

#### 1.1.4 REGISTRO DE LA CONTABILIDAD

Para el registro de la contabilidad se utilizara el **método sobre base acumulada**, este registra el efecto de cada transacción de negocios conforme ocurre. Este registro se hace sin importar que afecte el efectivo o no. Es cuando se registra los ingresos y gastos durante el periodo en que ocurre en ellos. Es el método más preciso para efectos de información.

A diferencia de la contabilidad sobre base de efectivo, se registra únicamente las entradas y salidas de caja, mientras que se hace caso omiso de las cuentas por cobrar y por pagar, así como de la depreciación. La usan solamente empresas muy pequeñas. Este método se registra las transacciones sólo cuando se recibe o paga efectivo es por ello que no es viable la utilización en el proyecto.

### 1.2 CATALOGO DE CUENTAS

#### 1.2.1 ESTRUCTURA DE CODIFICACIÓN DE CUENTAS

UN DIGITO: Codificación de cuentas principales.

DOS DIGITOS: Rubros de Agrupación dentro de cada cuenta principal.

TRES DIGITOS: subdivisión de cada agrupación.

CUATRO A SEIS: Sub-Cuentas y Cuentas Auxiliares y de detalle.

#### 1.2.2 ESTRUCTURA PRINCIPAL

1. ACTIVO
2. PASIVO
3. PATRIMONIO

4. CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

5. CUENTAS DE RESULTADO

### 1.2.3 CLASIFICACIÓN DE CATALOGO DE CUENTA

<b>1. ACTIVO</b>
<i>11 ACTIVOS CIRCULANTES</i>
111 CAJA
1111 Caja General
1112 Caja Chica
112 BANCOS
1121 Cuenta corriente
1122 Cuenta de Ahorros
113 CUENTAS POR COBRAR
1131 Clientes
1132 Préstamos y anticipos a empleados
1133 Deudores varios
114 INVENTARIOS
1141 Productos Terminados
11411 Muebles para exterior
11412 Mesas para exterior
11413 Sillas de playa
11414 Losas
11415 Figuras pequeñas
1142 Productos en Proceso
1143 Materia Prima
11431 Plástico PEHD
11432 Plástico PET
11433 Plástico PELD
1144 Materiales indirectos
11441 Cajas de cartón corrugado
11442 Cajas plegadizas
11443 Empaque primario
11444 Cinta adhesiva
115 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1151 Servicios pagados por anticipado.
11511 Servicios de publicidad.
11512 Servicios de construcción de obra civil
11513 Servicios de seguridad
11514 Alquileres pagados por anticipado
11515 Seguros pagados por anticipado
1152 Otros gastos pagados por anticipado

12 ACTIVO FIJO
121 BIENES NO DEPRECIABLES
1211 Terrenos
122 BIENES DEPRECIABLES
1221 Edificios
1222 Mobiliario y Equipo de oficina
12221 Mobiliario de oficina.
122211 Escritorios
122112 Archiveros
122113 Sillas de oficina
122114 Sillas de espera
122115 Mesas
122116 Muebles para computadoras
12222 Equipo de oficina.
12221 Computadoras
12222 Impresores
12223 Teléfonos
12224 Fotocopiadoras
1223 Mobiliario, equipo y herramientas industriales
12231 Maquinaria industrial.
122311 Maquina mezcladora
122312 Extrusora
122313 Maquinas HEATmx
122314 Prensa de reposo
122315 Sierra Circular.
122316 Molino Triturador
12232 Equipo industrial
122321 Equipo de higiene y seguridad industrial.
122322 Equipo de mantto de las instalaciones.
122323 Equipo de protección personal.
122324 Estantes.
122325 Pallets
122326 Contenedores.
122327 Otros.
123 DEPRECIACION ACUMULADA
1231 Edificios
1232 Mobiliario de oficina
12321 Escritorios
12322 Archiveros
12323 Sillas de oficina
12324 Sillas de espera
12325 Mesas
12326 Muebles para computadoras
1233 Equipo de oficina
12331 Computadoras

12332 Impresores
12333 Teléfonos
12334 Fotocopiadoras
1234 Maquinaria industrial
12341 Maquina mezcladora
12342 Extrusora
12343 Maquinas HEATmx
12344 Prensa de reposo
12345 Sierra Circular.
12346 Molino Triturador
1235 Equipo industrial
12351 Equipo de higiene y seguridad industrial.
12352 Equipo de mantto de las instalaciones.
12353 Equipo de protección personal.
12354 Estantes.
12355 Pallets
12356 Contenedores.
12357 Otros.
13 Activos intangibles
131 Software
132 Licencias de software
133 Amortización
<b>2. PASIVO</b>
<i>21 PASIVO CIRCULANTE</i>
211 Préstamos bancarios
212 Gastos de personal por pagar
2121 Salario a personal de la empresa
213 Cuentas por pagar a proveedores.
<i>22 PASIVO A LARGO PLAZO</i>
221 Préstamos bancarios
222 Impuestos por pagar.
2221 Impuestos de Alcaldía.
2222 Impuestos Municipales
2223 Impuesto sobre la Renta
2224 Seguro Social
2225 Administradora de Fondos de Pensiones (AFP)
2226 Debito Fiscal (IVA)
2227 Matriculas de Comercio
2228 IVA por pagar
2229 Otros impuestos y contribuciones
<i>23 DOCUMENTOS POR PAGAR</i>
231 Bancos
232 Otras instituciones Financieras

233 Otros
<b>24 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES RETENIDOS</b>
2411 Impuesto sobre la renta empleados
2412 Impuesto sobre la renta 25%
2413 Seguro Social
2414 Administradora de Fondos de Pensiones (AFP)
2415 Impuesto de Vialidad
2416 Otras retenciones al personal
2417 IVA retenido a terceros
2418 Otros impuestos y contribuciones retenidos
<b>3. PATRIMONIO</b>
<b>31 CAPITAL SOCIAL</b>
311 Aportaciones
312 Reservas de Capital
3121 Reserva Legal
312 Superávit por revaluaciones
3121 Revaluación de bienes inmuebles
3121 Revaluación de bienes muebles
<b>32 RESULTADOS ACUMULADOS</b>
<b>321 UTILIDAD ACUMULADA</b>
3211 Utilidades distribuibles
3212 Utilidades no distribuibles
322 Pérdida acumulada
<b>33 RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
<b>331 UTILIDADES DEL EJERCICIO</b>
3311 Utilidad del ejercicio
3312 Perdida del ejercicio
<b>4. CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS</b>
<b>41 GASTOS Y COSTOS</b>
<b>411 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>
4111 Sueldos
4112 Servicios profesionales y técnicos
4113 Vigilancia
4114 Energía Eléctrica y agua
4115 Depreciaciones
4116 Impuestos y municipalidades
4117 Otros
<b>412 GASTOS FINANCIEROS</b>
4121 Intereses
4122 Otros
<b>413 COSTOS DE PRODUCCION</b>
4131 Materiales Directos

4132 Mano de Obra Directa
4133 Gastos de Fabricación
4134 Limpieza y aseo de maquinaria
4135 Reparación de maquinaria
<b>5. CUENTAS DE RESULTADOS</b>
51 INGRESOS
511 INGRESOS POR VENTAS
512 INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS
52 COSTOS
521 COSTO DE LO VENDIDO

*Fuente: elaboración propia*

## **1.3 MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS**

El presente Manual explica el uso del Catálogo de Cuentas que utilizarán cuando opere la planta.

### **1.3.1 ACTIVO**

#### **11 ACTIVOS CIRCULANTES**

Los bienes y derechos que se esperan realizar en el curso normal del Ciclo de operaciones de la sociedad, que se mantienen para la venta o Consumo, dentro de los próximos doce meses.

##### **111 CAJA**

Registrará todas las operaciones en que ocurra un ingreso de efectivo

##### Cargos:

Se cargará con el valor de todo el efectivo y cheques que ingresen por cualquier concepto.

##### Abonos:

Se abonará con el valor total del efectivo erogado

##### Saldo:

Su saldo será siempre deudor y representará el total del efectivo disponible en el Establecimiento.

##### **112 BANCOS**

Se clasificarán en cuentas corrientes y de ahorros, y se denominarán con el nombre de cada uno de los Bancos y números de cuenta en los que se tengan depósitos utilizándose para registrar las operaciones que afecten a dichos depósitos.

Cargos:

Se cargará con el importe de las remesas y de las notas de abono que el Banco nos haga por cualquier concepto.

Abonos:

Se abonará con el valor de los cheques emitidos y de las notas de cargo.

Saldo:

Su saldo deudor representará el total de los depósitos disponibles en bancos, cualquier saldo acreedor por sobregiro debe aplicarse a la cuenta de pasivo.

113 CUENTAS POR COBRAR

Registrará todos los valores que se tengan en cartera, recuperables a corto plazo (doce meses), además abarcará los intereses por recibir, depósitos que haga la empresa para garantizar algún servicio, lo mismo que los anticipos y préstamos concedidos a los empleados, también afectaran a dicha cuenta los cheques recibidos que sean rechazados por el Banco, a cargo de nuestros clientes y por algún otro concepto.

Cargos:

Se cargará con el total de los créditos concedidos, intereses, depósitos, anticipos y otros valores clasificados como cuentas o documentos por cobrar, también se cargarán con el valor de los créditos concedidos por la empresa amparada con documentos realizables con capacidad legal ejecutiva.

Abonos:

Se abonará con el valor de los pagos que efectúen los clientes, pago de intereses, reintegro de los depósitos, y descuentos hechos a los empleados, así como también con el valor de la recuperación por los cheques rechazados.

Saldo:



Su saldo será deudor y representará el total de los valores activos pendientes de cobro a favor de la empresa.

## 114 INVENTARIOS

### INVENTARIOS

Controlará el valor de la mercadería y materiales adquiridos para la venta prestación de servicios o producción, y demás artículos adquiridos, clasificados de acuerdo a su naturaleza.

#### Cargos:

Se cargará con el importe de la mercadería y materiales adquiridos para la venta, producción o prestación de servicios.

#### Abonos:

Se abonará cuando los bienes en existencias sean vendidos, traspasados, o destinados al consumo al final de cada ejercicio, con cargo al Costo de Ventas y Costos de Producción.

#### Saldo:

Su saldo será siempre deudor, y representará el total de existencias de mercaderías, productos terminados y productos en proceso al final del Ejercicio.

## 115 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Registrará el importe de las erogaciones a cuenta de bienes adquiridos para consumo en el transcurso de las actividades futuras de la empresa, y de servicios cuyo devengamiento se haya contratado para períodos futuros.

#### Cargos:

Se cargará con el valor total de las erogaciones pagadas y/o contratadas.

Abonos:

Se abonará mensualmente o a final del ejercicio por la parte de amortización del gasto, o pago que correspondan al ejercicio.

Saldo:

El saldo deudor representará el valor total de los pagos anticipados Formatos para el control de los pagos anticipado

12 ACTIVO FIJO

Bienes y derechos representados por activos tangibles, intangibles, de operación y financieros que por su naturaleza y destino se consideren de largo plazo, es decir más de doce meses.

121 BIENES NO DEPRECIABLES

Controlará los bienes tangibles muebles e inmuebles, propiedad de la Sociedad, cuya utilización le es necesaria para la realización de sus negocios.

Cargos:

Se cargará con el valor de los terrenos, edificaciones, instalaciones o con el valor de construcción de edificaciones e instalaciones, así mismo, se cargará con el valor de adquisición de la maquinaria y equipo, mobiliario y equipo de oficina, equipo de transporte, herramientas y accesorios y equipos pequeños varios.

Abonos:

Se abonará cuando sean vendidos o apropiadamente dados de baja, por deterioro o pérdida.

Saldo:

El Saldo: deudor representará el monto total de estos Activos Fijos.

## 122 BIENES DEPRECIABLES

Representar a la diferencia entre el valor de adquisición y el valor real estimado de acuerdo al método de línea recta establecido por el código tributara.

### Cargos:

Se cargará con el valor de la diferencia estimada en el revalúo del bien.

### Abonos:

Se abonará por la venta, traspaso o permuta del bien, o pérdida de dicho revalúo.

### Saldo:

Su Saldo será deudor representará el valor total de los revalúos efectuados en los bienes de la empresa.

## 123 DEPRECIACION ACUMULADA

Registrará el valor de las cuotas anuales acumuladas de depreciación de los activos fijos depreciables, propiedad de la empresa por uso de los mismos, con base en el método de depreciación adoptado.

### Cargos:

Se cargará cuando los bienes depreciados, sean vendidos, o apropiadamente dados de baja.

### Abonos:

Se abonará con el importe de las depreciaciones de Activo Fijo que anualmente se determine, de acuerdo con los porcentajes establecidos por la Ley.

### Saldo:

Su saldo acreedor representará el importe de la depreciación acumulada

### **1.3.2 PASIVO**

#### **21 PASIVO CIRCULANTE**

Rubro que comprende las obligaciones a corto plazo adquiridas por la empresa, cuyo vencimiento será dentro de los próximos doce meses.

##### **211 Préstamos bancarios**

Reflejará la obligación de la sociedad, por los financiamientos otorgados por instituciones financieras, pagaderos dentro de los próximos doce meses, o la porción CORRIENTE de tales obligaciones.

##### Abonos:

Se abonará con el monto que constituya la obligación bancaria contraída, aplicándose a la cuenta según la naturaleza del Pasivo.

##### Cargos:

Se cargará con los pagos a cuenta de lo adeudado, cancelaciones y por cualesquiera otros conceptos que justifiquen su disminución.

##### Saldo:

Su Saldo: será acreedor y representará los Pasivos a cargo de la Sociedad y a favor de instituciones financieras nacionales o extranjeras, con vencimiento dentro del periodo del ejercicio.

##### **212 Gastos de personal por pagar**

Registra los pagos realizados a todos los empleados de la empresa

##### Abonos:

Se abonara con el total a pagar a los empleados.

##### Cargos:

Se cargaran al momento de realizar el pago a los empleados.

Saldo:

Su saldo acreedor representara el valor total en concepto de mano de obra.

213 Cuentas por pagar a proveedores.

Acumulará las deudas contraídas por la sociedad originada por la compra o suministro al crédito,

Asimismo, registrará las obligaciones adquiridas por la sociedad, por créditos recibidos de otras personas naturales o jurídicas no financieras, que estén amparados con documentos de capacidad legal para su recuperación, con vencimiento dentro del periodo del ejercicio.

Abonos:

Se abonará con el importe de las deudas contraídas por distintos conceptos que representen obligaciones con terceros por pagar a corto plazo.

Cargos:

Se cargará con el importe de los pagos a cuenta, Abonos:, cancelaciones y otros conceptos que ameriten su disminución.

Saldo:

Su saldo acreedor representará el valor total adeudado a los diversos acreedores.

22 PASIVO A LARGO PLAZO

221 Préstamos bancarios

Reflejará la obligación de la sociedad, por los financiamientos otorgados por instituciones financieras, pagaderos dentro de los próximos doce meses, o la porción CORRIENTE de tales obligaciones.

Abonos:

Se abonará con el monto que constituya la obligación bancaria contraída, aplicándose a la cuenta según la naturaleza del Pasivo.

Cargos:

Se cargará con los pagos a cuenta de lo adeudado, cancelaciones y por cualesquiera otros conceptos que justifiquen su disminución.

Saldo:

Su Saldo: será acreedor y representará los Pasivos a cargo de la Sociedad y a favor de instituciones financieras nacionales o extranjeras, con vencimiento dentro del periodo del ejercicio.

222 Impuestos por pagar.

Registrará el importe de los tributos determinados y que la sociedad está obligada a pagar, en concepto de los impuestos aplicables a las actividades que realiza.

Abonos:

Se abonará con el importe de la provisión de impuestos directos e indirectos, que pague la sociedad en su calidad de sujeto pasivo de la Administración Tributaria sobre las ventas y utilidades obtenidas, así como los impuestos correspondientes.

Cargos:

Se cargará con los pagos a cuenta y cancelaciones de los impuestos correspondientes.

Saldo:

Su Saldo: acreedor representará el valor adeudado al fisco o al municipio, por este concepto

## 23 DOCUMENTOS POR PAGAR

Acumulara las obligaciones adquiridas por la compañía, por créditos recibidos de otras personas naturales o jurídicas no financieras, que estén amparados con documentos de capacidad legal para su recuperación, con vencimiento posterior al presente ejercicio.

### Abonos:

Se abonará con el valor de los créditos recibidos por la empresa, y que estén amparados por documentos con capacidad legal para su recuperación ejecutivamente.

### Cargos:

Se cargará con los pagos a cuenta, cancelaciones y cualesquiera otros que ameriten su disminución.

### Saldo:

Su saldo será acreedor y representará el valor total de los documentos pendientes de pago. Se contabilizaran de acuerdo a su garantía en Hipotecarios, Prendarios, etc.

## 24 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES RETENIDOS

Registrará las diversas cuotas de retención efectuadas a los empleados tales como Impuesto sobre la Renta, ISSS, AFP'S y otros.

### Abonos:

Se abonará con el valor total de las retenciones efectuadas

### Cargos:

Se cargará al momento de efectuar los pagos correspondientes.

Saldo:

Será acreedor y representará el valor pendiente de pago a las instituciones correspondientes, por las retenciones efectuados a los empleados, proveedores o proveedores de servicios.

**1.3.3 PATRIMONIO**

**31 CAPITAL SOCIAL**

Representará la parte de la inversión que les corresponde a los accionistas en concepto de acciones de Capital.

Abonos:

Se abonará con el importe de las acciones consignado en la Escritura de Constitución y con el valor de la emisión de nuevas acciones, por capitalización de utilidades, revaluaciones, o por cualesquiera otros conceptos que justifiquen su aumento.

Cargos:

Se cargará con el importe del capital social suscrito no pagado y por las disminuciones de Capital que se efectúen en forma legal, o en los casos de liquidación de la Sociedad.

Saldo:

El saldo acreedor representará el monto del Capital Social suscrito y Pagado.

**32 RESULTADOS ACUMULADOS**

Representa los resultados de ejercicios anteriores mostrando las diferencias según sea el caso (utilidad distribuible, no distribuible y pérdida) entre ingreso y egreso acumulado de ejercicios anteriores.

Cargos:



Por el traspaso del resultado de pérdidas del ejercicio anterior

Saldo:

Por el traspaso de la utilidad del ejercicio.

Saldo:

El saldo puede ser acreedor o deudor dependiendo del resultado del ejercicio.

### 33 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Representa la utilidad o pérdida, dependerá del resultado del el ejercicio.

Cargos:

- Por la pérdida del ejercicio.
- Por el traspaso de la utilidad a la cuenta “resultados acumulados”.

Abonos:

- por la utilidad del ejercicio.
- Por el traspaso de la pérdida a la cuenta “resultados acumulados”.

Saldo

Dependerá del resultado del ejercicio “acreedor o deudor”.

## 1.3.4 CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS

### 41 GASTOS Y COSTOS

Comprende las erogaciones atribuibles a costos de producción y los gastos de operación.

#### 411 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Representará la suma de las erogaciones incurridas por la sociedad en la administración del negocio, para la realización del fin social.

Cargos:

Se cargará con el total de las erogaciones por servicios personales, mantenimiento y cualesquiera otros atribuibles a la administración de los negocios.

Abonos:

Se abonará al final del ejercicio, cargando la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Saldo:

Su Saldo: deudor representará el valor acumulado de dichos gastos

#### 412 GASTOS FINANCIEROS

Acumulará durante el ejercicio las erogaciones ocasionadas por los trámites bancarios para la obtención de préstamos, por financiamientos adquiridos para inversión y capital de trabajo.

Cargos:

Se cargará con el total de las erogaciones ocasionadas por los trámites bancarios para la obtención de préstamos, por financiamientos adquiridos para inversión y capital de trabajo.

Abonos:

Se abonará al final del ejercicio, cargando la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Saldo:

Su saldo deudor representará el valor acumulado de dichos gastos

#### 413 COSTOS DE PRODUCCION

Cargos:

Se carga con el valor de las erogaciones por servicios personales, inventarios iniciales de materias primas, de los productos en proceso, compra de materias

primas, con el valor de la mano de obra directa y con los gastos de producción efectuados en el proceso.

Abonos:

Se abonará con los inventarios finales de materias primas y productos en proceso, el Saldo: que representa el costo de producción se liquida contra la cuenta de Costo de Ventas.

Saldo:

Su Saldo: deudor representará el costo de los productos terminados y se liquidará contra Pérdidas y Ganancias.

## **5. CUENTAS DE RESULTADOS**

Reflejara las ganancias o pérdidas habidas durante el ejercicio

Abonos:

Se abonará al final del ejercicio, cargando el importe de todas las cuentas de ventas y productos.

Cargos:

Se cargará al final del ejercicio, abonando el importe de todas las cuentas de costos y gastos.

Saldo:

Su saldo representará el resultado del ejercicio, el cual una vez deducida la Reserva Legal y el Impuesto sobre la Renta, se trasladara a la cuenta Utilidades por Aplicar, si es deudor significativo de Pérdida, se trasladara a la cuenta Pérdidas por Aplicar.