650.67		51,745.79
27/01/2014	Canc. de M.O. para demoler Pared.	005	10,000.00		61,745.79
28/01/2014	Reembolso de gastos.	006	3,442.19		65,187.98
29/01/2014	Canc. por elaboración de uniforme	006	1,570.00		66,757.98
30/01/2014	Contabilizacion de Nómina.	007	10,800.00		77,557.98
31/01/2014	Compras con sobrante de Ck 20018	007	1,030.00		78,587.98
31/01/2014	Deprec. de Activos al 31-01-2014	007	335.69		78,923.67
31/01/2014	Provision de los servicios básicos	007	725.00		79,648.67
31/01/2014	Prov. de arrendamiento del edificio	007	10,174.80		89,823.47



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO MAYOR

CODIGO Y NOMBRE D LA CUENTA: 6104 GASTOS FINANCIEROS					FOLIO # 029
FECHA	DETALLE	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
24/01/2014	Com. por Impresión de Chequeras	005	304.96		304.96

Formato N° 2



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

FOLIO # 001



LIBRO DIARIO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Folio Mayor	DEBE	HABER
01/01/2014	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002	859,986.39	
	1107	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	005	3,285,230.67	
	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	11,025.42	
	1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	009	2,768,849.87	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	014		11,709.99
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		2,569.18
	2110	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	017		784,822.95
	3101	CAPITAL SOCIAL	018		2,751,998.00
	3102	APORTE DE CAPITAL	019		3,373,992.23
		*Reg. Asiento de Apertura		C\$ 6,925,092.35	C\$ 6,925,092.35



FOLIO # 002



GAVALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO DIARIO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Folio Mayor	DEBE	HABER
01/01/2014	1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	007	2,785,230.67	
	1107	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	005		2,785,230.67
		*Reg. Reclasif Ant. Proveed. a M.P		C\$ 2,785,230.67	C\$ 2,785,230.67
06/01/2014	1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	004	152,112.60	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		152,112.60
		*Reg. Anticipo a Colaboradores		C\$ 152,112.60	C\$ 152,112.60
07/01/2014	1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	007	117,633.74	
	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	411.53	
	2110	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	017	15,449.44	
	5203	OTROS COSTOS	025	2,743.56	
	6101	GASTOS DE VENTA	028	1,039.43	
	1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	004		134,925.04
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		2,352.66
		*Reg. Justific. de Antic. del CK20018		C\$ 137,277.70	C\$ 137,277.70
08/01/2014	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015	2,569.18	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		2,569.18
		*Reg. Pago de Retenciones Dic 2013		C\$ 2,569.18	C\$ 2,569.18
10/01/2014	1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	007	1,737.31	
	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	421,404.43	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		423,141.74
		*Reg. Pago Aranc.de Importac. de Merc.		C\$ 423,141.74	C\$ 423,141.74
13/01/2014	1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	007	39,833.66	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		39,833.66
		*Reg. Almacenaje de Contenedor		C\$ 39,833.66	C\$ 39,833.66
13/01/2014	1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	004	156,061.17	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		156,061.17
		*Reg. Anticipo a Colaboradores		C\$ 156,061.17	C\$ 156,061.17



GAVALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star Mart5 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO DIARIO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Folio Mayor	DEBE	HABER
13/01/2014	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002	1,522.54	
	1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	007	156,061.17	
	6101	GASTOS DE VENTA	028	1,598.67	
	1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	004		156,061.17
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		3,121.21
		*Reg. Justific. de Anticipo del CK20021		C\$ 159,182.38	C\$ 159,182.38
13/01/2014	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	014	5,804.69	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		5,804.69
		*Reg. Pago de Salario 01-15 Ene14		C\$ 5,804.69	C\$ 5,804.69
14/01/2014	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	1,000.76	
	5203	OTROS COSTOS	025	6,671.74	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		7,551.58
	2107	IMPUESTOS POR PAGAR	016		113.00
	4301	OTROS INGRESOS	022		7.92
		*Reg. Reembolsos de Gastos		C\$ 7,672.50	C\$ 7,672.50
14/01/2014	1303	DEPOSITOS EN GARANTIA	011	63,448.00	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		63,448.00
		* Reg. Depósito en Garantía Maersk		C\$ 63,448.00	C\$ 63,448.00
14/01/2014	1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	007	33,645.14	
	2101	PROVEEDORES	013		33,645.14
		*Reg. Compra de Merc. en el extranjero		C\$ 33,645.14	C\$ 33,645.14
14/01/2014	1110.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	006	3,134,141.69	
	1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	007		3,134,141.69
		*Reg. Trasl.de Inv. Tránsito a Inv. M.P		C\$ 3,134,141.69	C\$ 3,134,141.69
15/01/2014	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002	253,826.00	
	2110	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	017		253,826.00
		*Reg.Préstamo por el Socio José Láinez		C\$ 253,826.00	C\$ 253,826.00
16/01/2014	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	029	19,435.87	
	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	2,915.38	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		21,962.53
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		388.72
		*Reg. Reembolsos de Gastos		C\$ 22,351.25	C\$ 22,351.25



GAVALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO DIARIO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Folio Mayor	DEBE	HABER
16/01/2014	5203	OTROS COSTOS	025	19,039.50	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		18,150.99
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		888.51
		*Reg.Canc. de fabric.de pinzas p/mont.		C\$ 19,039.50	C\$ 19,039.50
17/01/2014	1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	007	11,420.64	
	6101	GASTOS DE VENTA	028	228.50	
	1303	DEPOSITOS EN GARANTIA	011		11,420.64
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		228.50
		*Reg.Dev.Del Dep.en Garantía Maersk Nic		C\$ 11,649.14	C\$ 11,649.14
17/01/2014	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	014	1,446.25	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		1,446.25
		*Reg. Pago Factura INSS Diciembre 2013		C\$ 1,446.25	C\$ 1,446.25
17/01/2014	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	014	130.00	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		130.00
		*Reg.Pago de INATEC Diciembre 2013		C\$ 130.00	C\$ 130.00
21/01/2014	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	029	9,800.00	
	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	1,470.00	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		11,074.00
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		196.00
		*Reg. Elab. de Papelería de Oficina		C\$ 11,270.00	C\$ 11,270.00
21/01/2014	6101	GASTOS DE VENTA	028	3,140.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	029	1,570.00	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		4,615.80
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		94.20
		*Reg.Pago del 50% elab. de uniformes		C\$ 4,710.00	C\$ 4,710.00
21/01/2014	6101	GASTOS DE VENTA	028	12,701.50	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		12,701.50
		*Reg.Canc. de Servicios Publicitario		C\$ 12,701.50	C\$ 12,701.50
21/01/2014	6101	GASTOS DE VENTA	028	21,445.21	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		21,445.21
		*Reg. Ant. por elab. de rótulos y banner.		C\$ 21,445.21	C\$ 21,445.21



GAVALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO DIARIO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Folio Mayor	DEBE	HABER
21/01/2014	5102	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	023	110,336.27	
	1110.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	006		110,336.27
		*Reg.Trasl. de Inv. M.P. a Ctos de Prod		C\$ 110,336.27	C\$ 110,336.27
21/01/2014	5102	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	023	88,655.98	
	1110.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	006		88,655.98
		*Reg.Trasl. de Inv. M.P. a Ctos de Prod		C\$ 88,655.98	C\$ 88,655.98
22/01/2014	1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	007	22,224.50	
	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	1,054.72	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		23,138.37
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		140.62
	4301	OTROS INGRESOS	022		0.23
		*Reg. Pago por Servicios Aduaneros		C\$ 23,279.22	C\$ 23,279.22
23/01/2014	5203	OTROS COSTOS	025	420.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	028	9,289.25	
	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	1,393.39	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		10,932.40
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		170.24
		*Reg. Reembolso de Gastos		C\$ 11,102.64	C\$ 11,102.64
24/01/2014	6104	GASTOS FINANCIEROS		304.96	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		304.96
		*Reg. Com. por Impresión de Chequeras		C\$ 304.96	C\$ 304.96
27/01/2014	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	028	11,650.67	
	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	1,732.61	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		13,312.74
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		70.54
		*Reg. Reembolso de Gastos		C\$ 13,383.28	C\$ 13,383.28
27/01/2014	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		10,000.00	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		9,800.00
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		200.00
		*Reg.Canc. de M.O. para demoler Pared.		C\$ 10,000.00	C\$ 10,000.00
28/01/2014	1110.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	006	40,344.16	
	1110.03	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO	006		40,344.16
		*Reg. Trasl. de Inv. P.P. a P.Term.		C\$ 40,344.16	C\$ 40,344.16



GAVALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO DIARIO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Folio Mayor	DEBE	HABER
28/01/2014	1101	EFFECTIVO EN CAJA	001	14,172.60	
	1103	CLIENTES	003	5,548.57	
	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	171.49	
	5401	COSTOS DE VENTA DE PRODUCTOS	026	40,344.16	
	6101	GASTOS DE VENTA	027	171.49	
	1110.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	006		40,344.16
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		2,572.32
	2107	IMPUESTOS POR PAGAR	016		342.98
	4101	VENTAS DE ZINC	021		17,148.84
		*Reg.Ventas de Contado y Credito		C\$ 60,408.30	C\$ 60,408.30
28/01/2014	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002	14,172.60	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA	001		14,172.60
		*Reg. Depósito por Venta		C\$ 14,172.60	C\$ 14,172.60
28/01/2014	1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	009	12,084.79	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	029	3,442.19	
	1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	008	2,207.92	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		17,440.51
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		294.39
		*Reg. Reembolso de gastos.		C\$ 17,734.90	C\$ 17,734.90
29/01/2014	6101	GASTOS DE VENTA	027	3,140.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	028	1,570.00	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		4,615.80
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		94.20
		*Reg.Canc. por elaboracion de uniforme		C\$ 4,710.00	C\$ 4,710.00
29/01/2014	6101	GASTOS DE VENTA	028	5,086.04	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		5,086.04
		*Reg.Canc. de servicios Publicitarios.		C\$ 5,086.04	C\$ 5,086.04
29/01/2014	1304	MARCAS Y PATENTES	012	7,629.06	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		7,629.06
		*Reg. Antic. por Insc. de Marca "DANTO"		C\$ 7,629.06	C\$ 7,629.06



GAVALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



LIBRO DIARIO

FECHA	CÒDIGO	DETALLE	Folio Mayor	DEBE	HABER
30/01/2014	6101	GASTOS DE VENTA	027	18,720.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	028	10,800.00	
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		1,859.37
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	014		27,660.63
		*Reg. Contabilizacion de Nómina.		C\$ 29,520.00	C\$ 29,520.00
30/01/2014	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	014	12,835.94	
	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002		12,835.94
		*Reg. Pago de planilla del mes de Enero.		C\$ 12,835.94	C\$ 12,835.94
31/01/2014	5202	MATERIALES Y SUMINISTROS	024	2,243.00	
	5203	OTROS COSTOS	025	6,073.00	
	6101	GASTOS DE VENTA	027	6,525.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	028	1,030.00	
	1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	004		15,658.64
	2106	RETENCIONES POR PAGAR	015		212.36
		*Reg. Compras con sobrante de Ck 20018		C\$ 15,871.00	C\$ 15,871.00
31/01/2014	6101	GASTOS DE VENTA	027	23,073.76	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	028	335.69	
	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	010		23,409.45
		*Reg. Deprec. de Activos al 31-01-2014		C\$ 23,409.45	C\$ 23,409.45
31/01/2014	6101	GASTOS DE VENTA	027	725.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	028	725.00	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	014		1,450.00
		*Reg. Provision de los servicios básicos		C\$ 1,450.00	C\$ 1,450.00
31/01/2014	6101	GASTOS DE VENTA	027	15,262.20	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	028	10,174.80	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	014		25,437.00
		*Reg. Prov. de arrendamiento del edificio		C\$ 25,437.00	C\$ 25,437.00
31/01/2014	1102	EFFECTIVO EN BANCOS	002	1,360.75	
	4301	OTROS INGRESOS	022		1,360.75
		*Reg. Ajuste por diferencial cambiario		C\$ 1,360.75	C\$ 1,360.75
31/01/2014	1101	EFFECTIVO EN CAJA	001	2,241.00	
	4301	OTROS INGRESOS	022		2,241.00
		*Reg. Ajuste por diferencial cambiario		C\$ 2,241.00	C\$ 2,241.00



Formato: N° 3



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante	Fecha
001	Balance de apertura de operaciones de la Empresa GAVANORSA	01/01/2014

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		859,986.39	
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	859,986.39		
1107	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		6,037,228.67	
1107.02	Anticipos a Proveedores	2,785,230.67		
1107.03	Cuentas por Cobrar a Socios	2,251,998.00		
1107.04	Acciones no Emitidas	500,000.00		
1107.05	Suscripciones por Cobrar	500,000.00		
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		11,025.42	
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15% (Acreditable)	11,025.42		
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		16,851.87	
1201.02	Maquinaria y Equipos	16,851.87		
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			11,709.99
2105.02	Vacaciones	2,333.33		
2105.03	Terceavo Mes	1,708.33		
2105.04	Indemnización	2,333.33		
2105.05	INSS Aporte Laboral	1,375.00		
2105.06	INSS Aporte Patronal	3,520.00		
2105.07	Inatec	440.00		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			2,569.18
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	2,569.18		
2110	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			784,822.95
2110.01	Cuentas por pagar a Socios	284,822.95		
2110.02	Acciones Suscritas	500,000.00		
3101	CAPITAL SOCIAL			2,751,998.00
3101.01	Capital Inicial	2,251,998.00		
3101.02	Capital Social Autorizado	500,000.00		
3102	APORTE DE CAPITAL			3,373,992.23
3102.01	Aportación de los Socios	3,763,138.00		
TOTALES			C\$ 6,925,092.35	C\$ 6,925,092.35
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante	Fecha
002	Reclasificación de Saldo de Ant. Proveed. a Mat. Prima	01/01/2014

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO		2,785,230.67	
1112.01	Materia Prima	2,785,230.67		
1107	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			2,785,230.67
1107.02	Anticipos a Proveedores	2,785,230.67		
TOTALES			C\$ 2,785,230.67	C\$ 2,785,230.67
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante	Fecha
003	Justificación de Anticipo del CK20018 (Rosa I. Castillo)	07/01/2014

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO		117,633.74	
1112.01	Materia Prima	117,633.74		
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		411.53	
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15% (Acreditable)	411.53		
2110	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		15,449.44	
2110.01	Cuentas por pagar a Socios	15,449.44		
5203	OTROS COSTOS		2,743.56	
5203.13	Reparación y Mant. de Maquinaria y Equipo	2,743.56		
6101	GASTOS DE VENTA		1,039.43	
6101.44	Gastos de Importaciones	1,039.43		
1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR			134,925.04
1104.02	Colaboradores	134,925.04		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			2,352.66
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	2,352.66		
TOTALES			C\$ 137,277.70	C\$ 137,277.70
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
004	Pago a la DGI Retenciones IR Otros Diciembre 2013			08/01/2014
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2106	RETENCIONES POR PAGAR		2,569.18	
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	2,569.18		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			2,569.18
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	2,569.18		
TOTALES			C\$ 2,569.18	C\$ 2,569.18
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
005	Justificación de Anticipo del CK20021 (Rosa I. Castillo)			13/01/2014
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		1,522.54	
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	1,522.54		
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO		156,061.17	
1112.01	Materia Prima	156,061.17		
6101	GASTOS DE VENTA		1,598.67	
6101.44	Gastos de Importaciones	1,598.67		
1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR			156,061.17
1104.02	Colaboradores	156,061.17		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			3,121.21
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	3,121.21		
TOTALES			¢\$ 159,182.38	¢\$ 159,182.38
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
006	Compra de Mercadería en el Extranjero			14/01/2014
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO		33,645.14	
1112.01	Materia Prima	33,645.14		
2101	PROVEEDORES			33,645.14
2101.02	Proveedores Extranjeros	33,645.14		
TOTALES			C\$ 33,645.14	C\$ 33,645.14
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante		Fecha	
010	Pago Factura INSS Diciembre 2013		17/01/2014	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		1,446.25	
2105.05	INSS Aporte Laboral	406.25		
2105.06	INSS Aporte Patronal	1,040.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			1,446.25
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	1,446.25		
TOTALES			C\$ 1,446.25	C\$ 1,446.25
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
011	Pago Factura INATEC Diciembre 2013			17/01/2014
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		130.00	
2105.07	Inatec	130.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			130.00
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	130.00		
TOTALES			C\$ 130.00	C\$ 130.00
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
012	Trasl. de Inv. M. P. a Ctos de Prod(Bob Galv-SX1310210225			21/01/2014
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5102	MATERIA PRIMA Y MATERIALES		110,336.27	
5102.01	Bobina de Acero Galvanizada	110,336.27		
1110.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			110,336.27
1110.01.01	Bobinas de Acero Galvanizadas	110,336.27		
TOTALES			C\$ 110,336.27	C\$ 110,336.27
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
014	Reg. Comisión por Impresión de Chequeras BANPRO			24/01/2014
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6104	GASTOS FINANCIEROS		304.96	
6104.05	Comisiones por Impresión de Chequera	304.96		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			304.96
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	304.96		
TOTALES			C\$ 304.96	C\$ 304.96
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante	Fecha
015	Traslado de Inv. de Prod. Proceso a Inv. Prod. Terminado	28/01/2014

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1110.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		40,344.16	
1110.04.02	Lámina de Zinc Estructural	40,344.16		
1110.03	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			40,344.16
1110.03.01	Mano de Obra Directa	13,000.00		
1110.03.02	Materia Prima y Materiales	13,793.45		
1110.03.02	Costos Indirectos de Fabricación	13,550.71		
TOTALES			C\$ 40,344.16	C\$ 40,344.16

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
016	Reg. de Ventas de Contado y Crédito en Enero 2014			28/01/2014
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA		14,172.60	
1101.01	Caja General	14,172.60		
1103	CLIENTES		5,548.57	
1103.01	Clientes Nacionales	5,548.57		
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		171.49	
1113.01	Anticipo IR 1%	171.49		
5401	COSTOS DE VENTA DE PRODUCTOS		40,344.16	
5401.02	Lamina de Zinc Estructural	40,344.16		
6101	GASTOS DE VENTA		171.49	
6101.63	Impuesto Municipal 1%	171.49		
1110.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			40,344.16
1110.04.02	Lámina de Zinc Estructural	40,344.16		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			2,572.32
2106.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar	2,572.32		
2107	IMPUESTOS POR PAGAR			342.98
2107.03	Anticipo IR 1%	171.49		
2107.04	Impuesto Municipal 1%	171.49		
4101	VENTAS DE ZINC			17,148.84
4101.02	Lamina de Zinc Estructural	17,148.84		
TOTALES			C\$ 60,408.30	C\$ 60,408.30
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante		Fecha	
017	Registrando Depósito por Venta S/F # 0001 de Enero 2014		28/01/2014	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		14,172.60	
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	14,172.60		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			14,172.60
1101.01	Caja General	14,172.60		
TOTALES			C\$ 14,172.60	C\$ 14,172.60
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
018	Contabilizacion de nomina correspondiente al mes de enero 2014.			31/01/2014
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6101	GASTOS DE VENTA		18,720.00	
6101.01	Sueldos y Salarios	13,000.00		
6101.04	Vacaciones	1,083.33		
6101.05	Treceavo Mes	1,083.33		
6101.06	Indemnización	1,083.34		
6101.07	INSS Aportes Patronal	2,210.00		
6101.08	INATEC	260.00		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		10,800.00	
6102.01	Sueldos y Salarios	7,500.00		
6102.04	Vacaciones	625.00		
6102.05	Treceavo Mes	625.00		
6102.06	Indemnización	625.00		
6102.07	INSS Aporte Patronal	1,275.00		
6102.08	INATEC	150.00		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			1,859.37
2106.01	INSS Laboral	1,281.25		
2106.02	IR sobre sueldos	578.12		
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			27,660.63
2105.01	Salarios	18,640.63		
2105.02	Vacaciones	1,708.33		
2105.03	Terceavo Mes	1,708.33		
2105.04	Indemnización	1,708.33		
2105.06	INSS Aporte Patronal	3,485.00		
2105.07	Inatec	410.00		
TOTALES			C\$ 29,520.00	C\$ 29,520.00
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
019	Compras efectuadas con sobrante de Ck # 20018			31/01/2014
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5202	MATERIALES Y SUMINISTROS		2,243.00	
5202.01	Gasolina	130.00		
5202.02	Aceite y/o lubricantes	60.00		
5202.03	Precinta	53.00		
5202.04	Otros Materiales y Enseres	2,000.00		
5203	OTROS COSTOS		6,073.00	
5203.08	Artículos de Aseo y Limpieza	96.00		
5203.09	Papelería y Útiles de Oficina	577.00		
5203.13	Reparación y Mant. de Maquinaria y Equipo	5,400.00		
6101	GASTOS DE VENTA		6,525.00	
6101.22	Servicios de Propaganda y Publicidad	6,300.00		
6101.31	Reparación y Mantenimiento de edificios	225.00		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,030.00	
6102.10	Papelería y útiles de oficina	931.00		
6102.21	Servicios de Flete y Transporte	99.00		
1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR			15,658.64
1104.02	Colaboradores	15,658.64		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			212.36
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	212.36		
TOTALES			C\$ 15,871.00	C\$ 15,871.00
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
023	Ajuste por diferencial cambiario			31/01/2014
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		1,360.75	
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	1,360.75		
4301	OTROS INGRESOS			1,360.75
4301.02	Ganancia por Diferencial Cambiario	1,360.75		
TOTALES			C\$ 1,360.75	C\$ 1,360.75
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante		Fecha	
024	Ajuste por diferencial cambiario		31/01/2014	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA		2,241.00	
1101.01	Caja General	2,241.00		
4301	OTROS INGRESOS			2,241.00
4301.02	Ganancia por Diferencial Cambiario	2,241.00		
TOTALES			C\$ 2,241.00	C\$ 2,241.00
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:



Formato: N° 4




GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

	<p>CHEQUE N° 20018</p> <p>CIUDAD: <u>Estelí</u>, DIA <u>06</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u>.</p>
<p>Páguese a: <u>Rosa I. Castillo.</u></p> <p>La suma de: <u>Ciento cincuenta y dos mil ciento doce cordobas con 60/100***</u> CORDOBAS</p>	<p>C\$: 152, 112.60</p>
<p>_____</p> <p>FIRMA AUTORIZADA</p> <p>001802:10011210394013:0005951</p>	

CONCEPTO DEL PAGO
Compra de Materia Prima y Mantenimiento de Máquinaria y Equipo.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR		152,112.60	
1104.02	Colaboradores	152,112.60		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			152,112.60
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	152,112.60		
SUMAS IGUALES			C\$ 152,112.60	C\$ 152,112.60

Elaborado:		Revisado por		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido		




GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

 Banpro Grupo Promérica	CHEQUE N° 20019 CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>10</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> .
Páguese a: <u>Moises espinales***</u>	C\$: 423, 141.74
La suma de: <u>Cuatrocientos veintitres mil ciento cuarenta y un cordobas con 74/100***</u>	CÓRDOBAS
_____ FIRMA AUTORIZADA	
001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Pago por Impuestos Arancelarios de Importaciones de Mercancia.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
1101	EFFECTIVO EN CAJA		2,241.00	
1101.01	Caja General	2,241.00		
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO		1,737.31	
1112.01	Materia Prima	1,737.31		
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		421,404.43	
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15%	421,404.43		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			423,141.74
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	423,141.74		
4301	OTROS INGRESOS			2,241.00
4301.02	Ganancia por Diferencial Cambiario	2,241.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 425,382.74	C\$ 425,382.74

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido		



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20020
	CIUDAD: Estelí, DIA 13 MES Enero AÑO 2014.
Páguese a: Moises espinales.	C\$: 39,833.66
La suma de: Treinta y nueve mil ochocientos treinta y tres con 66/100***	CORDOBAS
<hr/> FIRMA AUTORIZADA	
001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO	
Movimiento Interno y Almacenaje de Contenedor	

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO		39,833.66	
1112.01	Materia Prima	39,833.66		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			39,833.66
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	39,833.66		
SUMAS IGUALES			C\$ 39,833.66	C\$ 39,833.66

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido		



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

Banpro Grupo Promerica	CHEQUE N 20021 CIUDAD: Estelí, DIA <u>13</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> . C\$: 156,061.17 La suma de: <u>Ciento cincuenta y seis mil con sesenta y un cordobas con 17/100***</u> CÓRDOBAS
_____ FIRMA AUTORIZADA 001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Efectivo sujeto a rendición de cuentas

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR		156,061.17	
1104.02	Colaboradores	156,061.17		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			156,061.17
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	156,061.17		
SUMAS IGUALES			C\$ 156,061.17	C\$ 156,061.17

Elaborado:	Revisado por:	Autorizado por:
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación
		Fecha de Recibido




GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

 <p>Páguese a: <u>Rosa I. Castillo</u> La suma de: <u>Cinco mil ochocientos córdobas con 69/100***</u></p>	<p>CHEQUE N° <u>20023</u> CIUDAD: <u>Estelí</u>, DIA <u>14</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u>. C\$: <u>5, 804.69</u> CORDOBAS</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">FIRMA AUTORIZADA</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.2em;">001802:10011210394013:0005951</p>
--	--

CONCEPTO DEL PAGO
Pago de Salario de Rosa Castillo Encargada de Importaciones Correspondiente del 01-15 Enero del 2014

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		5,804.69	
2105.01	Salarios	5,804.69		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			5,804.69
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	5,804.69		
SUMAS IGUALES			C\$ 5,804.69	C\$ 5,804.69

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido		




GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20024 CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>14</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> .
Páguese a: <u>Moises Espinales.</u>	C\$: 7, 551.58
La suma de: <u>Siete mil quinientos cincuenta y un córdobas con 58/100***</u>	CORDOBAS
_____ FIRMA AUTORIZADA 001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Reembolso de Gastos

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,000.76	
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15%	1,000.76		
5203	OTROS COSTOS		6,671.74	
5203.12	Reparación y Mantenimiento de Edificio	6,671.74		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			7,551.58
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	7,551.58		
2107	IMPUESTOS POR PAGAR			113.00
2107.03	Anticipo IR 1%	113.00		
4301	OTROS INGRESOS			7.92
4301.02	Ganancia por Diferencial Cambiario	7.92		
SUMAS IGUALES			C\$ 7,672.50	C\$ 7,672.50

Elaborado:	Revisado por:	Autorizado por:
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación
		Fecha de Recibido



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20025
Páguese a: <u>Moises Espinales.</u>	CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>14</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> .
La suma de: <u>Sesenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y ocho córdobas netos***</u>	C\$: 63, 448.00 CORDOBAS
_____ FIRMA AUTORIZADA	
001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Depósito en Garantía Maersk Contenedore

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
1303	DEPOSITOS EN GARANTIA		63,448.00	
1303.01	Maersk de Nicaragua, S.A.	63,448.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			63,448.00
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	63,448.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 63,448.00	C\$ 63,448.00

Elaborado:	Revisado por:	Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20026
	CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>16</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> .
Páguese a: <u>Moises Espinales.</u>	C\$: 21, 962.53
La suma de: <u>Veinte y un mil novecientos sesenta y dos cordobas con 53/100***</u>	CORDOBAS
<p>_____</p> <p>FIRMA AUTORIZADA</p>	
001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Pago por reparacion de edificios

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		19,435.87	
6102.3	Reparación y Mantenimiento de Edificio	19,435.87		
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2,915.38	
5203.12	Impuesto al Valor Agregado 15%	2,915.38		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			21,962.53
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	21,962.53		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			388.72
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	388.72		
SUMAS IGUALES			C\$ 22,351.25	C\$ 22,351.25

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme		Firma	Identificación	Fecha de Recibido	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20027
Páguese a: <u>Noé Torrez.</u>	CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>16</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> .
La suma de: <u>Dieciocho mil ciento cincuenta cordobas con 99/100***</u>	C\$: 18, 150.99
_____ FIRMA AUTORIZADA	
001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Cancelacion por fabricación de pinzas para Montacargas.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
5203	OTROS COSTOS		19,039.50	
5203.13	Reparación y Mant. de Maquinaria y	19,039.50		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			18,150.99
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	18,150.99		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			888.51
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	888.51		
SUMAS IGUALES			C\$ 19,039.50	C\$ 19,039.50

Elaborado:	Revisado por:	Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

<p>Banpro Grupo Promerica</p> <p>Páguese a: <u>Nubia Ulloa.</u></p> <p>La suma de: <u>Once mil setenta y cuatro córdobas netos***</u></p>	<p>CHEQUE N° 20028</p> <p>CIUDAD: <u>Estelí</u>, DIA <u>21</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014.</u></p> <p>C\$: 11, 074.00</p> <p>CORDOBAS</p> <p style="text-align: center;">_____ FIRMA AUTORIZADA</p> <p style="text-align: center;">001802:10011210394013:0005951</p>
--	--

CONCEPTO DEL PAGO
Elaboración de Papelería de Oficina

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL C \$	DEBE C \$	HABER C \$
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		9,800.00	
6102.1	Papelería y útiles de oficina	9,800.00		
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,470.00	
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15%	1,470.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			11,074.00
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	11,074.00		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			196.00
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	196.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 11,270.00	C\$ 11,270.00

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido		




GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

 Páguese a: <u>Vilma Vargas.</u> La suma de: <u>Cuatro mil setecientos diez córdobas netos***</u>	CHEQUE N° <u>20029</u> CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>21</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014.</u> C\$: <u>4,710.00</u> CORDOBAS
_____ FIRMA AUTORIZADA 001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Pago de anticipo 50% elaboración de uniformes para el personal.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
6101	GASTOS DE VENTA		3,140.00	
6101.49	Uniformes y Prendas de Vestir	3,140.00		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,570.00	
6102.52	Uniformes y Prendas de Vestir	1,570.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			4,615.80
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	4,615.80		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			94.20
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	94.20		
SUMAS IGUALES			C\$ 4,710.00	C\$ 4,710.00

Elaborado:	Revisado por:	Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

Banpro Grupo Promérica	CHEQUE N° 20031 CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>21</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> . C\$: 12,701.50 La suma de: <u>Doce mil setecientos un córdobas con 50/100 ***</u> CORDOBAS
_____ FIRMA AUTORIZADA 001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Cancelación de Servicios Publicitarios

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
6101	GASTOS DE VENTA		12,701.50	
6101.22	Servicios de Propaganda y Publicidad	12,701.50		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			12,701.50
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	12,701.50		
SUMAS IGUALES			C\$ 12,701.50	C\$ 12,701.50

Elaborado:	Revisado por:	Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20032
	CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>21</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> .
Páguese a: <u>Carlos Vargas</u>	C\$: 21,445.21
La suma de: <u>Veinte y un mil cuatrocientos cuarenta y cinco córdobas 21/100***</u>	CORDOBAS
<p>_____</p> <p>FIRMA AUTORIZADA</p> <p>001802:10011210394013:0005951</p>	

CONCEPTO DEL PAGO
Anticipo por elaboración de rótulos y banner.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
6101	GASTOS DE VENTA		21,445.21	
6101.21	Servicios de Propaganda y Publicidad	21,445.21		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			21,445.21
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	21,445.21		
SUMAS IGUALES			C\$ 21,445.21	C\$ 21,445.21

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido		



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20033
	CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>22</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> .
Páguese a: <u>Jairo Pérez.</u>	C\$: 23,138.37
La suma de: <u>Veintitres mil ciento treinta y ocho córdobas con 22/100***</u>	CORDOBAS
<p>_____</p> <p>FIRMA AUTORIZADA</p> <p>001802:10011210394013:0005951</p>	

CONCEPTO DEL PAGO
Pago de Honorarios por Servicios Aduaneros por Importación de Materia Prima.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO		22,224.50	
1112.01	Materia Prima	22,224.50		
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,054.72	
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15%	1,054.72		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			23,138.37
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	23,138.37		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			140.62
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	140.62		
4301	OTROS INGRESOS			0.23
4301.02	Ganancia por Diferencial Cambiario	0.23		
SUMAS IGUALES			C\$ 23,279.22	C\$ 23,279.22

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación		Fecha de Recibido	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A


Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20034
	CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>23</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> .
Páguese a: <u>Moises ESpinales.</u>	C\$: 10,932.40
La suma de: <u>Diez mil novecientos treinta y dos córdobas con 40/100***</u>	CORDOBAS
<p>_____</p> <p>FIRMA AUTORIZADA</p>	
001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Reembolso de Gastos

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
5203	OTROS COSTOS		420.00	
5203.13	Reparación y Mant. de Maquinaria y	420.00		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		9,289.25	
6102.30	Reparación y Mantenimiento de Edificio	9,289.25		
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,393.39	
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15%	1,393.39		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			10,932.40
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	10,932.40		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			170.24
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	170.24		
SUMAS IGUALES			C\$ 11,102.64	C\$ 11,102.64

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido		



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

	<p>CHEQUE N° 20035 CIUDAD: <u>Estelí</u>, DIA <u>27</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u>. Páguese a: <u>Rosa I. Castillo</u> C\$: 13,312.74 La suma de: <u>Trece mil trescientos doce córdobas con 74/100***</u> CORDOBAS</p>
<p>_____ FIRMA AUTORIZADA</p> <p>001802:10011210394013:0005951</p>	

CONCEPTO DEL PAGO
Cancelacion por reparacion y mantenimiento de edificio.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		11,650.67	
6102.3	Reparación y Mantenimiento de Edificio	11,650.67		
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,732.61	
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15%	1,732.61		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			13,312.74
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	13,312.74		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			70.54
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	70.54		
SUMAS IGUALES			C\$ 13,383.28	C\$ 13,383.28

Elaborado:	Revisado por:	Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A


Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

	<p>CHEQUE N° 20036</p> <p>CIUDAD: <u>Estelí</u>, DIA <u>27</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u>.</p> <p>C\$: 9,800.00</p> <p>CORDOBAS</p>
<p>Páguese a: <u>Alvaro Matuz.</u></p> <p>La suma de: <u>Nueve mil ochocientos córdobas netos***</u></p>	
<p>_____</p> <p>FIRMA AUTORIZADA</p>	
<p>001802:10011210394013:0005951</p>	

CONCEPTO DEL PAGO
Pago de mano de obra para demolición de Pared, elaboración y colocación

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		10,000.00	
6102.3	Reparación y Mantenimiento de Edificio	10,000.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			9,800.00
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	9,800.00		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			200.00
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	200.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 10,000.00	C\$ 10,000.00

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido		



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20037 CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>28</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> . Páguese a: <u>Moises Espinales.</u> C\$: 17, 440.51 La suma de: <u>Diecisiete mil cuatrocientos cuarenta córdobas con 51/100***</u> CORDOBAS
_____ FIRMA AUTORIZADA 001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Reembolso de gastos.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		12,084.79	
1201.04	Mobiliario y Equipo de Oficina	12,084.79		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		3,442.19	
6102.22	Servicios de Propaganda y Publicidad	807.40		
6102.30	Reparación y Mantenimiento de Edificio	2,634.79		
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2,207.92	
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15%	2,207.92		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			17,440.51
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	17,440.51		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			294.39
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	294.39		
SUMAS IGUALES			C\$ 17,734.90	C\$ 17,734.90

Elaborado:	Revisado por:	Autorizado por:
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación
		Fecha de Recibido



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20038 CIUDAD: Estelí, DIA 29 MES Enero AÑO 2014. Páguese a: <u>Vilma Vargas</u> C\$: 4,521.60 La suma de: <u>Cuatro mil quinientos veinte y un cordobas con 60/100***</u> CORDOBAS
_____ FIRMA AUTORIZADA 001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Cancelación 50% restante por elaboración de uniforme para el personal.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
6101	GASTOS DE VENTA		3,140.00	
6101.49	Uniformes y Prendas de Vestir	3,140.00		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,570.00	
6102.52	Uniformes y Prendas de Vestir	1,570.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			4,615.80
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	4,615.80		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			94.20
2106.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	94.20		
SUMAS IGUALES			C\$ 4,710.00	C\$ 4,710.00

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme		Firma	Identificación	Fecha de Recibido	




GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

 <p>Páguese a: <u>Alvaro Picasso.</u></p> <p>La suma de: <u>Cinco mil ochenta y seis cordobas con 04/100***</u> CORDOBAS</p>	<p>CHEQUE N° <u>20039</u></p> <p>CIUDAD: <u>Estelí,</u> DIA <u>29</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014.</u></p> <p>C\$: 5, 086.04</p>
<p>_____</p> <p>FIRMA AUTORIZADA</p> <p>001802:10011210394013:0005951</p>	

CONCEPTO DEL PAGO
Cancelación de servicios Publicitarios.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
6101	GASTOS DE VENTA		5,086.04	
6101.22	Servicios de Propaganda y Publicidad	5,086.04		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			5,086.04
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	5,086.04		
SUMAS IGUALES			C\$ 5,086.04	C\$ 5,086.04

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido		




GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

 <p>Páguese a: <u>Alvaro Picasso.</u></p> <p>La suma de: <u>Siete mil seiscientos veinte y nueve córdobas con 06/100***</u></p>	<p>CHEQUE N° 20040</p> <p>CIUDAD: <u>Estelí, DIA 29 MES Enero AÑO 2014.</u></p> <p>C\$: 7,629.06</p> <p>CORDOBAS</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">FIRMA AUTORIZADA</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.2em;">001802:10011210394013:0005951</p>
--	--

CONCEPTO DEL PAGO
Pago de anticipo por Inscripción de Marca "DANTO"

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
1304	MARCAS Y PATENTES		7,629.06	
1304.01	Inscipción de marca Danto	7,629.06		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			7,629.06
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	7,629.06		
SUMAS IGUALES			C\$ 7,629.06	C\$ 7,629.06

Elaborado:		Revisado por:		Autorizado por:	
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación	Fecha de Recibido		



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

COMPROBANTE DE PAGOS

	CHEQUE N° 20041
	CIUDAD: <u>Estelí</u> , DIA <u>30</u> MES <u>Enero</u> AÑO <u>2014</u> .
Páguese a: <u>Moises Espinales.</u>	C\$: 12, 835.94
La suma de: <u>Doce mil ochocientos treinta y cinco córdobas con 94/100***</u>	CORDOBAS
<p>_____ FIRMA AUTORIZADA</p>	
001802:10011210394013:0005951	

CONCEPTO DEL PAGO
Pago de planilla personal correspondiente del 01-15 y 16-31 de enero del 2014.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		C \$	C \$	C \$
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		12,835.94	
2105.01	Salarios	12,835.94		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			12,835.94
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #10011210394013	12,835.94		
SUMAS IGUALES			C\$ 12,835.94	C\$ 12,835.94

Elaborado:	Revisado por:	Autorizado por:
Nombre del que Recibe Conforme	Firma	Identificación
		Fecha de Recibido



Formato: N° 5



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos a la Medida y en el Momento



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Departamento: Produccion
 Fecha de Expedición de Orden: 24 de enero del 2014
 Sírvase producir lo siguiente:
 Fecha Inicialo: 24 de enero del 2014
 Fecha de Entrega: 24 de enero del 2014
 Pedido N°: 1

Materiales					NOMBRE DEL ENCARGADO
TIPO DE LAMINA	MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	
Láminas de zinc estructural	8 pies	12	271.53	3,253.36	Roberto García
Láminas de zinc estructural	12 pies	4	391.62	1,566.48	Roberto García

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



Formato N° 6



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



FACTURA

Contado Crédito

N° 0001

DIA	MES	AÑO
24	01	2014

CLIENTE (A): José Adalberto Guevara				
RUC: 092161760001E			DIRECCION: Estelí	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL
40		Láminas de zinc estructural de 10 pies lineales	308.1	12,324.00
PAGARÉ A LA ORDEN			SUBTOTAL	12,324.00
Debo (emos) y pagaré (mos) a GAVANOR, S.A. en la fecha de vencimiento, en caso de falta de pago en la fecha indicada, incurriré (mos) en mora sin necesidad de requerimiento o intimidación judicial o extrajudicial y desde que la MORA principie hasta el total reconoceremos a los acreedores intereses moratorios al tipo legal, sobre la cantidad que estuviere pendiente de pago.			DESCUENTO	
			I.V.A	1,848.60
			TOTAL	C\$ 14,172.60
FIRMA DEL CLIENTE: _____ N° DE CEDULA: _____ TELEFONO: _____			Emitir cheque a nombre de José Luis Lainez _____ GAVANOR, S.A. NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



FACTURA

Contado Crédito

N° 0002

DIA	MES	AÑO
28	01	2014

CLIENTE (A): David Rosa Blandon Lopez				
RUC: 243 0307490000M			DIRECCION: Frente al hospedaje Mali, Yali	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO	TOTAL
12		Láminas de zinc estructural de 8 pies	271.53	3,253.36
4		Láminas de zinc estructural de 12 pies	391.62	1,566.48
PAGARÉ A LA ORDEN			SUBTOTAL	4,824.84
Debo (emos) y pagaré (mos) a GAVANOR, S.A. en la fecha de vencimiento, en caso de falta de pago en la fecha indicada, incurriré (mos) en mora sin necesidad de requerimiento o intimidación judicial o extrajudicial y desde que la MORA principie hasta el total reconoceremos a los acreedores intereses moratorios al tipo legal, sobre la cantidad que estuviere pendiente de pago.			DESCUENTO	
			I.V.A	723.73
			TOTAL	C\$ 5,548.57
			Emitir cheque a nombre de José Luis Lainez	
FIRMA DEL CLIENTE: _____ N° DE CEDULA: _____ TELEFONO: _____			GAVANOR, S.A.	
			NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES	



Formato N° 7



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A

Fabricamos a la Medida y en el Momento

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



ARQUEO DIARIO DE CAJA

FECHA: 24/01/2014

VENTAS DE CREDITO:	C\$	N° FAC (Inicial)	001
VENTAS DE CONTADO:	C\$14,172.60	N° FAC (Final)	002
VENTA TOTAL DEL DÍA:	C\$14,172.60		

DETALLE DEL ARQUEO: BILLETES			
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	MONTO	VALOR TOTAL
500	28	500.00	14000.00
200			
100	1	100.00	100.00
50	1	50.00	50.00
20	1	20.00	20.00
10			
TOTAL BILLETES			C\$14,170.00

DETALLE DEL ARQUEO: MONEDAS			
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	MONTO	VALOR TOTAL
5			
1	3	3.00	3.00
0.5			
TOTAL MONEDAS			C\$3.00

DETALLE DEL ARQUEO: CHEQUES			
NÚMERO	BANCO	MONTO	EMPRESA
TOTAL ARQUEO			C\$14,172.60
FALTANTE			
SOBRANTE			C\$0.40

Realizado

Revisado



Formato N° 8



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A

Fabricamos al Momento y a la Medida

Dirección: Uno Star Mart S2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



CONSTANCIA DE RETENCION N° 001

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 01 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	
N° RUC DEL RETENIDO:	
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Pago por retenciones del mes anterior.
VALOR DE LA OPERACIÓN:	128,459.00
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	2,569.18
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A

Fabricamos al Momento y a la Medida

Dirección: Uno Star Mart S2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



CONSTANCIA DE RETENCION N° 002

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 07 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	
N° RUC DEL RETENIDO:	
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	
VALOR DE LA OPERACIÓN:	117,633.74
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	2,352.66
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star Marts 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 003

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 13 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	
N° RUC DEL RETENIDO:	
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN:	Justificación de Anticipo del CK20021
VALOR DE LA OPERACIÓN:	156,061.17
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	3,121.21
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star Marts 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 004

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 16 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	Pinturerias Nicaraguenses
N° RUC DEL RETENIDO:	J0310000093768
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN:	Reembolsos de gastos
VALOR DE LA OPERACIÓN:	19,435.87
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	388.72
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star Mart S2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 005

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 16 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	Noe Torres Bravo
N° RUC DEL RETENIDO:	0013107820014A
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Cancelacion por fabricación de pinzas para Montacargas.
VALOR DE LA OPERACIÓN	44,425.50
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	888.51
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star Mart S2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 006

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 17 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	MAERSK DE NICARAGUA S.A
N° RUC DEL RETENIDO:	J0310000052077
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Devolución Parcial del Depósito en Garantía Maersk Nic. Ck # 20025
VALOR DE LA OPERACIÓN:	11,420.64
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	228.50
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star Marts 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 007

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 21 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	Nubia del Carmen Ulloa
N° RUC DEL RETENIDO:	0011507540040V
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Elaboración de Papelería de Oficina
VALOR DE LA OPERACIÓN:	9,800.00
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	196.00
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star Marts 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 008

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 21 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	Vilma Vargas Norori
N° RUC DEL RETENIDO:	0010710570055X
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Pago de anticipo 50% elaboración de uniformes para el personal.
VALOR DE LA OPERACIÓN:	4,710.00
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	94.20
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star MartS2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 009

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 22 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN	
SOCIAL DEL RETENIDO:	Jairo Pérez
N° RUC DEL RETENIDO:	
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Pago de Honorarios por Servicios Aduaneros Importación de Container
VALOR DE LA OPERACIÓN:	7,031.00
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	140.62
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star MartS2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 010

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 23 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN	
SOCIAL DEL RETENIDO:	Moises Espinales
N° RUC DEL RETENIDO:	
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Reembolso de Gastos
VALOR DE LA OPERACIÓN:	8,512.00
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	170.24
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 011

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 27 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN	
SOCIAL DEL RETENIDO:	Rosa I. Castillo
N° RUC DEL RETENIDO:	
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Reembolso de Gastos
VALOR DE LA OPERACIÓN:	3,527.00
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	70.54
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 012

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 27 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN	
SOCIAL DEL RETENIDO:	Alvaro Antonio Matuz
N° RUC DEL RETENIDO:	1612302730001S
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Pago de mano de obra para demolición de Pared, elaboración y
VALOR DE LA OPERACIÓN:	10,000.00
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	200.00
FACTURA #	
Firma Autorizada	



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 013

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 28 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	Maria magdalena Galeano Díaz
N° RUC DEL RETENIDO:	2443005590000V
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Reembolso de gastos.
VALOR DE LA OPERACIÓN:	14,719.58
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	294.39
FACTURA #	
	_____ Firma Autorizada



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 014

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 29 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	Vilma Vargas Norori
N° RUC DEL RETENIDO:	0010710570055X
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Cancelación 50% restante por elaboración de uniforme para el
VALOR DE LA OPERACIÓN:	4,710.00
TASA DE RETENCION:	2%
SUMA RETENIDA:	94.20
FACTURA #	
	_____ Firma Autorizada



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Dirección: Uno Star Marts 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

CONSTANCIA DE RETENCION N° 015

LUGAR Y FECHA:	Estelí, 30 de Enero 2014
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL RETENIDO:	
N° RUC DEL RETENIDO:	
DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	0
VALOR DE LA OPERACIÓN:	
TASA DE RETENCIÓN:	2%
SUMA RETENIDA:	212.36
FACTURA #	
	<hr/>
	Firma Autorizada



Formato N° 9



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



DETALLE DE FICHA DE COSTOS

MATERIALES DIRECTOS

DESCRIPCION	LAMINAS PARA 96 PIES	C/U	TOTAL
BOBINA GALVANIZADA	12	101.42	1,217.069
SUB TOTAL (1)	12		C\$ 1,217.07

MANO DE OBRA DIRECTA

CONCEPTOS	TOTAL
DEVENGADO	1,147.06
SUB TOTAL (2)	C\$ 1,147.06

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

CONCEPTOS	TOTAL
MANO DE OBRA INDIRECTA	522.87
MATERIALES INDIRECTOS	395.82
GASTOS INDIRECTOS	949.74
SUB TOTAL (3)	C\$ 1,868.43



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A.

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



DETALLE DE FICHA DE COSTOS

MATERIALES DIRECTOS

DESCRIPCION	LAMINAS PARA 400 PIES	C/U	TOTAL
BOBINA GALVANIZADA	40	253.56	10,142.240
SUB TOTAL (1)	40		C\$ 10,142.24

MANO DE OBRA DIRECTA

CONCEPTOS	TOTAL
DEVENGADO	9,558.82
SUB TOTAL (2)	C\$ 9,558.82

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

CONCEPTOS	TOTAL
MANO DE OBRA INDIRECTA	4,357.23
MATERIALES INDIRECTOS	1,649.26
GASTOS INDIRECTOS	3,957.26
SUB TOTAL (3)	C\$ 9,963.76



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



DETALLE DE FICHA DE COSTOS

MATERIALES DIRECTOS

DESCRIPCION	LAMINAS PARA 48 PIES	C/U	TOTAL
BOBINA GALVANIZADA	12	202.84	2,434.138
SUB TOTAL (1)	12		C\$ 2,434.14

MANO DE OBRA DIRECTA

CONCEPTOS	TOTAL
DEVENGADO	2,294.12
SUB TOTAL (2)	C\$ 2,294.12

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

CONCEPTOS	TOTAL
MANO DE OBRA INDIRECTA	1,045.73
MATERIALES INDIRECTOS	197.91
GASTOS INDIRECTOS	474.87
SUB TOTAL (3)	C\$ 1,718.52



Formato N° 10



GALVANES Y ACERO DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



FICHA DE COSTOS DE PRODUCCION DE LAMINAS DE ZINC

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD DE LAMINAS	CANTIDAD DE PIE LINEALES	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		COSTO TOTAL DE PRODUCCION	
				COSTO TOTAL	COSTO UNIT P L	COSTO TOTAL	COSTO UNIT P L	COSTO TOTAL	COSTO UNIT P L	COSTO TOTAL C\$	COSTO UNIT P L C\$
5401.01	Lámina de Zinc Estructural	4	48	1,217.07	25.3556	1,147.06	23.90	1,718.52	35.80	4,082.65	85.0551
5401.01	Lámina de Zinc Estructural	12	96	2,434.14	25.3556	2,294.12	23.90	1,868.43	19.46	6,596.69	68.7155
5401.01	Lámina de Zinc Estructural	40	400	10,142.24	25.3556	9,558.82	23.90	9,963.76	24.91	29,664.82	74.1621
	TOTAL	56	544	C\$ 13,793.45	C\$ 76.07	C\$ 13,000.00	C\$ 71.69	C\$ 13,550.71	C\$ 80.17	C\$ 40,344.16	C\$ 227.93



Formato N° 11



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos a la Medida y en el Momento

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO ADQUISICIÓN	FECHA DE COMPRA	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	PERIODO DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	UBICACIÓN
	Máquina de Rodillo Acanalada Sinusoidal	458,666.33		10	45,866.63	3,822.22	Enero	-	Producción
	Máquina de Rodillo Acanalada Trapezoidal	458,666.33		10	45,866.63	3,822.22	Enero	-	Producción
	Máquina de Rodillo Encurvadora	458,666.33		10	45,866.63	3,822.22	Enero	-	Producción
	Máquina de Rodillo para Cumbre	458,666.33		10	45,866.63	3,822.22	Enero	-	Producción
	Máquina de Rodillo Tipo Teja	458,666.33		10	45,866.63	3,822.22	Enero	-	Producción
	Montacarga	458,666.33		10	45,866.63	3,822.22	Enero	-	Producción
	TOTAL	C\$ 2,751,998.00			275,199.80	22,933.32			

Elaborado

Revisado

Autorizado



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos a la Medida y en el Momento

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO ADQUISICIÓN	FECHA DE COMPRA	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	PERIODO DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	UBICACIÓN
	Escritorio Ejecutivo	5,432.61		3	1,810.87	150.91	Enero	0.00	Produccion
	Escritorio Tipo Contador	4,102.18		3	1,367.39	113.95	Enero	0.00	Contabilidad
	Escritorio Pequeño	2,550.00		3	850.00	70.83	Enero	0.00	Caja
	TOTAL	12,084.79			4,028.26	335.69			

Elaborado

Revisado

Autorizado



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos a la Medida y en el Momento

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
 Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPOS

DESCRIPCIÓN	COSTO ADQUISICIÓN	FECHA DE COMPRA	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	PERIODO DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	UBICACIÓN
PALETT TRUPER	8,425.94		10	842.59	70.22	Enero	0.00	Produccion
PALETT TRUPER	8,425.94		10	842.59	70.22	Enero	0.00	Produccion
TOTAL	16,851.87			1,685.19	140.44			

Elaborado

Revisado

Autorizado



Formato N° 12



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



NOMINA CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 30 DEL MES DE ENERO DEL 2014.

Cod	Nombre del Empleado	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Antigüedad		Horas Extras		Feriado		Subsidio	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	IR	Neto a Pagar
					%	Monto	Cant	Monto	Días	Monto						
1538743-7	Jose Gustavo Rugama Reyes	30	250.00	7,500.00									7,500.00	468.75		7,031.25
1624466-3	Roberto Antonio Garcia Mendieta	30	433.33	13,000.00									13,000.00	812.50	578.12	11,609.38
TOTALES				20,500.00									20,500.00	1,281.25	578.12	18,640.63

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones (8.33%)	C\$ 1,708.33
INATEC (2%)	C\$ 410.00

Aguinaldo (8.33%)	C\$ 1,708.33
INSS Patronal (17%)	C\$ 3,485.00

Indemnización (8.33%)	C\$ 1,708.33
TOTAL CARGO	C\$ 29,520.00

Fecha de elaboración:
30 / 01 / 2014

Pagada con con cheque No. 20041
 Con fecha: _____

Elaborada por:

 Contador General

Revisada por:

 Gerente Administrativo

Aprobada por:

 Gerente General



Formato N° 13



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



CONCILIACION BANCARIA DE CUENTA CORRIENTE EN DÓLARES

Del 01 al 31 de Enero del 2014

Saldo Según Libro		\$ 33,944.43
Más:		
Depósitos	10615.81	
Menos:		41,091.84
Pago de cheques del 20018-20041	41,091.84	
Sub-Total		7,147.41
Menos:		176.60
Nota de Debito	102.15	
Nota de Debito	5.15	
Nota de Debito	57.30	
Impresión de Chequera	12.00	
Sub-Total	176.60	
Saldo Final Según Libro		\$ 3,291.80
Saldo según estado cuenta banco	3974.28	
Saldo de cks flotantes	682.4	
Cheques Flotantes		
Cheque N°	Importe	
20038	177.80	
20041	504.68	
Total Cheques Flotantes		\$ 682.48
Saldo Conciliado		\$ 3,974.28



Conciliación bancaria realizada por GAVANOR, S.A

GAVANOR, S.A.
J0310000187770
27139639

01/12/2014
Pag. 1

RECONCILIACION BANCARIA

Cuenta Corriente Nro.: 10011210394013 Cuenta Corriente Dólares BANPRO
Desde : 01/01/2014 Saldo inicial : US\$ 33,944.43 33,944.43 (Banco)
Hasta : 31/01/2014 Saldo final : US\$ 3,291.80


Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US\$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro.Trans.
06/01/2014	Chq.	20018	EFFECTIVO PARA	-6,000.00	27,944.43	27,944.43	1000001
08/01/2014	Ret.		DGI-BIT#2014960011	-102.15	27,842.28	27,842.28	1000025
10/01/2014	Chq.	20019	PAGO DE IMPTOS	-16,681.65	11,160.63	11,160.63	1000002
13/01/2014	Chq.	20020	MOV. IINTERNO Y	-1,569.75	9,590.88	9,590.88	1000003
13/01/2014	Chq.	20021	EFFECTIVO SUJETO	-6,150.00	3,440.88	3,440.88	1000004
14/01/2014	Chq.	20022	ANULADO	-0.01	3,440.87	3,440.87	1000005
14/01/2014	Chq.	20023	PAGO DE SALARIO	-228.72	3,212.15	3,212.15	1000006
14/01/2014	Chq.	20024	REEMBOLSO DE	-297.55	2,914.60	2,914.60	1000007
14/01/2014	Chq.	20025	PAGO DE DEPOSITO	-2,500.00	414.60	414.60	1000008
14/01/2014	Dep.		AJUSTE POR	0.01	414.61	414.61	1000032
15/01/2014	Dep.		DEP:JOSE LUIS	10,000.00	10,414.61	10,414.61	1000026
16/01/2014	Chq.	20026	REEMBOLSO DE	-865.14	9,549.47	9,549.47	1000009
16/01/2014	Chq.	20027	CANC. POR	-715.00	8,834.47	8,834.47	1000010
17/01/2014	Ret.		INSS	-57.30	8,777.17	8,777.17	1000028
17/01/2014	Ret.		INATEC	-5.15	8,772.02	8,772.02	1000029
21/01/2014	Chq.	20028	ELABORACION DE	-435.93	8,336.09	8,336.09	1000011
21/01/2014	Chq.	20029	ANTICIPO DEL 50%	-185.41	8,150.68	8,150.68	1000012
21/01/2014	Chq.	20030	ANULADO	-0.01	8,150.67	8,150.67	1000013
21/01/2014	Chq.	20031	SERVICIOS	-500.00	7,650.67	7,650.67	1000014
21/01/2014	Chq.	20032	ANTICIPO DEL 60%	-844.20	6,806.47	6,806.47	1000015
21/01/2014	Dep.		AJUSTE POR	0.01	6,806.48	6,806.48	1000033
22/01/2014	Chq.	20033	SERVICIOS	-910.73	5,895.75	5,895.75	1000016
23/01/2014	Chq.	20034	REEMB. GTOS POR	-430.24	5,465.51	5,465.51	1000017
24/01/2014	Ret.		BANPRO- COMISION	-12.00	5,453.51	5,453.51	1000030
27/01/2014	Chq.	20035	REEMB. GTOS POR	-523.64	4,929.87	4,929.87	1000018
27/01/2014	Chq.	20036	PAGO M/O	-385.47	4,544.40	4,544.40	1000019
27/01/2014	Dep.		DEP: AZUCENA	60.00	4,604.40	4,604.40	1000027
27/01/2014	Dep.		DEP. VTA	555.79	5,160.19	5,160.19	1000031
28/01/2014	Chq.	20037	REEMB. GTOS	-685.91	4,474.28	4,474.28	1000020
29/01/2014	Chq.	20038	CANCELACION POR	-177.80	4,296.48	4,296.48	1000021
29/01/2014	Chq.	20039	SERVICIOS	-200.00	4,096.48	4,096.48	1000022
29/01/2014	Chq.	20040	ANTICIPO POR	-300.00	3,796.48	3,796.48	1000023
30/01/2014	Chq.	20041	PAGO DE PLANILLA	-504.68	3,291.80	3,291.80	1000024

33 Registro(s) procesado(s)	Total Depósitos:	10,615.81	5
	Total Retiros:	176.60	4
	Total Cheques:	41,091.84	24
	Cheques Cobrados:	40,409.36	22
	Cheques No Cobrados :	682.48	2
	Balance en Banco:	3,974.28	



Estado de cuenta bancario de GAVANOR, S.A

GALVANES Y ACEROS DEL NORTE S.A. (GAVANOR, S.A.)
SEMAFOROS DE ENABAS 1 1/2C AL SUR, ESTELI


Banpro
Grupo Promerica

DCORRE

* 2 1 0 0 1 1 2 1 0 3 9 4 0 1 3 3 1 0 1 2 0 1 4 1 *

10011210394013 DOLARES 31/01/2014 1

NUMERO DE CUENTA MONEDA FECHA DE CORTE

ESTADO DE CUENTA

Saldo Anterior	38,470.68
Total Créditos	10,615.79
Total Débitos	45,112.19
Saldo Actual	3,974.28
Saldo Disponible	3,974.28

DETALLE DE LAS TRANSACCIONES

FECHA	TRANSACCION	REFERENCIA	MONTO	SALDO
06/01/2014	CK 20014	CANJE DEL 06/01/2014	1003 126.50 -	38,344.18
06/01/2014	CK 20015	CANJE DEL 06/01/2014	1003 499.75 -	37,844.43
06/01/2014	CK 20016	CANJE DEL 06/01/2014	1003 2,900.00 -	34,944.43
06/01/2014	CK 20017	CANJE DEL 06/01/2014	1003 1,000.00 -	33,944.43
06/01/2014	CK 20018	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	2301 6,000.00 -	27,944.43
08/01/2014	ND 20149600	PAGO A LA DGI - BIT:20149600110314	1011 102.15 -	27,842.28
10/01/2014	CK 20019	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	2301 16,681.65 -	11,160.63
15/01/2014	DP 21839911	DEP: JOSE LUIS LAINEZ R.	2301 10,000.00 -	21,160.63
15/01/2014	CK 20021	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	1701 6,150.00 -	15,010.63
16/01/2014	CK 20020	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	1701 1,569.75 -	13,440.88
16/01/2014	CK 20023	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	1701 228.72 -	13,212.16
16/01/2014	CK 20024	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	1701 297.55 -	12,914.61
16/01/2014	CK 20025	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	1701 2,500.00 -	10,414.61
17/01/2014	ND 2150741	PAGO DE INATEC MES DE DICIEMBRE DE 2013	1011 5.15 -	10,409.46
17/01/2014	ND 12130058	PAGO AL INSS - NO. FACTURA:1213005818102	1011 57.30 -	10,352.16
21/01/2014	CK 20026	CANJE DEL 21/01/2014	1003 865.14 -	9,487.02
21/01/2014	CK 20027	CANJE DEL 21/01/2014	1003 715.00 -	8,772.02
22/01/2014	CK 20028	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	3401 435.93 -	8,336.09
22/01/2014	CK 20029	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	1501 185.41 -	8,150.68
22/01/2014	CK 20031	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	3601 500.00 -	7,650.68
22/01/2014	CK 20032	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	3401 844.20 -	6,806.48
24/01/2014	0	1 CHEQUERA(S) DE 48 CKS DEL 20048 AL 200	2301 12.00 -	6,794.48
25/01/2014	CK 20033	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	1301 910.73 -	5,883.75
27/01/2014	DP 22554781	DEP: AZUCENA MORA	4201 60.00	5,943.75
27/01/2014	DP 22611230	DEP: JOSE LUIS LAINEZ R	2301 555.79 -	6,499.54
27/01/2014	CK 20036	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	2301 385.47 -	6,114.07
28/01/2014	CK 20034	PAGO CK EN CANJE DEL 28/01/2014	1003 430.24 -	5,683.83
28/01/2014	CK 20035	PAGO CK EN CANJE DEL 28/01/2014	1003 523.64 -	5,160.19
30/01/2014	CK 20037	PAGO CK EN CANJE DEL 30/01/2014	1003 685.91 -	4,474.28
30/01/2014	CK 20039	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	1501 200.00 -	4,274.28
30/01/2014	CK 20040	PAGO DE CHEQUE SISTEMA CAJAS	1501 300.00 -	3,974.28

NC-NOTA DE CREDITO DP-DEPOSITO CC-CERTIFICACION DE CHEQUE
ND-NOTA DE DEBITO IS-INTERESES POR SOBRECARGO CM -CARGOS POR MANEJO

IMPORTANTE - FAVOR AVISE CAMBIO DOMICILIAR



Formato N° 14



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



BALANZA DE COMPROBACIÓN

Del 01 al 31 de Enero del 2014

CODIGO	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA	16,413.60	14,172.60	2,241.00	0.00
1102	EFFECTIVO EN BANCOS	1,130,868.28	1,047,144.72	83,723.56	0.00
1103	CLIENTES	5,548.57	0.00	5,548.57	0.00
1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	308,173.77	306,644.85	1,528.92	0.00
1107	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,285,230.67	2,785,230.67	500,000.00	0.00
1110	INVENTARIOS	3,174,485.85	279,680.56	2,894,805.28	0.00
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	3,167,786.83	3,134,141.69	33,645.14	0.00
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	444,787.65	0.00	444,787.65	0.00
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2,780,934.66	0.00	2,780,934.66	0.00
1204	DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	23,409.45	0.00	23,409.45
1303	DEPOSITOS EN GARANTIA	63,448.00	11,420.64	52,027.36	0.00
1304	MARCAS Y PATENTES	7,629.06	0.00	7,629.06	0.00
2101	PROVEEDORES	0.00	33,645.14	0.00	33,645.14
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	20,216.88	66,257.62	0.00	46,040.74
2106	RETENCIONES POR PAGAR	2,569.18	15,453.02	0.00	12,883.84
2107	IMPUESTOS POR PAGAR	0.00	455.98	0.00	455.98
2110	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	15,449.44	1,038,648.95	0.00	1,023,199.51
3101	CAPITAL SOCIAL	0.00	2,751,998.00	0.00	2,751,998.00
3102	APORTE DE CAPITAL	0.00	3,373,992.23	0.00	3,373,992.23
4101	VENTAS DE ZINC	0.00	17,148.84	0.00	17,148.84
4301	OTROS INGRESOS	0.00	3,609.90	0.00	3,609.90
5102	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	198,992.25	0.00	198,992.25	0.00
5202	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,243.00	0.00	2,243.00	0.00
5203	OTROS COSTOS	34,947.80	0.00	34,947.80	0.00
5401	COSTOS DE VENTA DE PRODUCTOS	40,344.16	0.00	40,344.16	0.00
6101	GASTOS DE VENTA	112,856.80	0.00	112,856.80	0.00
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	89,823.47	0.00	89,823.47	0.00
6104	GASTOS FINANCIEROS	304.96	0.00	304.96	0.00
	SUMAS IGUALES	C\$ 14,903,054.86	C\$ 14,903,054.86	C\$ 7,286,383.63	C\$ 7,286,383.63

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



Formato N° 15



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Dirección: Uno Star Mart S2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



ESTADO DE PERDIDAS Y/O GANANCIAS

Del 01 al 31 de Enero del 2014

CODIGO	CONCEPTO	1	2	3	4
41	INGRESOS POR OPERACIONES				
4101	VENTAS DE ZINC				C\$ 17,148.84
4301	OTROS INGRESOS				3,609.90
	TOTAL INGRESOS				20,758.74
54	COSTOS DE VENTA				
5102	MATERIA PRIMA Y MATERIALES				198,992.25
5202	MATERIALES Y SUMINISTROS				2,243.00
5203	OTROS COSTOS				34,947.80
5401	COSTOS DE VENTA DE PRODUCTOS				40,344.16
	TOTAL COSTOS				276,527.21
	UTILIDAD BRUTA				-255,768.47
61	GASTOS DE OPERACIÓN				202,985.23
6101	GASTOS DE VENTA			112,856.80	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			89,823.47	
6104	GASTOS FINANCIEROS			304.96	
	RESULTADO DEL EJERCICIO				-458,753.69
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA 30%				0.00
	RESULTADO NETO DEL EJERCICIO				C\$ (458,753.69)

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



Formato N° 16



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



BALANCE GENERAL

Del 01 al 31 de Enero del 2014

CÓDIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDOS	CÓDIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDOS
1	ACTIVOS		2	PASIVOS	
11	ACTIVO CORRIENTE		21	PASIVO CORRIENTE	
1101	EFFECTIVO EN CAJA	2,241.00	2101	PROVEEDORES	33,645.14
1102	EFFECTIVO EN BANCOS	83,723.56	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	46,040.74
1103	CLIENTES	5,548.57	2106	RETENCIONES POR PAGAR	12,883.84
1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	1,528.92	2107	IMPUESTOS POR PAGAR	455.98
1107	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	500,000.00	2110	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,023,199.51
1110	INVENTARIOS	2,894,805.28			
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	33,645.14		TOTAL PASIVO CORRIENTE	C\$ 1,116,225.21
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	444,787.65	31	CAPITAL	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	C\$ 3,966,280.12	3101	CAPITAL SOCIAL	2,751,998.00
12	ACTIVO NO CORRIENTE		3102	APORTE DE CAPITAL	3,373,992.23
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2,780,934.66	3201	UTILIDADES O PERDIDAS DEL PERIODO	-458,753.69
1204	DEPRECIACION ACUMULADA	23,409.45			
1303	DEPOSITOS EN GARANTIA	52,027.36		TOTAL CAPITAL	5,667,236.54
1304	MARCAS Y PATENTES	7,629.06			
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,817,181.63			
	TOTAL ACTIVO	C\$ 6,783,461.75		TOTAL PASIVO Y CAPITAL	C\$ 6,783,461.75

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



Formularios sugeridos

Formato N° 17



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Propietario: José Luis Lainez Rodriguez

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

ORDEN DE COMPRA

FECHA		NUMERO	
SEÑOR PROVEEDOR			
DIRECCION			
CORREO ELECTRONICO		TELEFONO	

Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION
OBSERVACIONES:		

 Firma autorizada



Formato N° 18



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A

Propietario: José Luis Lainez Rodriguez

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



Formato de Recepcion de Materiales

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA			APROBADO POR			
RECEPCION N°:			ENVIAR A:			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	ORDEN N°	COSTOS			
			UNITARIO	TOTAL		
		SUBTOTAL				
DEVOLUCIÓN						
TOTAL						
_____ Firma persona autorizada						



Formato N° 19



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Propietario: José Luis Lainez Rodríguez

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

REPORTE DE ENTRADA DE MATERIA PRIMA A BODEGA

RECIBIDO DE:				FECHA:	
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA

CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO DE COSTO	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
				Sub Total		
				IVA		
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR	TOTAL			NUMERO
Bodeguero	Contador	Auxiliar contable				

Original : Contabilidad

Copia: Bodega



Formato N° 20



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos al Momento y a la Medida



Propietario: José Luis Lainez Rodríguez

Dirección: Uno Star Mart 5 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: Info@gavanorsa.com

PRODUCTO TERMINADO

Fecha ____/____/____

NOMBRE DEL ENCARGADO	TIPO DE ZINC	MEDIDA	INICIADOS	TERMINADOS
<p>_____</p> <p>Jefe de Producción</p>				



Formato N° 21



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Propietario: José Luis Lainez Rodríguez

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

REPORTE DE SALIDA DE MATERIA PRIMA DE BODEGA

RECIBIDO POR:		FECHA:	
CENTRO DE COSTO:		CODIGO:	

CARGAR A:	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	ABONAR A:
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR	TOTAL			NUMERO
Jefe de área	Contador	Auxiliar contable				

Original : Contabilidad

Copia : Bodega



Formato N° 22



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A.

Fabricamos al Momento y a la Medida.

Propietario: José Luis Lainez Rodriguez

Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A

Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



AUXILIAR DE ALMACÉN EN UNIDADES FÍSICAS

Artículo: _____ Máximo _____
 Ubicación: _____
 Código: _____ Mínimo _____

Fecha	Referencia	Concepto	Unidades		
			Debe	Haber	Saldo



Formato N° 25



GAVANOR, S.A.
Fabricamos al Momento y a la Medida.



Dirección: Uno Star MartS 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A .
 Teléfono: (505) 2713-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com

NOTA DE: DÉBITO CRÉDITO

N°

FECHA: ____/____/____.

Señor (es): _____

Dirección: _____

Le (s) rogamos tomar nota de los movimientos que hemos registrado a su apreciable cuenta:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
TOTAL C\$	

Elaborado por: _____ Autorizado por: _____



Formato N° 26



GALVANES Y ACEROS DEL NORTE, S.A
Fabricamos a la Medida y en el Momento

Dirección: Uno Star Mart S 2 C. al norte y 1 C. al Oeste Estelí, Nicaragua, C.A
Teléfono: (505) 2173-9639 RUC: J0310000187770 Email: info@gavanorsa.com



SOLICITUD DE VACACIONES

Fecha de Solicitud: _____

Nombre del
Trabajador: _____

Cédula: _____

Cargo: _____

Periodo de Inicio: _____

Periodo de
Terminación: _____

Departamento: _____

Jefe Inmediato: _____

Firma del
Solicitante

Firma del
Gerente

Los empleados no podran ausentarse de sus labores a disfrutar sus vacaciones sin que el gerente haya firmado la aprobación de estas.



INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del formato: Libro Mayor.

Objetivo: Es clasificar y agrupar los movimientos de cargos y abonos de cada una de las cuentas utilizadas en los diversos asientos del Libro Diario.

Número del formato:

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera de la empresa, del auxiliar contable o contador.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información de cada una de las cuentas detallando los sucesos que se relacionen con la marcha de la empresa, y que sean susceptibles de medirse en términos monetarios.

Ejemplares: Original

Distribución:

Original: Administración.

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de los movimientos.

Folio: Se anotará el folio en forma consecutiva de cada Libro Diario que la empresa elabore.

Nombre de la cuenta: Se incluirá cada una de las cuentas de mayor comprendidas en el catálogo de cuentas contables.

Código: Se anotará en número el código de acuerdo al catálogo de cuentas contables según la cuenta que corresponda.

Fecha: Se anotará la fecha en que se registró en el Libro Diario.

Detalle: Se describirá en forma clara y concisa el concepto que origina el movimiento del registro.

Folio Diario: Indica la página del asiento en el Libro Diario.

Debe: Se anotaran en números el total neto del importe que corresponda a cada una de las cuentas de mayor, ya sea aumentos o disminuciones tomando en cuenta la naturaleza de las cuentas.

Haber: Se anotaran en números el total neto del importe que corresponda a cada una de las cuentas de mayor, ya sea aumentos o disminuciones tomando en cuenta la naturaleza de las cuentas.

Saldo: El total que representa la cuenta ya sea en el debe como el haber.



INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del Formato: Libro Diario.

Objetivo: Autorizará la elaboración del Libro Diario para registrar las operaciones económicas que se producen en la empresa y afectan a su patrimonio, derechos y obligaciones, ordenándolas cronológicamente.

Número del Formato:

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera de la empresa, del auxiliar contable o contador.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda toda la información detallada de los sucesos que se relacionen con la marcha de la empresa, y que sean susceptibles de medirse en términos monetarios.

Ejemplares: Original

Distribución:

Original: Administración

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de los movimientos.

Folio: Se anotará el folio en forma consecutiva de cada libro diario que la empresa elabore.

Fecha: Se anotará la fecha en que se llevó a cabo cada transacción.

Detalle: Se describirá en forma clara y concisa el nombre de la cuenta que origina el movimiento de la transacción.

Folio Mayor: Se anota la página de referencia en que la respectiva cuenta se encuentra registrada en el libro mayor.

Parcial: En su caso se anotarán en números el importe que corresponda a cada una de las sub-cuentas y el signo de la moneda en que se realice la operación.

Debe: Se anotarán en números el total neto del importe que corresponda a cada una de las cuentas de mayor, ya sea aumentos o disminuciones tomando en cuenta la naturaleza de las cuentas.



Haber: Se anotaran en números el total neto del importe que corresponda a cada una de la cuentas de mayor, ya sea aumentos o disminuciones tomando en cuenta la naturaleza de las cuentas.

Sumas iguales: Al totalizar tanto él debe como el haber debe de existir igualdad en las cantidades, en la suma total de los importes.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del Formato: Comprobante de Diario.

Objetivo: Registrar cada operación que se realiza en la empresa, para el cual se elabora un comprobante por cada transacción que se registren.

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera de la empresa, del auxiliar contable o contador.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda toda la información detallada de los sucesos que se relacionen con las operaciones de la empresa.

Ejemplares: Original: Administración

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de los movimientos.

Comprobante Número: Debe estar en forma consecutiva de acuerdo a la elaboración de cada comprobante.

Descripción del comprobante: Se describirá en forma clara y concisa el concepto que origina el Comprobante de Diario.

Fecha: Se anotara la fecha en que se llevó acabo cada transacción.

Código: Se anotara el código del catálogo de cuenta de la empresa afectando las debidas cuentas que integran la operación.

Nombre de la cuenta: Se anotará el nombre de la cuenta que se debe afectar ya sea cuentas de mayor, sub- cuentas y sub-subcuentas que detalle la operación.

Parcial: Se anotaran en números el importe que corresponda a cada una de las sub-cuentas y el signo de la moneda en que se realice la operación.



Debe: Se anotaran en números el total neto del importe que corresponda a cada una de la cuentas de mayor, ya sea aumentos o disminuciones tomara en cuenta la naturaleza de las cuentas.

Haber: Se anotaran en números el total neto del importe que corresponda a cada una de la cuentas de mayor, ya sea aumentos o disminuciones tomara en cuenta la naturaleza de las cuentas.

Sumas iguales: Al totalizar tanto él debe como el haber debe de existir igualdad en las cantidades y/o en la suma total de los importes.

Firmas: Deberá contener las firmas autógrafas de las personas que lo elaboró, revisó y autorizó.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del Formato: Orden de Compra.

Objetivo: Autorizar la elaboración de una orden para mantener un control y soporte de las compras que la empresa realice.

Número del Formato:

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada sobre la orden que se emite para la solicitud de mercancía a un proveedor determinado.

Ejemplares: Original y copia

Distribución:

Original: Proveedor

Copia: contabilidad

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de los ingresos.



Fecha: Se anotará la fecha en que se realice la factura.

Numero: Debe de estar en forma consecutiva a la elaboración de la orden de compra.

Señor Proveedor: Se detallará el nombre de la persona, empresa o institución que se esté efectuando la orden de compra.

Dirección: Se anotará la dirección de la institución, empresa o persona natural que se le realice la orden de compra así como también correo electrónico y teléfono. .

Cantidad: Se describirá la cantidad de los productos que se hagan en la orden de compra.

Unidad de Medida: Se detallará en que unidad se miden los productos.

Descripción: Se describirá en forma clara y concisa la descripción que origina la orden de compra.

Observaciones: Se detallará si la mercadería es al contado o al crédito.

Firma: Deberá contener las firmas autógrafas del que elabora la orden de compra.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO.

Nombre del Formato: Recepción de Materiales

Objetivo: Verificar que la materia prima solicitada se encuentra a las especificaciones de orden de compra y ver en qué estado vino la materia prima

Formulación a cargo: Del área de producción y área Contable.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de que las especificaciones de la materia prima hallan venido a como se solicitaron y que la cantidad pedida este correcta.

Ejemplares: Original y una copia

Distribución:

Original: Para el área de producción

Una Copia: Para el área contable.



Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de recepción de materia prima de la empresa.

Fecha: Se anotará la fecha en la que se hace el control de las ventas realizadas diario.

N° de orden: Según corresponda

Departamento que solicita: El nombre de la persona que hizo la orden de pedido.

Aprobado por: El administrador para dar fe al pedido de la materia prima.

Recepción N°: El código que identificara el pedido.

Descripción: Características que posea la materia prima

Cantidad: La cantidad de materia prima la cual se mandó a pedir.

Orden N°: Para verificar que los pedidos se hagan en forma lógica y consecutiva.

Costos Unitarios: Verificar el precio de cada unidad

Total: El costo total de todas las unidades pedidas

Devolución: Si algún caso no viene en buen estado

Subtotal: De todas las unidades o en caso de que haya rebaja

Total: El costo de toda la materia prima.

Firma: De la persona autorizada a dar salida al zinc ya verificado que todo esté bien en cuanto al pedido.

Sello: Para darle credibilidad y que la empresa está autorizando la transacción.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del Formato: Reporte de entradas de materia prima bodega.

Objetivo: Autorizar la elaboración de los Reportes de entradas a bodega para conocer las existencias y de esta forma mantener un control y soporte de las entradas al inventario.



Número del Formato:

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera, el cajero

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de las cantidades de las entradas un producto determinado para conocer su existencia.

Ejemplares: Original y copia

Distribución:

Original: contabilidad

Una Copia: Bodega

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de las entradas.

Recibido de: Se incluirá el nombre de la persona, institución o empresa que se le ha efectuado la compra.

Fecha: Se anotará la fecha que corresponda a la entrada a inventario.

Tipo de documento: Se incluirá para determinar el tipo de documento que lo soporta el cual puede ser factura o invoice además se detallará el número, código del proveedor, transporte, orden de compra y gestor de compra.

Código de inventario: Se anotará el código del catálogo de la cuenta que corresponda a cada producto del inventario.

Descripción: Se describirá en forma clara y concisa los productos que originan las entradas al inventario.

Cantidad: Se describirá la cantidad de los productos que entran al inventario.

Unidad de Medida: Se detallará en que unidad se miden los productos.

Precio de costo: Se detallará el precio del costo a los que se adquirieron los artículos.

Costo Total: Se anotará el importe de las cantidades de unidades por el precio de costo lo cual hay que hacerle una deducción del Impuesto al Valor Agregado (IVA) para obtener el total de entrada a bodega.



Numero: Debe de estar en forma consecutiva la elaboración de las entradas a bodega.

Firmas: Deberá contener las firmas autógrafa de quien lo recibió, lo revisó y lo registró.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE FORMATOS

Nombre del Formato: Orden de producción

Objetivo: Este formulario está diseñado para realizar el levantamiento de órdenes de pedido de zinc, solicitado por clientes.

Formulación a cargo: Del área de ventas, el vendedor.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de pedidos de los clientes.

Distribución:

Original: Departamento de producción como soporte de cada uno de los pedidos que realizan los clientes.

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para llevar in control de las órdenes de producción por cada cliente.

Departamento: Área a la que corresponde la orden.

Fecha de Expedición de Orden: Fecha en la que se realizó la orden.

Fecha de iniciado: Fecha en que se inició a producir la orden.

Fecha de Entrega: Fecha límite para entregar el pedido al cliente.

Pedido N°: Consecutivo del pedido

Tipo de Lamina: Se especifica si las láminas son de material galvanizado o pre-pintado.

Medida: Se especifica el tamaño de la lámina de zinc.



Cantidad: Cantidad de láminas de zinc a producir

Precio Unitario: Precio unitario de las láminas de zinc.

Total: La multiplicación de la cantidad de láminas de zinc por el precio unitario.

Nombre del Encargado: Nombre completo del encargado de realizar el pedido.

Firma de Realizado: Firma de la persona encargada del área de producción.

Firma de Revisado: Firma del Contador.

Firma de Autorizado: Firma del Gerente.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE FORMATOS

Nombre del Formato: Detalle de Costos Mensual

Objetivo: Este formulario está diseñado para realizar el informe de materia prima utilizada, materiales indirectos y personales que laboro en el proceso productivo.

Formulación a cargo: Del área de ventas, el vendedor.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de pedidos de los clientes.

Distribución:

Original: Departamento de producción como soporte de cada uno de los pedidos que realizan los clientes.

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para llevar un control de los materiales directos, materiales indirectos y personal que laboro durante todo el mes.

Materiales Directos: Tipo de Materia prima a utilizar, ya sea galvanizada o pre-pintada.

Materiales Indirectos: Materiales utilizados, como son la tinta, sello, y luz eléctrica.



Cantidad Fabricada: Unidades de láminas de zinc fabricadas durante todo el mes.

Nombre del Personal: Personal que laboro durante todo el mes.

Cantidad de Días Trabajados: Cantidad de días que laboro el personal de producción.

Observaciones: Se detallan los imprevistos u otro suceso.

Firma de Realizado: Firma de la persona encargada del área de producción.

Firma de Revisado: Firma del Contador.

Firma de Autorizado: Firma del Gerente.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO.

Nombre del Formato: Productos terminados

Objetivo: Establecer o tener un conocimiento de cuantos zinc se hacen diarios y por ende sacar el total del costo del zinc que se han vendido en el mes para facilitar información del consumo de materia prima al área contable.

Formulación a cargo: Del área de producción y área Contable

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de qué medida y cuantos zinc son los elaborados y vendidos.

Ejemplares: Original y una copia

Distribución:

Original: Para el área de producción

Una Copia: Para el área contable

Autorizar la elaboración del formato productos terminados para llevar un control y soporte de todas las ventas de la empresa.

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de las ventas de la empresa.



Fecha: Se anotara la fecha en la que se hace el control de las ventas realizadas diario.

N° de orden: Según corresponda.

Nombre del encargado: Para verificar quien saco el pedido en el momento de la venta.

Tipo de zinc: Para identificar el zinc a vender por la variedad que se ofertan.

Medida: Para verificar el tamaño del zinc si es estándar o medida especial.

Iniciados: Verificar todos los iniciados.

Terminados: Verificar si el pedido que se hizo en los iniciados coincide con los terminados.

Firma: De la persona autorizada a dar salida al zinc ya verificado que todo esté bien en cuanto al pedido.

Sello: Para darle credibilidad y que la empresa está autorizando la transacción

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del Formato: Reporte de salidas de materia prima de bodega.

Objetivo: Autorizar la elaboración de los reportes de salidas a bodega para conocer las existencias y de esta forma mantener un control y soporte de las salidas del inventario.

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de las cantidades de las salidas de un producto determinado.

Ejemplares: Original y copia

Distribución:

Original: contabilidad

Una Copia: Bodega

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de las entradas.



Recibido por: Se incluirá el nombre de la persona, institución o empresa que se le ha efectuado la venta.

Fecha: Se anotará la fecha que corresponda a la salida de inventario.

Centro de costo: Se anotará el tipo de costo que se vende el producto.

Código: Se anotará el código del catálogo de la cuenta que corresponda a cada producto del inventario.

Descripción: Se describirá en forma clara y concisa los productos que originan las salidas de inventario.

Cantidad: Se describirá la cantidad de los productos que salen del inventario.

Unidad de Medida: Se detallará en que unidad se miden los productos.

Costo unitario: Se detallará el precio de cada uno de los productos.

Costo Total: Se anotará el importe de las cantidades de unidades por el costo unitario para obtener el total de salida de bodega.

Numero: Debe de estar en forma consecutiva de acuerdo a la elaboración de las salidas de bodega.

Firmas: Deberá contener las firmas autógrafa de quien lo recibió, lo revisó y lo registró.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del Formato: Auxiliar de Almacén en Unidades Físicas.

Objetivo: Autorizar la elaboración de tarjetas kardex para conocer las existencias y de esta forma mantener un control y soporte de las entradas y salidas de un producto.

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera, el cajero

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de las cantidades de las entradas y salidas de un producto determinado para conocer su existencia en el cual se hará un auxiliar por cada producto de inventario.

Ejemplares: Original y copia



Distribución:

Original: contabilidad

Una Copia: Bodega

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de las entradas y salidas de inventario.

Artículo: Se describirá cada uno de los productos que la empresa tiene en inventario.

Máximo/ Mínimo: Se anotará la cantidad máxima y mínima que debe de haber en inventario de cada producto.

Ubicación: Se determinará el lugar exacto donde se encuentra cada producto que pertenezca a inventario.

Código: Se anotará el código del catálogo de la cuenta que corresponda a cada producto del inventario.

Fecha: Se anotará la fecha en que se realice la entrada o salida del producto del inventario.

Referencia: Se anotará del tipo de documento que fueron tomado para registrarse los cuales pueden ser de Comprobante de Diario y Factura.

Concepto: Se describirá en forma clara y concisa el concepto que originan las entradas y salidas de un producto del inventario.

Unidades: Se anotará en el debe las entradas de los productos y en el haber las salidas de inventario de los productos donde en el Saldo se reflejará lo que se encuentra en existencia.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del Formato: Tarjeta Auxiliar de Cuentas Corrientes.

Objetivo: Autorizar la elaboración del auxiliar de cuenta para mantener un control y soporte de las operaciones que realiza la empresa.



Formulación a cargo: Del área de administración y financiera.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de los movimientos de la empresa en las cuentas de mayor afectadas en el transcurso de sus operaciones.

Ejemplares: Original

Distribución: Original: contabilidad

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de auxiliar de cuentas.

Cuenta Mayor: Se anotará el nombre de la cuenta que se debe afectar además se anotaran las sub- cuentas y sub-subcuentas que contenga la cuenta de mayor.

Fecha: Se anotará la fecha en que se realizó determinado movimiento de la cuenta.

Referencia: Se anotará del tipo de documento que fueron tomado para registrarse los cuales pueden ser de Comprobante de Diario, Factura y Recibo Oficial de caja.

Concepto: Se describirá en forma clara y concisa el concepto que originan los movimientos de las cuentas.

Debe: Se anotaran en números el total neto del importe que corresponda a cada una de la cuentas de mayor, ya sea aumentos o disminuciones tomara en cuenta la naturaleza de las cuentas.

Haber: Se anotaran en números el total neto del importe que corresponda a cada una de la cuentas de mayor, ya sea aumentos o disminuciones tomara en cuenta la naturaleza de las cuentas.

Saldo: Se anotará el total que representa la cuenta y/o el movimiento.



INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE FORMATOS

Nombre del Formato: Factura Proforma

Objetivo: Brindar cotizaciones a los clientes por las diferentes láminas de zinc que se producen en la empresa.

Formulación a cargo: Del área de ventas, el vendedor.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de los precios de cada tipo de zinc que se produce en la empresa.

Distribución:

Original: Cliente

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, facilita la realización de cotizaciones de clientes.

Cliente: Nombre del cliente, a quien se le realiza la cotización.

Dirección: Dirección del cliente.

Fecha: Indica el día mes y año que se emite la factura de contado.

Código: Identifica el tipo de producto que se vendió, con el código asignado conforme el catálogo de productos destinado para la venta.

Cantidad: Identifica el número de unidades que solicita el cliente.

Descripción: Característica del artículo o producto.

Unidad de Medida: Conforme la unidad que se utiliza.

Precio Unitario: Se refiere al valor por unidad.

Valor Total: Es la cantidad por el precio.

Subtotal: Es la suma que se realiza antes del impuesto

IVA: Cálculo del valor del IVA a retener.



Valor Total: Valor total a pagar en números.

Firma del vendedor: Persona que elabora la proforma.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del Formato: Factura.

Objetivo: Autorizar la elaboración de factura para mantener un control y soporte de los ingresos del día a favor de la empresa en concepto de las ventas que generen la emisión de este formato.

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera, el cajero

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada en la que empresa le entrega un producto al comprador para hacer constar que se llevó a cabo la operación de la venta.

Ejemplares: Original y dos copia.

Distribución:

Original: Cliente

Una Copia: contabilidad

Segunda copia: caja

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de los ingresos.

Fecha: Se anotará la fecha en que se realice la factura.

Numero: Debe de estar en forma consecutiva la elaboración de la factura.

Facturado a: Se anotará el nombre a quien esté a favor la factura ya sea una institución, empresa o persona natural.

Dirección: Se anotará la dirección de la institución, empresa o persona natural que se le realice la venta.



Condiciones: Deberá contener las condiciones en que se realizó la venta la cual puede ser al contado o al crédito y en caso que fuese al crédito determinar de cuanto es el plazo para ser efectiva la venta.

Código: Se anotará el código del catálogo de la cuenta que corresponda cada producto que se vendió.

Cantidad: Se describirá la cantidad de los productos vendidos.

Descripción: Se describirá en forma clara y concisa la descripción que origina la factura.

Precio Unitario: Se incluirá el precio unitario de cada uno de los productos que se vendieron.

Valor: Se anotará en número la cantidad total del precio unitario de los productos vendidos.

Total: Se anotará la sumatoria de los productos vendidos aunque para llegar a ello se realizaran en su caso deducciones ya sea porque se le realizó un descuento y/o por el Impuesto al Valor Agregado (IVA) demostrando el total de la venta. **Firmas:** Deberá contener las firmas autógrafas del que elabora la factura y de quien recibe conforme la mercadería.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del Formato: Recibo Oficial de Caja

Objetivo: Autorizar la elaboración de recibo de caja para mantener un control y soporte de los ingresos del día a favor de la empresa en concepto de las diferentes actividades que generen la emisión de este formato.

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera, el cajero

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de los recursos financieros que está a favor de la empresa.

Ejemplares: Original y dos copia



Distribución:

Original: Cliente

Una Copia: contabilidad

Segunda copia: caja

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de los ingresos.

Numero: Debe de estar en forma consecutiva la elaboración del recibo de caja.

Fecha: Se anotara la fecha de la expedición del recibo oficial de caja que corresponda.

Recibimos de: Se escribirá el nombre de la persona o empresa que nos paga o abona.

La suma de: Se anotará el valor del importe neto en letras.

Concepto: Se describirá en forma clara y concisa el concepto que origina el recibo oficial de caja, (pago por la venta de productos al contado, abono por parte de los clientes o empelados de la empresa.)

Forma de pago: Se detallará como se lleva acabo el pago ya sea en efectivo córdobas o dolores y en caso que fuese en cheque señalare el número de cheque y el banco.

Valor: Se anotará en número la cantidad total del importe que va entrar a caja con el signo de la moneda que corresponda.

Código contable del producto: Se anotara el código del catálogo de cuenta que corresponda cada producto que se vendió.

Total: Se anotara la sumatoria de los productos vendidos.

Firmas: Deberá contener las firmas autógrafas del que recibe conforme, el cajero y el que revisa.

Sello: El formato deberá llevar el sello oficial de caja con la palabra pagado o cancelado.



INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del formato: Constancia de retención.

Objetivo: Autorizar la elaboración de retención que debe aplicar la empresa en ciertas operaciones, lo cual produce una obligación por pagar y llevar un control de estas constancias de retención.

Número del formato:

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera de la empresa, del auxiliar contable o contador.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de los recursos financieros que se debe de retener (pagos, compras etc.) por parte de la empresa en sus operaciones.

Ejemplares: Original y dos copia

Distribución:

Original: la empresa que es retenida

Una Copia: contabilidad

Segunda copia: administración.

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de pagos de estas obligaciones por pagar por parte de la empresa por retener.

Numero: Se anotará el número en forma consecutiva de cada retención que la empresa aplique.

Fecha: Se anotará la fecha de la expedición de la constancia de retención que corresponda durante las operaciones de la empresa.

Nombre del retenido: Se anotará el nombre de la empresa, institución o persona natural que está siendo retenida por parte de la empresa.

Numero de RUC: Se incluirá el número del registro único del contribuyente.

Dirección del retenido: Se anotará la ubicación domiciliar de la empresa retenida.



Valor de la operación: Se anotará en números el total del importe de la operación y la moneda en que se dio.

Tasa de retención: Se anotara en números el porcentaje a retener.

Suma retenida: Se anotara el importe neto deducida al retenido después de haber aplicado el porcentaje de retención de acuerdo a las leyes fiscales.

Firma: Deberá contener las firmas autógrafa de la persona que elaboro esta constancia de retención.

Sello: El formato deberá de contener alcance y sello oficial establecido por la empresa u otra institución facultada.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE FORMATOS

Nombre del Formato: Arqueo General de Caja

Objetivo: Este formulario está diseñado para realizar recuento físico del dinero existente en caja (Billetes, cheques), con el fin de verificar que el manejo de los fondos es manejado y controlado adecuadamente.

Número del formato:

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera, el cajero

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de los recursos financieros que se obtuvieron en el día.

Distribución:

Original: Departamento de contabilidad como soporte de la verificación en el efectivo de la empresa.

Copia: Cajero, constancia del arqueo efectuado.

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control del dinero manejado en caja.

Fecha: Día, Mes y año en que se está realizando el arqueo.

Nombre: Nombre del encargado de realizar el arqueo.



Número del Documento: Número consecutivo del arqueo.

Total Crédito: Valor total de las ventas realizadas en efectivo.

Total Contado: Valor total de las ventas realizadas en efectivo.

Facturación del día: Valor total de las ventas realizadas en el día a crédito y de contado.

Cantidad: Cantidad de billetes o monedas que se encuentran según la denominación respectiva.

Valor: Es el producto de multiplicar la cantidad de Billetes o monedas por su denominación.

Número de cheque: Numeración del cheque.

Banco: Nombre y número de cuenta del banco que gira el cheque.

Empresa: Nombre de la empresa o persona que emite el cheque a favor de la empresa.

Total Arqueo: Monto total arqueado del día.

Faltante o sobrante: Monto faltante del día.

Firma del Cajero y contador: Firma de la persona quien lo elabora y lo revisa.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del formato: Comprobante de pago.

Objetivo: Autorizar la elaboración y giro de un cheque para cubrir ciertos gastos que se producen en la empresa para sus operaciones.

Numero de formato:

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera de la empresa, del auxiliar contable o contador.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada de los recursos financieros (pagos, compras etc.) que la empresa necesita para continuar sus operaciones.



Ejemplares: Original y copia

Distribución:

Original: contabilidad

Copia: administración

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, para el control de pagos.

Cheque N°: Se anotara el número correspondiente de acuerdo al orden cronológico de la chequera que se encuentra a nombre de la empresa. Se anotará la fecha en que se expidió o elaboró el comprobante de pago.

Páguese a la orden de: Se anotara el nombre a quien esté a favor el cheque ya sea una institución, empresa o persona natural, posteriormente se anotará la cantidad en números.

Valor en letras: Se anotará el total importe a pagar en letras.

Firmas: Deberá contener las firmas autógrafas de las personas que se encuentran autorizadas y registradas en el banco y de las personas que lo elaboró, revisó y autorizó.

Concepto: Se describirá en forma clara y concisa el concepto que origina el comprobante de pago, (pago de las obligaciones de la empresa ya sea a proveedores, compras, etc.)

Código de cuenta: Se anotara el código del catálogo de cuenta de la empresa afectando las debidas cuentas que integran la operación.

Nombre de la cuenta: Se anotará el nombre de la cuenta que se debe afectar ya sea cuentas de mayor, sub- cuentas y sub-subcuentas que detalle la operación.

Parcial: Se anotaran en números el importe que corresponda a cada una de las sub-cuentas y el signo de la moneda en que se realice la operación.

Debe: Se anotaran en números el total neto del importe que corresponda a cada una de la cuentas de mayor, ya sea aumentos o disminuciones tomara en cuenta la naturaleza de las cuentas.



Haber: Se anotaran en números el total neto del importe que corresponda a cada una de la cuentas de mayor, ya sea aumentos o disminuciones tomara en cuenta la naturaleza de las cuentas.

Sumas iguales: Al totalizar tanto él debe como el haber debe de existir igualdad en las cantidades, en la suma total de los importes.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO

Nombre del formato: Notas de crédito y/o de débito.

Objetivo: Autorizara la elaboración de la nota de crédito o de débito según corresponda para el registro de un aumento o disminución de una determinada cuenta.

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera de la empresa o contador.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada ya sea sobre una devolución del material o un abono a una determinada cuenta que la empresa necesita para la realización de sus operaciones.

Ejemplares: Original y copia

Distribución:

Original: Cliente

Copia: Contabilidad

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos para la realización de la nota de crédito o débito.

N° de nota: Se anotara el número correspondiente de acuerdo al orden cronológico de su utilización. Se anotará la fecha en que se expidió o elaboró la nota de crédito y/o débito.

A quien va dirigida: Se anotará el nombre a quien esté a la nota de débito o crédito ya sea una institución, empresa o persona natural, posteriormente se anotará la dirección.

Descripción: Se describirá en forma clara y concisa el concepto que origina la nota de crédito o débito (ya sea a un cliente o proveedor)



Importe: Se anotaran en números el total neto del importe que corresponda a cada a la nota ya sea aumentos o disminuciones tomando en cuenta la naturaleza de las cuentas.

Firmas: Deberá contener las firmas de las personas que lo elaboró y autorizó.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE FORMATO

Nombre del formato: Planilla.

Objetivo: Facultara la elaboración de las prestaciones de los empleados correspondiente al periodo que se presente, para cubrir el pago de una de las diferentes obligaciones de la empresa y tener un buen control respecto al área de personal.

Formulación a Cargo: Del área administrativa y financiera, del administrador o auxiliar contable.

Integración de la Información: Esta unidad nos brinda información para llevar a cabo los cálculos sobre el salario que va a devengar cada uno de los trabajadores de la empresa.

Ejemplares: Original

Distribución:

Original: administración

Llenado:

Encabezado: Incluye el nombre de la empresa, propietarios, dirección de la empresa, teléfono, RUC, email y periodo de presentación.

Detalle: Incluye :Código del trabajador, nombre del trabajador, días laborados , salario por día , salario básico , horas extras , otros ingresos , total devengado , Inss laboral , Total deducciones , neto a pagar , cálculo de las provisiones: Vacaciones , Aguinaldo Indemnización, Inatec e Inss patronal, se detallaran debidamente cada uno de los montos correspondiente para los cálculos que se deben presentar.

Fecha de elaboración: A la fecha de presentación

Firma de Recursos Humanos: Quien realiza la planilla

Firma del Gerente Administrador: Quien revisa la planilla

Firma del Gerente General o financiero: Quien da la aprobación.



INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE FORMATOS

Nombre del Formato: Depreciación de Activos Fijos

Objetivo: Este formulario está diseñado para realizar la depreciación periódica de cada uno de los activos fijos con que cuenta GAVANOR S.A.

Número del formato:

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera de la empresa, el contador.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada del monto acumulado de la depreciación de los activos fijos nuevos y viejos.

Distribución:

Original: Departamento de contabilidad como soporte de la depreciación de los activos propiedad de la empresa.

Llenado

Encabezado:

La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, facilita la realización de depreciación de los activos fijos con que cuenta la empresa.

Código: Código correspondiente al activo a depreciar.

Descripción: Nombre del Activo Fijo.

Costo de Adquisición: Costo del activo al momento que la empresa lo adquirió para su uso.

Fecha de Compra: Día, Mes y Año en que se realizó la compra del activo.

Vida útil: Número de años de utilidad del activo.

Depreciación Anual: Monto anual de depreciación.

Periodo de Depreciación: Mes o año en que se realiza la depreciación del activo.



Depreciación Acumulada: Valor en números de la depreciación acumulada durante la vida útil o años durante los que ha sido depreciado.

Ubicación: Departamento en el que se encuentra ubicado el activo fijo.

Firma de Elaborado y Revisado: Firma del Contador.

Firma de Autorizado: Firma del Gerente.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE FORMATOS

Nombre del Formato: Solicitud de Vacaciones

Objetivo: Mantener en orden la información del personal correspondiente a sus vacaciones.

Formulación a cargo: Del área de administración y financiera de la empresa, el contador.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información detallada del monto acumulado de la depreciación de los activos fijos nuevos y viejos.

Distribución:

Original: Departamento de contabilidad como soporte de que se le autorizo vacaciones en un periodo determinado al trabajador.

Llenado

Encabezado: La parte superior del formato contiene los datos que permiten distinguirlo de los demás formatos, utilizados en forma periódica, por el contador general, cada vez que los trabajadores soliciten vacaciones.

Fecha de Solicitud: Día, Mes y Año en que se realiza la solicitud de vacaciones.

Nombre del Trabajador: Nombre completo del trabajador.

Cédula: Número de cédula del trabajador.

Cargo: cargo que desempeña el trabajador.



Periodo de Inicio: Periodo en que inician sus vacaciones.

Periodo de Terminación: Periodo en que finalizan sus vacaciones.

Departamento: Departamento o área al que pertenece el trabajador.

Jefe Inmediato: Nombre del jefe a su cargo.

Firma de Solicitante: Firma de la persona que solicita las vacaciones.

Firma de Autorizado: Firma del Gerente.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE FORMATO

Nombre del Formato: Balanza de Comprobación.

Objetivo: Mostrar exactamente los movimientos y los saldos de cada uno de las cuentas de la empresa.

Formulación del Cargo: De área de administración y financiera.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos ayuda a consolidar la información para llevar a cabo la presentación de los estados financieros de la empresa.

Ejemplares: Original

Distribución:

Original: Administración/gerencia.

Llenado:

Encabezado: Nombre de la empresa, Balanza de comprobación.

Código: Son cada una de las diferentes cuentas utilizadas de acuerdo al catálogo de cuentas.

Cuentas: Son las utilizadas de acuerdo a cada uno de los movimientos realizados.

Movimientos: Se registra un consolidado de cada uno de los movimientos de las cuentas ya sea acreditada o debitada.

Saldos: Representan el saldo final de cada una de las cuentas.



INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE FORMATO

Nombre del Formato: Estado de resultado.

Objetivo: Mostrar la utilidad neta de la empresa para determinar la rentabilidad si es de manera considerable y esperada.

Formulación del cargo: Del área de administración y financiera, del contador o auxiliar contable.

Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información para llevar a cabo las operaciones que nos reflejaran las ventas y utilidades de la empresa después de impuestos.

Ejemplares: Original

Distribución:

Original: Administración

Llenado:

Encabezado: Empresa, Estado de resultado

Ventas Netas: Total unidades vendidas.

Costos de Venta: Todos los costos incurridos en periodo de la producción.

Utilidad Bruta: Es el resultado de la operación de las ventas totales menos el costo.

Total gastos Operación: Gastos del periodo incurrido.

Utilidad Neta: Resultado final de la operación donde se le resta a la utilidad bruta todos los gastos incurridos en el periodo de realización.

Firmas: Quien lo elabora, quien lo revisa y quien lo autoriza.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE FORMATO

Nombre del Formato: Balance General.

Objetivo: Mostrar exactamente el estado en que se encuentra la empresa.

Formulación del Cargo: De área de administración y financiera o auxiliar contable.



Integración de la información: Esta unidad de ejercicio nos brinda información para llevar a cabo la presentación de los activos con los que cuenta la empresa así como sus obligaciones.

Ejemplares: Original

Distribución:

Original: Administración/gerencia.

Llenado:

Encabezado: Nombre de la empresa, Balance general.

Activo

Activo corriente: Muestra todos los recursos corrientes de la empresa y activo fijo todas las maquinarias y equipo con las que cuenta la empresa para la realización de sus fines y con sus debidas depreciaciones.

Total de activo: Sumatoria de activo circulante y fijo.

Pasivo: Representa las obligaciones a las cuales tiene que hacer frente la empresa.

Capital: Representa el patrimonio de la empresa y su utilidad neta del ejercicio

Total pasivo más Capital:

Representa la sumatoria de estas representaciones y que debe cuadrarle con la sumatoria de total activo para cuadrar.

Firmas: Quien lo elabora y quien lo revisa.



10.2. Anexos de fotografías

LOGO DE GAVANOR, S.A. (fotografía N° 1)



VARIEDAD DE ZINC ELABORADOS EN LA EMPRESA GAVANOR, S A.

(Fotografía N°2)





(Fotografía N°3)



Fabricado en Estelí por
GAVANORSA
MARCA DANTO
Lámina Ondulada
Ancho útil: 0.84 mts
Espesor: 0.40 mm
Pre pintada Roja
Precio por PIE (Sin IVA) C\$ 39.17
(Con IVA): C\$ 45.05



Fabricado en Estelí por GAVANORSA
MARCA DANTO
Lámina Tipo Cumbre
Espesor: 0.40 mm
Color Rojo Brillante
Longitud: De 2 hasta 12'
Largo Útil :51 cm.
Largo Total:62.5 cm.
Ancho Total : 26 cm
Precio por Pies : U\$ 2 (C\$ 51)

