



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

**ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN  
DE MUEBLES EN LA EMPRESA “MUEBLESSA” DE  
LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO ENERO-MARZO  
2014”**

TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO Y  
TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,  
CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR

**AUTORA:**

YESICA LORENA CASTAÑEDA ARROBO

**DIRECTORA:**

Dra. BEATRIZ IMELDA ORDÓÑEZ GONZÁLEZ Mg. Sc.

**LOJA - ECUADOR**

**2015**

**Dra. BEATRIZ IMELDA ORDÓÑEZ GONZÁLEZ Mg. Sc, DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.**

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis titulado **“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA EMPRESA “MUEBLESSA” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-MARZO 2014”**; presentado por la señorita Yésica Lorena Castañeda Arrobo, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor, ha sido dirigido, orientado y revisado, en todas sus partes, lo que cumple con los requisitos de forma y fondo, por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 21 de Julio de 2015

  
Dra. Beatriz Imelda Ordóñez González, Mg. Sc. .  
**DIRECTORA DE TESIS**

## AUTORÍA

Yo, **YÉSICA LORENA CASTAÑEDA ARROBO**, declaro ser la autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional - Biblioteca Virtual.

Autora: Yésica Lorena Castañeda Arrobo

Firma:



Cédula: 1104692486

Fecha: Loja, 21 de julio de 2015


**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,  
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y  
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Yésica Lorena Castañeda Arrobo declaro ser autora de la tesis titulada: **“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA EMPRESA “MUEBLESSA” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-MARZO 2014”** como requisito para optar al grado de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor; autorizo al sistema bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 21 días del mes de Julio del dos mil quince, firma el autor.

Firma: 

**Autora:** Yésica Lorena Castañeda Arrobo

**Cédula:** 1104692486

**Dirección:** España entre Bolivia 17-143 y Curazao

**Correo Electrónico:** yesi\_lorec11@hotmail.com

**Teléfono:** 072585972

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Directora de Tesis:** Dra. Beatriz Imelda Ordóñez González, Mg. Sc.

**Tribunal de Grado:** Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco, Mg. Sc.

Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez, Mg. Sc.

Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo, Mg. Sc.

## **DEDICATORÍA**

Primordialmente a Dios, por ser mi principal fuente de inspiración, por ser aquella luz que me ha guiado por el camino del bien permitiendo que sienta de cerca su presencia, y por darme la fuerza, inteligencia y capacidad para lograr con éxito el desarrollo de este proyecto de tesis y cada uno de los objetivos que como persona y estudiante me he propuesto, a mis queridos padres Manuel Castañeda y Teresa Arrobo por su amor, sacrificio, lucha constante, buen ejemplo y apoyo incondicional en este camino de superación, a mis hermanos Carina, Edison, Yhonatan y Teresa por su motivación de seguir siempre adelante, a mis abuelitos, tíos, primos y más familiares y amigos por sus oraciones y por su acompañamiento en cada una de las diferentes etapas de mi vida.

**Yésica Lorena**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi especial agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a los directivos del Área Jurídica Social y Administrativa, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por abrirme sus puertas y permitirme mi formación profesional.

A los señores docentes, quienes impartieron su sabiduría y forjaron en mí el conocimiento necesario para responder de la mejor manera en mi vida profesional, de manera muy especial a la Dra. Beatriz Imelda Ordóñez González, por su gran sentido de responsabilidad al guiarme con la ayuda de sus conocimientos y experiencias en el desarrollo de la tesis.

Al Sr. Ángel Vicente Ramón Esparza propietario de la empresa "MUEBLESSA" por darme la oportunidad de realizar mi trabajo de titulación en sus instalaciones, por su gran ayuda y disponibilidad brindada.

**La Autora**

**a. TÍTULO**

**“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN  
LA EMPRESA “MUEBLESSA” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO  
ENERO-MARZO 2014**

## **b. RESUMEN**

La presente Tesis denominada **“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA EMPRESA “MUEBLESSA” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-MARZO 2014”** se desarrolló con la finalidad de determinar los costos reales de producción de la empresa “MUEBLESSA”, con el objetivo de presentar al propietario una herramienta que le facilite el control de los costos de producción y le ayude en la toma de decisiones para lograr una dirección administrativa acertada.

Una vez concluido el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a lo largo del estudio, se procede a realizar la verificación de cada uno de los objetivos planteados dentro de la tesis.

En lo concerniente al primer objetivo específico que señala: realizar un análisis de la situación actual en la empresa “MUEBLESSA”, el mismo que se desarrolló satisfactoriamente, obteniendo un conocimiento a profundidad sobre algunas variables necesarias para el desarrollo de la presente tesis como son: actividades y operaciones realizadas en el proceso productivo y métodos, procesos y tiempos utilizados en la producción, inventario inicial de los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa, detallando así los activos, pasivos y patrimonio; así mismo permitió la elaboración del Plan y Manual de Cuentas, diseñado en base a las necesidades de la empresa.



De acuerdo con el segundo objetivo específico que manifiesta: Aplicar un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa “MUEBLESSA”, se lo llevó a cabo a través de la presentación de información referente al proceso productivo, con la aplicación de procedimientos de control que permiten conocer con exactitud el valor real de la Materia Prima y Mano de Obra utilizada, así mismo la valoración y distribución de los costos reales de producción unitarios y totales y en base a los cuales pueda fijarse un precio de venta que le permita establecer una utilidad razonable y así elevar el nivel de producción.

El tercer objetivo, mismo que contiene: establecer los elementos del costo como la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados en la fabricación de los artículos que ofrece “MUEBLESSA”, a este objetivo se lo cumplió a través de la determinación de valores exactos y reales de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación incurridos en la fabricación de un artículo, a través de la aplicación de herramientas prácticas que permitieron el desglose y cálculo de los materiales requeridos por cada producción.

En el cuarto objetivo específico que indica: Diseñar los formatos utilizados en el sistema de costos por órdenes de producción para de esta manera poder controlar los elementos del costo de la empresa “MUEBLESSA”, se lo realizó efectivamente con el diseño y elaboración de formatos acordes a cada elemento como son la orden de producción, la orden de

requisición que permitieron el control de la materia prima; así mismo se elaboró la tarjeta reloj, tarjeta de tiempo, planilla de trabajo, roles de pago, los que facilitaron el control de la mano de la obra; y hoja de costos que resumen los tres elementos del costo y permite conocer los valores unitarios y totales de cada orden de producción.

Con la realización de la contabilidad se elaboraron el Estado de Costo de Producto Vendido, Estado de Pérdidas y Ganancia y Balance General, lo que permitió conocer la situación económica y financiera real de la empresa.

## **SUMMARY**

The present Thesis called **“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA EMPRESA “MUEBLESSA” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-MARZO 2014”** was developed with the purpose of determining the real costs of production of the company "MUEBLESSA", with the objective of introducing to the proprietor a tool that facilitates him/her the control of the production costs and he/she helps him/her in the taking of decisions to achieve an administrative guessed right address.

Once concluded the analysis and interpretation of the results obtained throughout the study, you proceeds to carry out the verification of each one of the objectives outlined inside the thesis.

In the concerning thing to the first specific objective that points out: to carry out an analysis of the current situation in the company "MUEBLESSA", the same one that was developed satisfactorily, obtaining a knowledge to depth on some necessary variables for the development of the present thesis like they are: activities and operations carried out in the productive process and methods, processes and times used in the production, initial inventory of the goods, rights and obligations that it possesses the company, detailing this way the assets, passive and patrimony; likewise it

allowed the elaboration of the Plan and Manual of Bills, designed based on the necessities of the company.

In accordance with the second specific objective that he/she manifests: To apply a system of costs for production orders in the company "MUEBLESSA", it carried out it through the presentation of information with respect to the productive process, with the application of control procedures that you/they allow to know with accuracy the real value of the Matter it Prevails and used Manpower, likewise the valuation and distribution of the unitary and total real costs of production and based on which it can notice a selling price that allows him/her to establish a reasonable utility and this way to elevate the production level.

The third objective, same that contains: to establish the elements of the cost like the matter prevails, manpower and indirect costs of production used in the production of the articles that "MUEBLESSA" offers, to this objective completed it to him through the determination of exact and real values of the Matter it Prevails, Manpower and Indirect Costs of Production incurred in the production of an article, through the application of practical tools that you/they allowed the breakdown and calculation of the materials required by each production order.

In the fourth specific objective that indicates: To design the formats used in the system of costs by production orders for this way to be able to control

the elements of the cost of the company "MUEBLESSA", he/she was carried out it indeed with the design and elaboration of in agreement formats to each element like they are the production order, the requisition order that you/they allowed the control of the matter prevails; likewise the card clock, card of time, work schedule was elaborated, payment lists, those that facilitated the control of the hand of the work; and leaf of costs that summarize the three elements of the cost and he/she allows to know the unitary and total values of each production order.

With the realization of the accounting the State of Cost of Sold Product, State of Losses and Gain and General Balance were elaborated, what allowed to know the economic and financial real situation of the company.

### **c. INTRODUCCIÓN**

La Contabilidad de Costos actualmente se ha convertido en una herramienta muy importante dentro del desarrollo de las empresas industriales, ya que su finalidad primordial es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles, para a su vez, ofrecer al público el precio más bajo y con ello estar en posibilidades de competir en el mercado y por ende conseguir un equilibrio entre la oferta y la demanda de los productos, obteniendo así mayores utilidades, de tal manera la contabilidad de costos se ha constituido en un aporte indispensable para las organizaciones y los gerentes porque facilita la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones.

La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa "MUEBLESSA" busca proporcionar al gerente herramientas prácticas que le permitan determinar los costos de producción de una manera eficiente desde el momento que se emite la orden de producción, hasta la contabilización y determinación de los costos de la producción terminada, pasando por los tres momentos del proceso productivo: productos en proceso, productos terminados y costo de los artículos vendidos, facilitando así la toma de decisiones.

El presente trabajo de tesis se encuentra estructurado de acuerdo al Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, de la siguiente manera: **Título** donde se identifica el tema de la presente tesis, el **Resumen** en castellano y traducido al inglés , que consiste en un extracto de la justificación y cumplimiento de los objetivos; **Introducción** en donde se presenta una visión general de la tesis, describiendo la importancia del tema, el aporte que se brinda a la empresa y la estructura del trabajo, la **Revisión de Literatura** la cual refleja la fundamentación teórica relacionado con el tema objeto de estudio, los **Materiales y Métodos** los cuales facilitaron la realización del trabajo, los **Resultados**, etapa en la que se describe la labor de campo efectuado desde el plan de cuentas hasta los estados financieros del período establecido; la **Discusión** en la que se presenta una comparación de la situación inicial y final de empresa luego de la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, las **Conclusiones y Recomendaciones** mismas que contribuyen al crecimiento y mejor desempeño de la empresa; la **Bibliografía** de libros, textos y demás fuentes de consulta que se utilizaron en la realización de la parte teórica del trabajo y por último los respectivos **Anexos** en donde se encuentra la documentación soporte que avalan el proceso contable realizado.

## **d. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **EMPRESA INDUSTRIAL**

Es la que se dedica a producir uno o varios artículos, en base a la combinación de los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que mediante el proceso de producción se logra su transformación de materia prima en otro u otros productos.

#### **Importancia**

Las empresas industriales tienen un papel clave en el desarrollo de las naciones. Son de gran importancia para la colectividad ya que el surgimiento o conformación de las mismas genera puestos de trabajo y produce bienes para satisfacer las necesidades sociales.

### **CONTABILIDAD DE COSTOS**

"La Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos



los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva".<sup>1</sup>

Generalmente, por contabilidad de costos se entiende "cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Se trata de un subsistema de contabilidad general al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto.

### **Importancia**

"Su importancia radica en que pretende proporcionar las herramientas para basar la planeación y la toma de decisiones por parte de los directivos, así como de dotar de informes de costos que contribuyan a medir los resultados de las actividades de la empresa".<sup>2</sup>

### **Características**

- Es una rama o fase de la contabilidad general.
- Obtención de información referente al costo unitario de producto o lote de artículos.

---

<sup>1</sup> LAWRENCE, W. B., "*Contabilidad de Costos*", Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana, USA, Volumen 2, 1957, Pág. 23

<sup>2</sup> MOLINA, Antonio, *Contabilidad de Costos*, Tercera Edición, Quito-Ecuador, Pág. 27.

- Análisis de costos en todos sus aspectos, con el fin de lograr una información detallada hacia los ejecutivos de la empresa.
- Control de los tres elementos del costo para producir un artículo.  
Finalidad primordial de la contabilidad de costos.
- Registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o un servicio.
- El principio que debe regir para la contabilidad de costos es el siguiente:

“A cada unidad producida debe asignársele una participación equitativa de los costos de fabricación que se han incurrido para producirla”.<sup>3</sup>

### **Objetivo de la Contabilidad de Costos**

La contabilidad de costos cumple con los siguientes objetivos:

- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción.

---

<sup>3</sup> <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/contacosto.htm>

- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.<sup>4</sup>

## **COSTO Y GASTO EN LA EMPRESA INDUSTRIAL**

### **Costo**

Se entiende por costo la suma de las erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere un ingreso en el futuro.<sup>5</sup>

### **Gasto**

Son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas para cumplir con los objetivos de la empresa.

Juan García Colín señala que el sacrificio realizado (costo y gasto) se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al período en que se origina uno o varios períodos posteriores a aquel en

---

<sup>4</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 13.

<sup>5</sup> CÁRDENAS NÁPOLES, Raúl. La Lógica de Costos 1, Edición 1ª. Reimpresión, Capítulo II, Septiembre de 1996.

que se efectuó. Por lo tanto costo y gasto es lo mismo, pero las diferencias fundamentales entre ellos son:

- La función a la que se les asigna los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos lo hacen con las funciones de distribución, administración y financiamiento.
- Tratamiento contable. Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en procesos y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del Balance General, los costos de producción se llevan al Estado de Resultados mediata y paulatinamente; es decir cuándo y conforme los productos elaborados se venden, lo cual afecta el renglón costos de los artículos vendidos.
- Los gastos de distribución, y financiamiento no corresponden al proceso productivo; es decir, no se incorporan al valor de los productos elaborados, sino que se consideran costos de período; por ello, se llevan al estado de resultado inmediato e íntegramente en el período en que incurran.

## **SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS**

“Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial. Los sistemas más conocidos son:

## **Sistema de Costos por Procesos**

Este sistema es aplicado en las empresas industriales, en las cuales un producto pasa por etapas diversas de producción denominadas procesos que se materializan en distintos departamentos de la planta, los costos se acumulan en una etapa o período de producción (día, semana, mes), para obtener el costo unitario habrá que dividir el costo total del proceso entre el número de unidades producidas durante ese período.

## **Sistema de Costos ABC**

Es el enfoque de la contabilidad por actividades para la gestión de costos divide la empresa en actividades. Una actividad describe lo que una empresa hace, la forma en que el tiempo se consume y las salidas de los procesos. La principal función de una actividad es convertir recursos (materiales, mano de obra y tecnología) en salidas. La contabilidad por actividades identifica las actividades que se ejecutan en una organización y determina su costo y su rendimiento (tiempo y calidad)."<sup>6</sup>

## **Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

“Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o

---

<sup>6</sup> MOLINA, Antonio "Contabilidad de Costos". Ministerio de Educación y Cultura. Quito-Ecuador. Tercera Edición. Año 2002. Pág. 177.

fecha del período de costos; diversa por que pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica.

Para cada orden se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos respectiva.”<sup>7</sup>

### **Importancia**

El sistema de control por órdenes de producción lo emplean empresas industriales dedicadas a la fabricación de productos bajo pedido o según especificaciones de los clientes como en el caso de MUEBLESSA.

Al utilizar los tres elementos básicos de la producción se debe conocer con claridad cuál es el costo que se debe asignar a cada uno de ellos, para de esta manera poder distribuir su costo a cada orden de producción, a más de ello permite fijar precios que no perjudiquen a la empresa y mucho menos a los clientes, y de esta manera competir con otras empresas.

---

<sup>7</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 123.

Los sistemas utilizados para los procesos productivos llegan hacer de gran valor si se los llegara a aplicar correctamente, los resultados que nos proporcionan son de gran importancia para la empresa que los aplica y ayuda a un mejor control de las operaciones. Y al mismo tiempo da a conocer detalladamente el costo verdadero de cada recurso que se utilizó en la producción, además los datos registrados nos ayudan para saber el valor correcto de los productos en proceso sin necesidad de realizar un inventario físico.

### **Características**

Las características fundamentales son:

- "Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes, como ya se explicó.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos.
- Inicia con una orden de producción que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada orden de trabajo se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de producción y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o aplicados, o ambos a la vez"<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 17.

## **Objetivos**

Los costos por órdenes de producción tienen, entre otros, los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas "*hojas de costos*".
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.
- Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta se ha terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo o nuevos productos.

## **ELEMENTOS DE COSTO DE PRODUCCIÓN**

La fabricación implica la conversión de materiales en producto terminado gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción. Para manufacturar un producto se hace uso de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción, a saber: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.



## **1. MATERIA PRIMA**

"Es el material o materiales sobre los cuales se realiza la transformación para obtener el producto terminado".<sup>9</sup>

### **▪ Materia Prima Directa**

En la elaboración de un producto puede intervenir una amplia gama de materias primas. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él.

"Materiales son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación".<sup>10</sup>

### **▪ Materia Prima Indirecta**

La materia prima indirecta se refiere a aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad o que por efectos de materialidad se toman como indirectos.

---

<sup>9</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos. Sexta Edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 18

<sup>10</sup> GARCÍA Colín, Juan, Contabilidad de Costos, Tercera Edición, México: Editorial McGraw-Hill Interamericana, 2008, Pág. 16

“Forman parte del tercer elemento del Costo de Producción (Costos indirectos de Fabricación), son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con el producto, pero que son necesarios para su elaboración; no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo tanto requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica”.<sup>11</sup>

### **Control y Tratamiento de la Materia Prima**

Para el control de la materia prima se debe observar el siguiente procedimiento.

- Establecer la necesidad de materias primas o de materiales y suministros.
- Compra o adquisición de materias primas
- Inspección y recepción de materias primas
- Almacenamiento de materias primas
- Salida de la Bodega
- Valoración de materias primas.

### **Documentos de Registro para el Control de la Materia Prima**

Para el control de la materia prima se debe diseñar los siguientes registros que permitirán llevar un orden cronológico para la producción.

---

<sup>11</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 37.

## Orden de Producción

Es un formulario por medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de fábrica para dar comienzo a la producción en donde se especifica las características como el diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizarse, etc., de acuerdo a la solicitud del cliente.

<b>"MUEBLESSA"</b>	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001	
DEPARTAMENTO:	CLIENTE:
ARTÍCULO:	FECHA DE INICIO:
CANTIDAD:	FECHA DE TERMINACIÓN:
ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO	
_____ JEFE DE PRODUCCIÓN	_____ GERENTE

## Orden de Requisición

El departamento de producción solicita los materiales necesarios en el proceso productivo para lo cual elabora la Nota de Requisición de Materiales, misma que es elaborada por el departamento que requiere de algún material y se presenta al almacenista para que entregue

determinados materiales especificados para uso del departamento solicitante. Este formulario debe incluir: fecha y número de la requisición, fecha de entrega, identificación del departamento que solicita el material o el número de la orden, la cantidad y descripción del material, el valor unitario y valor total del material despachado, firma de la persona que autoriza la requisición, firma de la persona que despacha los materiales y firma de la persona que recibe.

La requisición debe extenderse por triplicado; el original se envía al departamento de almacén para autorizar la entrega del material, el duplicado se remite al departamento de contabilidad general o de costos - dependiendo de la estructura de la empresa - con la finalidad que éste quede informado de la cantidad y costo de los materiales utilizados en la producción y realice el registro correspondiente y el triplicado permanece en el departamento que autoriza la solicitud.

<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b>			<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°</b>	
<b>FECHA:</b>				
CANT.	MEDIDA	DETALLE	V/UNIT	V/TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
		<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
		<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>		
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	

## Hoja de Costos

“Es un formulario en el que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción: (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de producción), de esta manera se determina el costo total de la orden de producción el mismo que se divide para número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo.

El valor correspondiente a la materia prima directa se obtiene de las órdenes o notas de requisición de materiales utilizados en el proceso productivo; el valor de la mano de obra directa se obtiene del resumen de las tarjetas de tiempo del personal de planta asignado a la orden de producción específica; los costos indirectos de fabricación se asignan al finalizar la orden de producción o de trabajo”.<sup>12</sup>

En este formulario se va acumulando los costos incurridos por cada orden de producción o de trabajo, es decir resume separadamente los materiales utilizados, así como el número de horas de tiempo empleado en la elaboración por cada orden de trabajo específico, con la finalidad de establecer con mayor exactitud posible los costos utilizados.<sup>13</sup>

---

<sup>12</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 126.

<sup>13</sup> BERNARD Hargadón Y CADENAS MÚNERA Armando: Principio de Contabilidad de Costos Editorial Norma S.A. Edición Primera Colombia Año 1.997. pág.60

"MUEBLESSA" HOJA DE COSTOS N° 010										
PARA: ARTÍCULO: CANTIDAD:						ORDEN DE PRODUCCIÓN: FECHA DE INICIACIÓN: FECHA DE TERMINACIÓN:				
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERAL DE FABRICACIÓN		
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR
TOTAL					TOTAL				TOTAL	
<b>RESUMEN:</b> Materia Prima Directa: Mano de Obra Directa: Costos Generales de Fabricación: <b>COSTO TOTAL</b> <b>COSTO UNITARIO</b>										
F) RESPONSABLE:										

## Valoración y Control de Materia Prima

Es muy importante controlar los materiales con el fin de reducir los riesgos por pedidos y desgaste natural, además protege de pérdidas económicas.

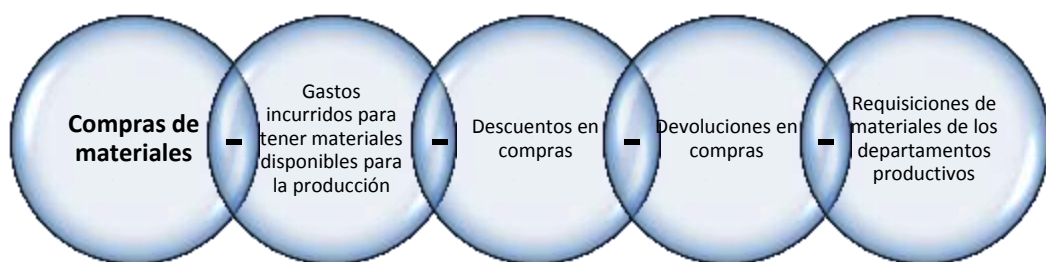
## Inventarios

Dado que una manufactura adquiere materias primas para transformarlas en productos terminados, al final de un período las mismas mostrarán diferentes etapas de terminación, según el grado de avance que alcance el proceso productivo. En el balance general aparecerá la suma del valor de cada tipo de inventario. Por lo tanto, las compañías manufactureras manejan tres tipos de inventarios:

- Inventario de materias primas
- Inventario de productos en proceso
- Inventario de productos terminados.

## Inventario de Materias Primas

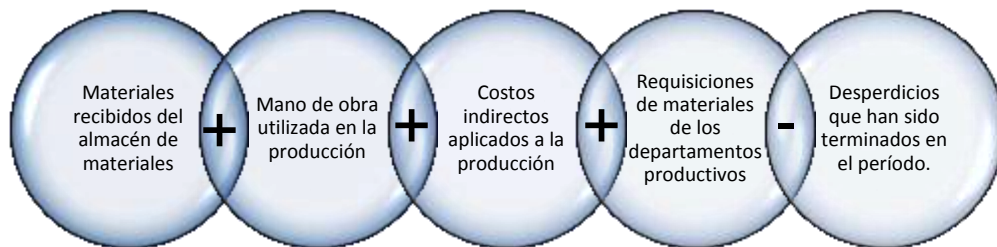
El inventario de material primas está compuesto por el costo de adquisición de los diferentes artículos que no han sido utilizados en la producción y que aún están disponibles para ocuparse durante el período. Esta cuenta aumenta por las compras de materiales y disminuye por las requisiciones de materiales a los departamentos productivos. En este tipo de inventario se incluyen todos los gastos adicionales llevados a cabo para colocarlos en el lugar donde serán procesados, entre otros, fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros y acarreos.



## Inventario de Productos en Proceso

Este tipo de inventario representa el costo de los artículos que aún no han sido terminados al final del período. Comprende los materiales directos, la mano de obra directa aplicada a la producción, así como los costos indirectos reales o asignados mediante el uso de tasas predeterminadas. Las cantidades antes mencionadas se aplican en función al avance del proceso productivo de los productos en el momento de hacer el corte de

cierre de ejercicio. Esta cuenta aumenta por el inicio de unidades en el proceso con la consecuente adición de los elementos del costo y disminuye debido a desperdicios en la producción, así como por la terminación de unidades.



### **Inventario de Productos Terminados**

Este inventario acumula los costos de los artículos que sido terminados durante el presente o en periodos anteriores del proceso productivo de la empresa. También puede estar compuesto por los artículos comprados para su reventa. El inventario de productos terminados está formado por el costo de los artículos terminados al final o al comienzo de un período e incluye todos los productos terminados en el negocio que aún no han sido vendidos.

### **Tarjeta Kárdex**

Es un documento que tiene como objetivo controlar el movimiento de cada material, aquí se detalla las salidas y las existencias físicas de los mismos en forma permanente lo que permite conocer con que materiales



contamos en un momento determinado, facilitando enormemente el control de inventarios de materia prima, productos en proceso, productos elaborados y suministros.

"MUEBLESSA" TARJETA KARDEX										
MATERIAL:				UNIDAD DE MEDIDA:						
MÉTODO DE VALORACIÓN:										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL

### Métodos de Valoración de Inventarios

Por la importancia que tiene los inventarios en las empresas industriales la práctica contable ha establecido diversos métodos de valoración cada uno de ellos con sus propias características, tratándose de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Los métodos de valoración más utilizados son los siguientes:

- **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS):** Primeros en entrar, primeros en salir. Significa que los materiales que ingresan primero a la bodega son los primeros que tienen que salir. Proviene del término inglés "first in, first out" (F.I.F.O).
- **Últimas entradas, primeras salidas (UEPS):** Últimos en entrar, primeros en salir. Significa que los materiales que ingresan al último

son los primeros que tienen que salir. Proviene del término inglés “last in, first out” (LIFO).

- **Cotos promedio:** En este método se determina el valor promedio de los materiales que ingresan a la bodega, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario de materiales.
- **Última compra o costo actual:** Consiste en valorar los materiales al costo actual de mercado, mediante ajustes contables”.<sup>14</sup>

### **Contabilización de la Materia Prima**

La contabilización de los materiales de un fabricante comprende dos fases muy definidas, la compra de materiales y su uso en la fábrica. La administración de la fábrica se conforma de una serie de fases administrativas que se comunican entre ellas para la realización de sus objetivos.

- **Compras de Materias Primas.-** El siguiente asiento se utiliza para registrar la compra de materias primas, considerando que la compra puede llevarse a cabo a crédito o con efectivo. En este caso se observa que la compra ha sido realizada a través de cuentas por pagar a un contribuyente especial.

---

<sup>14</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 43.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		- X -		
		Inventario de materias primas	xxx	
		IVA compras	xxx	
		Cuentas por pagar		xxx
		Retención en la fuente por pagar		xxx
		IVA Retenido por pagar		xxx
		<b>P/r Adquisición de materias primas S/f N°....</b>		

Una vez que llegue la fecha del pago de la cuenta por pagar por la adquisición de materia prima, el asiento quedará de la siguiente manera:

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		- X -		
		Cuentas por pagar	xxx	
		Bancos		xxx
		<b>P/r Pago de la cuenta por pagar por adquisición de materias primas S/f N°....</b>		

- **Salida de materias primas de bodega.-** El personal de bodega es responsable de la custodia de las mercaderías, almacenamiento y salida de las mismas, manteniéndolas de forma adecuada y de acuerdo a las especificaciones y requerimientos para mantenerlas en óptimas condiciones.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		- X -		
		Inventario de Productos en Proceso	xxx	
		Costos Generales de Fabricación Reales		
		Inventario de Materia Prima	xxx	
		Inventario de Materia Prima Indirecta		xxx
		<b>P/r Salida de materias primas de bodega</b>		

Recuerde que la salida de bodega está sustentada en un pedido del centro de costos por medio de una requisición de materias primas.

## **2. MANO DE OBRA**

“Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen en la elaboración del producto.

### **Clasificación de la Mano de Obra**

La mano de obra se clasifica en:

- **Mano de Obra Directa**

“Es el segundo elemento del Costo de Fabricación. Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Se identifica plenamente con el proyecto y es fácilmente medible y cuantificable. Ejemplo el costo del trabajo realizado por un obrero de planta”.<sup>15</sup>

“Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los sueldos, salarios, prestaciones del personal de la fábrica que paga la empresa; así como todas las obligaciones a que den lugar, son el costo de la mano de obra.

---

<sup>15</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 63.

## ▪ **Mano de Obra Indirecta**

Forma parte del tercer elemento del costo (Costos Indirectos de Fabricación). Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero que sirven de apoyo indispensable en el proceso productivo. También se considera como Mano de Obra Indirecta el costo de trabajo indirecto realizado por los trabajadores de planta (mantenimiento, reparación de maquinaria), el tiempo ocioso de los trabajadores del planta (reuniones sindicales, cortes de energía, permisos) y los recargos por horas suplementarias y extraordinarias de la mano de obra directa. Su costo no es fácilmente medible ni cuantificable por lo que su determinación requiere de cálculos especiales. Ejemplo: Pago a supervisores de planta”.<sup>16</sup>

## **Documentos de registro para el Control de Mano de Obra**

El control de la mano de obra se efectúa a través de:

1. Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj
2. Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo
3. Nómina, planilla o rol de pagos
4. Contabilización de la nómina

---

<sup>16</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 63.

## Tarjeta Reloj

“En esta tarjeta se controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de las entradas y salidas, esta información permita computar el número de horas trabajadas en la jornada normal y extraordinaria de trabajo.

<b>"MUEBLESSA"</b>					
<b>TARJETA RELOJ</b>					
<b>NOMBRE:</b>					
<b>FECHA</b>	<b>MAÑANA</b>		<b>TARDE</b>		<b>TOTAL</b>
	<b>ENTRADA</b>	<b>SALIDA</b>	<b>ENTRADA</b>	<b>SALIDA</b>	
<b>RESUMEN:</b>					
Total Jornada:					
Total Horas Suplementarias:					
Total Horas Extraordinarias:					
Tiempo Ocioso:					
<b>TOTAL HORAS</b>					

**Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo:** En esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajo, el valor por hora y valor total correspondiente.

Esta tarjeta garantiza que las horas que se indican en el tarjeta reloj han sido realmente trabajadas, además permite determinar el tiempo que el trabajador ha dedicado a actividades ajenas al proceso productivo, el

mismo que se considera como mano de obra indirecta tales como: labores de mantenimiento, aseo, preparación de máquinas, etc. Y el tiempo ocioso o no productivo que puede darse por inconvenientes en la producción tales como: el corte de energía eléctrica, averías en la maquinaria, reuniones sindicales, permisos para atención médica, etc.

Los recargos por horas suplementarias y extraordinarias que se pagan a los obreros de producción se consideran mano de obra indirecta y por lo tanto forman parte del tercer elemento del costo "Costos Indirectos de Fabricación".

<b>"MUEBLESSA"</b> <b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>NOMBRE:</b>						
<b>TARIFA POR HORA:</b>						
FECHA	Ord. Prod- T.Ind./T.Oci- oso	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO
<b>RESUMEN:</b>						
Tiempo Indirecto:						
Tiempo Ocioso:						
Tiempo Directo:						
TOTAL						

**Planilla o nómina de los salarios:** Se elabora con base en las tarjetas reloj. Es el resumen de los ingresos: salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios; menos las deducciones correspondientes, tales como: aporte personal o individual al I.E.S.S., impuesto a la renta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador

(anticipos, préstamos quirografarios, hipotecarios, cuotas sindicales, etc.)”<sup>17</sup>

"MUEBLESSA"							
PLANILLA DE TRABAJADORES DIRECTOS							
PERIODO:							
N°	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
	TOTAL						
<b>RESUMEN:</b> Mano de Obra Directa: ..... Trabajo Indirecto: ..... Tiempo Ocioso: ..... <b>VALOR DE LA PLANILLA</b> .....							

### 3. Costos Indirectos de Fabricación

Constituye el tercer elemento del costo de producción, se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el proyecto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica.

Los Costos Indirectos de Fabricación incluyen:

- **Materia Prima Indirecta o Materiales y Suministros Indirectos:**

Denominados también materiales indirectos o materiales y suministros, son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con

<sup>17</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 62-64.



el producto terminado pero que son necesarios para su elaboración, tales como: lubricantes, combustibles, materiales de limpieza, suministros, etc.

- **Mano de Obra Indirecta:** Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero sirven de apoyo indispensable en el proceso productivo, tales como: pago a supervisores de fábrica, jefes de producción, bodegueros, empacadores, etc. También forma parte de la Mano de Obra Indirecta el trabajo indirecto, el tiempo ocioso y los recargos por horas suplementarias y extraordinarias de la Mano de Obra Directa.
- **Otros Costos Indirectos:** Son las erogaciones que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como: seguros, arriendos, teléfonos, agua, luz, etc., también forman parte de este grupo las depreciaciones de los activos fijos de planta y las amortizaciones de los gastos e instalación de la planta”.<sup>18</sup>

### **Objetivos de Control de Costos Indirectos de Fabricación**

Antonio Molina señala que “los objetivos del control de los costos indirectos de fabricación son:

1. Evitar el desperdicio de materiales indirectos.

---

<sup>18</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 91,92.

2. Evitar el exceso del la mano de obra indirecta.
3. Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que emplean (agua, luz, seguro, energía, etc.).
4. Facilitar la elaboración y el control de los presupuestos de fábrica.
5. Procurar la correcta aplicación de los costos indirectos de la producción efectuada.
6. Buscar la reducción de los costos excesivos mediante el análisis sistemático y permanente”.<sup>19</sup>

### **Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación**

Las cuotas de reparto de los costos indirectos de fabricación se determinan tomando en cuenta la base de distribución que más convenga a las necesidades de la empresa.

$$\mathbf{Cuota\ de\ Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Base de Distribución Utilizada}}$$

### **Bases de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación:**

Las bases de distribución más utilizadas son:

1. Unidades producidas

$$\mathbf{Cuota\ de\ Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Unidades Producidas}}$$

---

<sup>19</sup> MOLINA, Antonio, Contabilidad de Costos, Tercera Edición, Quito-Ecuador, Pág. 108.

2. Base Materia Prima Directa

$$\mathbf{Cuota\ de\ Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa}}$$

3. Base Mano de Obra Directa

$$\mathbf{Cuota\ de\ Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Mano de Obra Direc}}$$

4. Base Costo Primo

$$\mathbf{Cuota\ de\ Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa} + \text{Mano de Obra Directa}}$$

5. Base Horas-Hombre

$$\mathbf{Cuota\ de\ Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas – Hombre}}$$

6. Base Horas-Máquina

$$\mathbf{Cuota\ de\ Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas – Máquina}}$$

De la combinación de los elementos del costo se obtienen los siguientes conceptos:

- Costos primos hace referencia a la combinación de la mano de obra directa con el material directo.
- Los costos indirectos de fabricación sumados con la mano de obra directa se conocen como costos de conversión.

Lo anterior se puede expresar en forma de ecuación, de la siguiente manera:

**Costos primos**= costo de materia prima directa + costo de mano de obra directa.

**Costos de conversión**= costo de mano de obra directa + costos indirectos de fabricación.

### La Formación del Costo y Precio de Venta

**COSTO PRIMO**= Materia Prima Directa + Mano de Obra Directa

**COSTO DE PRODUCCIÓN**= Costo Primo + Costos Indirectos de Fabricación

**COSTO DE PRODUCCIÓN TOTAL**= Costo de Producción + gastos de administración + gastos de venta + gastos financieros

**PRECIO DE VENTA**= Costo de producción total + utilidad

### PRESUPUESTO

"Es una rama de la contabilidad concerniente a la planeación de las actividades de una empresa, así como la comparación entre lo planeado y los resultado obtenidos. La duración de un presupuesto depende de lo que la empresa produce, esto puede ser diario, mensual, semestral o anual.

## **Importancia**

El presupuesto ayuda a moderar los planes globales, establecer los estándares de funcionamiento y a coordinar las actividades de un todo unificado. Esto se obtiene mediante el uso de los modelos que muestran tanto los estimados presupuestarios como las anotaciones hasta la fecha, basados en los resultados reales."<sup>20</sup>

## **Clasificación de los Presupuestos**

- **"Presupuesto de Ventas:** Es el punto de partida para coordinar las demás actividades presupuestarias. Para su implantación se debe considerar datos estadísticos de venta clasificados, estimación de ingresos en función de su mercado (volumen de ventas que se desea alcanzar), determinar las ventas estimadas en unidades por períodos mensuales por artículos precio al estudio y análisis de los datos estadísticos (ventas).
- **Presupuesto de Producción:** Una vez definido las unidades para la venta que se estima para un período específico se tendrá que proyectar su producción mediante un Presupuesto de Producción, el mis que para su elaboración considera el aporte del Presupuesto de Materiales Directos, mano de Obra directa y Costos Indirectos de Fabricación.

---

<sup>20</sup> WHITE Larson Pyle "Principios Fundamentales de la Contabilidad". Primera Edición. Editorial Continental. S.A. México 1991. Pág. 44.

- **Presupuesto de Material Directo:** Este presupuesto tiene como finalidad establecer un programa de compras que aseguren un stock suficiente de materiales para la elaboración de los artículos, determinar las cantidades máximas y mínimas de la diversa materia prima, calcular la necesidad financiera en el departamento de compras.
- **Horas de la Mano de Obra Directa:** Si la producción es variada y heterogénea, se puede tomar en común denominador las horas de mano de obra directa correspondientes a la capacidad seleccionada. E
- **Presupuesto de Costos Generales de Fabricación:** Una vez determinada la capacidad que se va a emplear para el cálculo de la tasa y una vez expresada ésta en la unidad que se haya estimado más conveniente, la empresa debe proceder a calcular el total de costos generales de fabricación correspondientes a dicho nivel de producción presupuestado."<sup>21</sup>

## **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

### **Servicio de Rentas Internas**

"El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente.

---

<sup>21</sup> HARGADON, Cárdenas Bernard, "Contabilidad de Costos" Segunda Edición.2000. Pág. 55,56

Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes."<sup>22</sup>

### **Impuesto al Valor Agregado**

Es un valor adicional que los ecuatorianos pagamos cuando adquirimos ciertos bienes y servicios, con el fin de que el Estado pueda contar con recursos económicos que le permitan atender adecuadamente las necesidades de la población.

### **Declaración mensual del IVA**

Los contribuyentes que venden bienes y/o servicios presten servicios gravados con tarifa 12% de IVA, deben presentar declaraciones de manera mensual. La declaración cada mes se presenta en el mes siguiente, y el plazo máximo depende del noveno dígito de la cédula.

<b>NOVENO DÍGITO</b>	<b>FECHA MÁXIMA DE DECLARACIÓN (MENSUAL)</b>
6	20 del mes siguiente

---

<sup>22</sup> <http://www.sri.gob.ec/guest/>

## Retenciones del impuesto al Valor Agregado (IVA)

- 30% Bienes de naturaleza corporal
- 70% Servicios no profesionales
- 100% Servicios profesionales, Bienes y Servicios con liquidación de Compra.



## IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones,



descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

La declaración del IR es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

- Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
- Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 60.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000, o los costos y gastos anuales sean superiores a USD 80.000; incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

<b>NOVENO DÍGITO</b>	<b>FECHA MÁXIMA DE DECLARACIÓN (MENSUAL)</b>
6	20 del mes siguiente

### **Retención en la Fuente**

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero.

## **Retenciones del Impuesto a las Renta (IR)**

- 1% Bienes publicidad y transporte.
- 2% Servicios no profesionales (Servicios donde prevalece la mano de obra sobre el intelecto).
- 8% Servicios profesionales en docencia y la liquidación de compra de bienes y prestación de servicios.
- 10% servicios profesionales.

## **SISTEMA CONTABLE**

“El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos:

1. Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo.
2. Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.
3. Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de Contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirven para

contabilizar y controlar el activo, pasivo y patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.”<sup>23</sup>

### **Objetivo**

Tiene como objetivo registrar, clasificar y resumir la información financiera contable, para ayudar a la correcta y oportuna toma de decisiones.

### **PLAN DE CUENTAS**

“Es la lista de cuentas ordenadas metodológicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.”<sup>24</sup>

### **MANUAL DE CUENTAS**

Es la descripción de cada una de las cuentas incluidas en el plan que permite a los usuarios conocer y comprender su contenido.

### **PROCESO CONTABLE**

“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente de

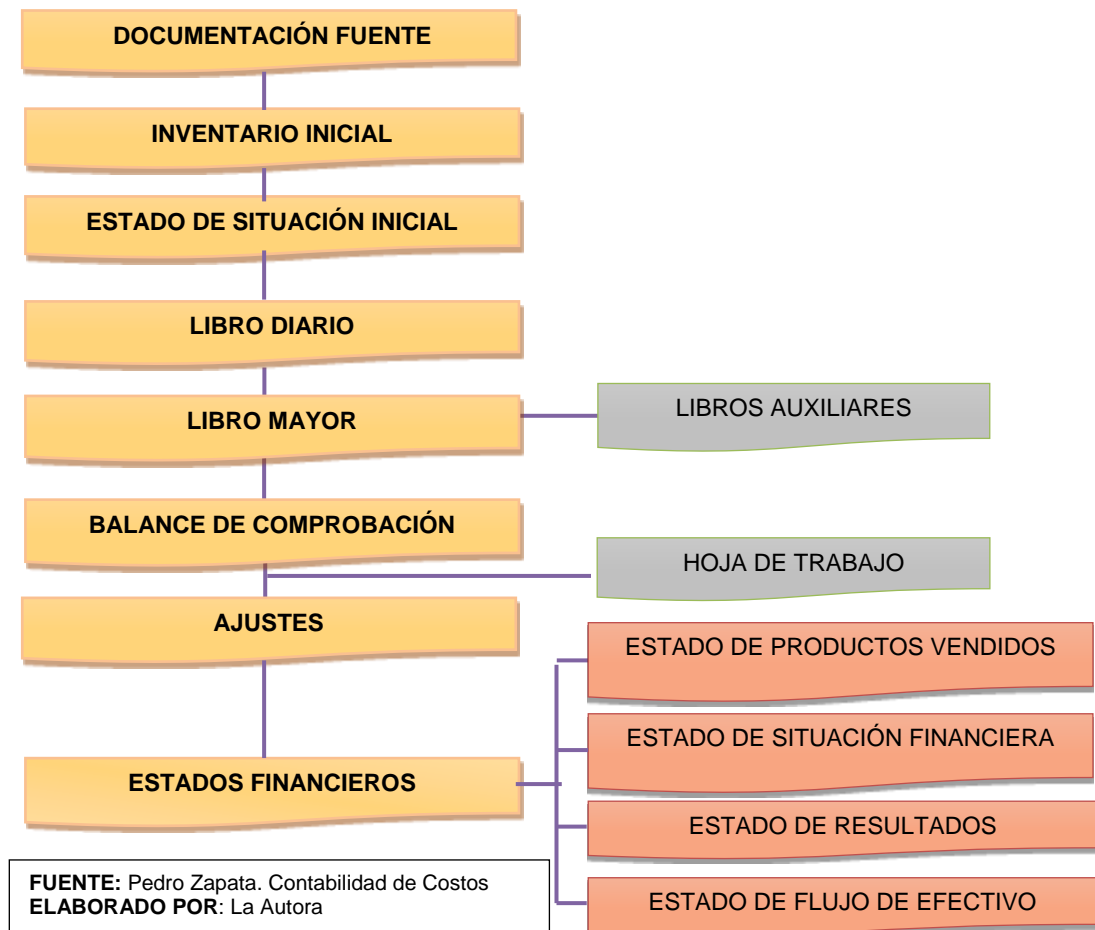
---

<sup>23</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, Quito-Ecuador, Editorial Escobar, Décima edición, 2011, Pág. 17.

<sup>24</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Bogotá, Editorial McGraw-Hill- Interamericana, Séptima edición, 2011, Pág. 26.

un año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de los libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.”<sup>25</sup>

El proceso contable contiene:



## Documentación Fuente

“Los documentos fuente o de soporte constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan las transacciones que realiza la empresa. Es obligación del contador almacenar debidamente la

<sup>25</sup>ESPEJO JARAMILLO, Lupe. Contabilidad General, Loja- Ecuador, Editorial Universidad Técnica Particular de Loja, Primera Edición, 2010, Pág.58-60.

documentación, guardarla durante el tiempo exigido por la ley y presentarla a auditores y otros organismos de control, legalmente facultados para ello.<sup>26</sup>

### Importancia

“Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.”<sup>27</sup>

### INVENTARIO INICIAL

Refleja los valores de bienes, deberes y obligaciones que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable.

"MUEBLESSA"						
INVENTARIO INICIAL						
Al.....						
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	MEDIDA	V. UNIT.	V.PARCIAL	TOTAL
Loja, .....						
GERENTE			CONTADOR			

<sup>26</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Herramienta para la toma de decisiones, Bogotá, Editorial McGraw-Hill- Interamericana, Séptima edición, 2011, Pág. 22,28.

<sup>27</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, Quito-Ecuador, Editorial Escobar, Décima edición, 2011, Pág. 35.

## ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Este Estado comprende la consolidación de la información recabada en el inventario inicial y se elabora al iniciar las actividades mercantiles de un ente contable, comprende los valores del activo, pasivo y patrimonio.

**"MUEBLESSA"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
 Al ..... 20XX  
 Expresado en dólares

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	CAJA	XXXX	
1.1.2	BANCOS	XXXX	
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	XXXX	
1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	XXXX	
1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	XXXX	
1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXX	
1.1.9	SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
1.2.2	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXX	
1.2.3	HERRAMIENTAS DE USO MENOR	XXXX	
	CRÉDITO TRIBUTARIO	XXXX	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>XXXX</u></b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	XXXX	
2.1.2	IESS POR PAGAR	XXXX	
2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	XXXX	
2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR	XXXX	
2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	XXXX	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>XXXX</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1	APORTE CAPITAL	XXXX	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>XXXX</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>XXXX</u></b>

Loja, 01 de enero del 2014

**GERENTE**

**CONTADOR**

## LIBRO DIARIO

Acto de registrar las transacciones por primera vez en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable, atendiendo al principio de partida doble y conforme vayan ocurriendo las actividades.

<b>"MUEBLESSA"</b> LIBRO DIARIO Expresado en dólares						
					FOLIO N°	
FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>TOTAL</b>						

## MAYORIZACIÓN

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentren registrados en el libro diario, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente. Éste es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

<b>"MUEBLESSA"</b> LIBRO MAYOR						
CUENTA:			CÓDIGO:			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
<b>TOTAL</b>						



## BALANCE DE COMPROBACIÓN

Se aconseja verificar continuamente el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.; para esto será necesario elaborar un balance de comprobación el cual se prepara con los saldos de las diferentes cuentas del Libro Mayor principal. Conseguir en este balance que los resultados deudores se equiparen a los acreedores constituye un avance significativo; sin embargo, es en este preciso instante cuando el criterio y el conocimiento del contador se debe evidenciar, ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos, puesto que muchos de ellos, por diversas causas, están desactualizados, incompletos o, simplemente, mal determinados por lo que se presentan diversos tipos de errores, para corregirlos, actualizarlos y depurarlos se deben efectuar los asientos de ajuste.

<b>"MUEBLESSA"</b> <b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b> Del ..... 20XX Expresado en dólares					
CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	<b>TOTAL</b>				
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>			

## **AJUSTES**

Al final de cada período contable es necesario realizar una serie de ajustes con el objeto de que cada una de las cuentas demuestre su saldo real o verdadero y de esta manera preparar los estados financieros.

### **Ajustes de Depreciación**

Los activos fijos (edificios, muebles, equipos, etc.), pierden su valor por el uso o obsolescencia, para compensar esta pérdida contable se utilizan las depreciaciones de conformidad con los porcentajes dispuestos en el reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

<b>CUENTA</b>	<b>% DEPRECIACIÓN</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>
Muebles y Enseres	10%	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años
Equipo de Computación	33,33%	3 años
Edificio, locales comerciales	5%	20 años
Vehículos	20%	5 años

### **Ajustes de Provisiones**

Las empresas venden sus mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la ley de Régimen Tributario Interno, establece el cálculo del 1% anual de Provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.

## Ajustes de Consumo

Cuando se adquieren suministros, herramientas y otros se registran en el activo, pero al final una parte de ellos se ha consumido, siendo necesario registrar el gasto correspondiente.

## Ajuste de la sub o sobre aplicación de CI al costo de ventas

Cuando se termina el período contable, se debe cerrar las cuentas de costos generales de fabricación debitando los aplicados y acreditando la cuenta de control. Cualquier diferencia entre los saldos de estas dos cuentas se llevará a la cuenta variación de costos.

Si los costos generales aplicados exceden a los reales, quiere decir que hubo una sobre aplicación de costos generales, por lo tanto la variación irá al crédito.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		- x -		
		Costos generales de Fabricación Aplicados	xxx	
		Variación del Costo	xxx	xxx
		Costos Generales de Fabricación Reales		
		<b>P/r Cierre de las Cuentas de Costo</b>		

Si los costos generales reales exceden a los aplicados, quiere decir que hubo baja-aplicación de los costos generales y por tanto la variación irá al débito.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		- x - Costos generales de Fabricación Aplicados Costos Generales de Fabricación Reales Variación del Costo <b>P/r Cierre de las Cuentas de Costo</b>	xxx	xxx xxx

Una sobre aplicación de CI significa que el CI aplicado a las unidades en ese período superó al CI control. Por otra parte una sub-aplicación de CI significa que el CI aplicado a las unidades en el período es menor que el CI control. Cuando la sub-aplicación o sobre aplicación no son significativas su saldo se debe cargar a la cuenta costo de ventas. Cuando la sub-aplicación o sobre aplicación sean significativas, deberán ser cargadas a los inventarios de productos en proceso, productos terminados y costo de ventas.

Generalmente la variación de los costos indirectos se la cierra debitando o acreditando la cuenta costo de ventas.

Así, para el primer y segundo caso respectivamente.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		- x - Variación del Costo Costo de Ventas <b>P/r Cierre de la Variación del Costo</b>	xxx	xxx

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		- x - Costo de Ventas Variación del Costo <b>P/r Cierre de la Variación del Costo</b>	xxx	xxx

## HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite contar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación, contiene ajustes, balance ajustado, estado de resultados y estado de situación financiera.

HOJA DE TRABAJO												
Del ..... 20XX												
Expresado en dólares												
No	COD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER	DEBE	HABER
GERENTE						CONTADOR						

## ESTADOS FINANCIEROS

Como en todo proceso, se debe generar un producto relevante, que son los estados o informes contables cuyas características de calidad y oportunidad deben ser evidentes a fin de justificar la presencia como fuente de información.

En toda entidad industrial se deben preparar por lo menos los siguientes informes básicos:

- Estado del Costo de Producto vendido
- Estado de Resultados.
- Balance general.
- Estado de evolución del patrimonio.
- Estado de flujo del efectivo.

Los tres primeros son los que se van a utilizar en este trabajo y los que veremos a continuación.

### Estado el Costo de Producto Vendido

Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios; integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan “inversiones” efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semi elaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos.

El modelo más usual se muestra a continuación:

<b>"MUEBLESSA"</b>	
<b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO</b>	
Del ..... 20XX	
Expresado en dólares	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA (USADA)	XXXXX
MANO DE OBRA (UTILIZADA)	XXXXX
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	XXXXX
COSTO DE PRODUCCIÓN NORMAL	XXXXX
(+) INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (INICIAL)	-
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	XXXXX
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS NORMAL	XXXXX
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXX
COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA (NORMAL)	XXXXX
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXX
COSTO DE PRODUTOS VENDIDOS NORMAL	XXXXX
(+) VARIACIÓN DEL COSTO	XXXXX
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS REAL	<u>XXXXX</u>
	Loja, .....
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>

## Estado de Resultados

Es uno de los más importantes e interesantes informes contables, que “mide” la situación económica de una entidad en un período determinado; es decir, la capacidad gerencial para hacer rentables los recursos activos y pasivos. Si esos recursos se han manejado correcta y eficientemente, el patrimonio se incrementará; de lo contrario se reducirá y será motivo de obvia preocupación para propios y extraños. La estructura y el contenido de este informe se presente a continuación:

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
Del ..... 20XX			
Expresado en dólares			
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>xxxxx</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>xxxxx</b>
4.1.1	VENTAS	xxxxx	
5.1.1	(-) COSTO DE VENTAS	<u>xxxxx</u>	
4.1.2	= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	xxxxx	
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>xxxxx</b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>		<b>xxxxx</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>xxxxx</b>
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS		xxxxx
6.1.3	PROVISIONES SOCIALES		xxxxx
6.1.4	SERVICIOS BÁSICOS		xxxxx
6.1.6	CONSUMO SUMINISTROS Y OFICINA		xxxxx
6.1.7	CUENTAS INCOBRABLES		xxxxx
6.1.8	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		xxxxx
6.1.9	COMISIÓN BANCARIA		xxxxx
	<b>GANANCIA NETA DEL PERÍODO</b>		<b>xxxxx</b>
			Loja, .....
	<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>

## Balance General

Es quizá el más importante de todos los informes contables, por que integra la situación económica y financiera de la empresa a una fecha dada.

La situación financiera ser refiere a la capacidad de pago oportuno de deudas y compra de bienes y servicios para la operación y la posición actual de los activos, deudas y aportes patrimoniales.

"MUEBLESSA"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Al ..... 20XX			
Expresado en dólares			
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1.	CAJA	xxxxx	
1.1.2	BANCOS	xxxxx	
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	xxxxx	
1.1.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR	(xxxxx)	
1.1.5	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	xxxxx	
1.1.6	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	xxxxx	
1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	xxxxx	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	xxxxx	<b>xxxxxx</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	MUEBLES Y ENSERES	xxxxx	
1.2.1.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	(xxxxx)	
1.2.2.	MAQUINARIA Y EQUIPO	xxxxx	
1.2.2.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	(xxxxx)	
1.2.3	HERRAMIENTAS DE USO MENOR	xxxxx	
1.2.3.1	(-) DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS DE USO MENOR	(xxxxx)	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	xxxxx	<b>xxxxxx</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		<b>xxxxxx</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	xxxxx	
2.1.2	IESS POR PAGAR	xxxxx	
2.1.3	Provisiones Sociales por Pagar	xxxxx	
2.1.5	IVA POR PAGAR	xxxxx	
2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR	xxxxx	
2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	xxxxx	
2.1.8	Provisiones Sociales por Pagar	xxxxx	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	xxxxx	<b>xxxxxx</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.1	APORTE CAPITAL	xxxxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>xxxxxx</b>
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO	xxxxx	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>xxxxxx</b>
		Loja, .....	
	<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>



## Estado de Flujo del Efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo muestra las entradas y salidas de tesorería provenientes de sus operaciones así como de sus inversiones en actividades financieras durante un período de tiempo.

<b>"MUEBLESSA"</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
Del ..... 20XX		
Expresado en dólares		
<b>1.- FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ENTRADAS</b>		
Ventas	XXXXX	
Anticipo de Obra	XXXXX	
Cuentas por cobrar	<u>XXXXX</u>	
<b>TOTAL ENTRADAS</b>		<b>XXXXX</b>
<b>SALIDAS</b>		
Compras	XXXXX	
Proveedores	XXXXX	
Servicios Básicos	XXXXX	
Mano de Obra	XXXXX	
Sueldos	XXXXX	
Arriendo	XXXXX	
Aporte al IESS	XXXXX	
Anticipo de sueldo	XXXXX	
IVA Retenido por Pagar	XXXXX	
Retención en la fuente por pagar	<u>XXXXX</u>	
<b>TOTAL SALIDAS</b>		<b>XXXXX</b>
<b>AUMENTO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>XXXXX</b>
<b>2.- FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>XXXXX</b>
<b>3. - FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b><u>XXXXX</u></b>
SALDO INICIAL		<u>XXXXX</u>
SALDO ACTUAL		<b>XXXXX</b>
	Loja, .....	
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>	

## **e. MATERIALES Y MÉTODOS**

### **MATERIALES**

- **DE OFICINA:** Cuadernos, lápices, esferográficos, papel bond A4, perforadora, carpetas.
- **INFORMÁTICOS:** Computadora, impresora, internet.

### **MÉTODOS**

**Científico.-** Facilitó la recolección de información necesaria para la estructuración de la revisión literaria, así mismo ayudó en el conocimiento de la realidad del problema objeto de estudio a partir de conocimientos científicos de los Costos por Órdenes de Producción y el estudio de hechos contables que son parte de la actividad habitual de la empresa "MUEBLESSA".

**Deductivo.-** Permitió la realización de un diagnóstico sobre las características generales de los sistemas de costos y de los procesos de producción, operaciones contables y elementos más relevantes de los costos que intervienen en la fabricación de los productos.

**Inductivo.-** Se lo utilizó en la aplicación del conocimiento de los costos a través de las diferentes etapas del proceso productivo y las operaciones diarias de la empresa.

**Analítico.-** Sirvió para la determinación de las fases del proceso productivo, desde el momento del ingreso de la materia prima hasta su venta en producto terminado.

**Sintético.-** Ayudó en la presentación de los resultados obtenidos en la aplicación contable con los Estados Financieros, proporcionando además conclusiones y recomendaciones necesarias para dirigir a su propietario a la toma de decisiones favorables para "MUEBLESSA".

**Matemático.-** Se lo aplicó en la determinación del costo de producción y el registro contable a través de la utilización de fórmulas que lleven a la obtención de estos resultados.

## **f. RESULTADOS**

### **RESEÑA HISTÓRICA**

La empresa se creó el 01 de septiembre de 1994 como persona natural con su número de Registro Único de Contribuyentes 1101825766, con el nombre comercial "MUEBLESSA" cuyo representante legal y gerente propietario es Ángel Vicente Ramón Esparza; quien cumple con sus obligaciones tributarias mediante declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado a partir de que en el 2013 fue declarado como persona obligada a llevar contabilidad. No es artesano calificado.

En la actualidad se cuenta con la colaboración de 2 maestros operarios y 2 empleados administrativos (gerentes y secretaria-contadora). Su actividad habitual es la fabricación de muebles de madera para el hogar y la oficina tales como: estantes, guardarropas, camas, escritorios, armarios, peinadoras, entre otros, contribuyendo así al desarrollo de la provincia de Loja y por ende del país.

### **Misión**

Fabricar y comercializar toda clase de muebles en la ciudad de Loja, buscando satisfacer los requerimientos del cliente en la rama de muebles, ofreciéndole las mejores soluciones para todos los espacios de su hogar,

garantizando excelente calidad, comodidad y elegancia, manteniendo un eficiente servicio con un excelente personal garantizando durabilidad, amabilidad y responsabilidad.

### **Visión**

Ser líder en el mercado local y nacional de muebles, ofreciendo calidad, elegancia e innovación, lograr ser reconocidos por nuestra experiencia, vocación, diseño, además constituirnos en una empresa que genere opciones de empleo y contribuir así al crecimiento, desarrollo en nuestro país.

### **Base Legal**

- Constitución Política del Ecuador.
- Ley de Seguridad Social
- Ley del Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Código de Comercio

**PROCESO CONTABLE**

<b>"MUEBLESSA"</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.1	CAJA
1.1.2	BANCOS
1.1.2.1	CUENTA DE AHORRO BANCO PICHINCHA
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR
1.1.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.1.7	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
1.1.9	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.10	IVA COMPRAS
1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.12	ANTICIPO SUELDO
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1.2.1	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.2	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.3	EQUIPO
1.2.3.1	HERRAMIENTAS DE USO MENOR
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS DE USO MENOR

<b>"MUEBLESSA"</b> <b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR
2.1.2	IESS POR PAGAR
2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.4	IVA VENTAS
2.1.5	IVA POR PAGAR
2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR
2.1.6.1	IVA retenido por pagar 100%
2.1.7	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.7.1	Retención en la fuente por pagar del 1%
2.1.7.2	Retención en la fuente por pagar del 8%
2.1.7.3	Retención en la fuente por pagar del 100%
<b>2.2.</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>
2.2.1	ANTICIPO DE OBRA
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3.1.	CAPITAL
3.1.1	APORTE CAPITAL
3.2.	RESULTADOS
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.2	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.1	VENTAS
4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
5.1.1	COSTO DE VENTAS
5.1.2	MANO DE OBRA
5.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS
5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES
	VARIACIÓN DEL COSTO

<b>"MUEBLESSA"</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS
6.1.2	APORTE PATRONAL AL IESS
6.1.3	PROVISIONES SOCIALES
6.1.4	SERVICIOS BÁSICOS
6.1.4.1	LUZ
6.1.4.2	TELÉFONO
6.1.4.3	AGUA
6.1.5	GASTOS GENERALES
6.1.6	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA
6.1.7	CUENTAS INCOBRABLES
6.1.8	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
6.1.9	COMISIÓN BANCARIA
<b>7.</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS



## "MUEBLESSA"

### MANUAL DE CUENTAS

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
1.	<b>ACTIVO.-</b> Es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.				
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE.-</b> Integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un periodo que no exceda un año.				
1.1.1	<b>CAJA</b>	Registra la existencia de dinero en efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por entradas de dinero en efectivo, cheques recibidos y por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por pagos realizados en efectivo, depósitos en las cuentas bancarias</li> <li>▪ Por faltantes en caja, al realizar arqueos.</li> </ul>	Deudor
1.1.2	<b>BANCOS</b>	Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por depósitos, notas de crédito.</li> <li>▪ Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización .</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por pagos realizados con cheque y notas de débito.</li> </ul>	Deudor
1.1.3	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los valores cancelados por los deudores.</li> </ul>	Deudor
1.1.4	<b>(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	Registra valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los valores que se ha decidido dar de baja</li> <li>▪ Por ajustes cuando hay error en el registro contable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes</li> <li>▪ Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.</li> </ul>	Acreedor

## "MUEBLESSA"

### MANUAL DE CUENTAS

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
1.1.5	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	En esta cuenta se controla el movimiento de la materia prima directa destinada para la producción.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del Inventario Inicial de materia prima directa.</li> <li>▪ Por las compras o adquisiciones de materia prima directa al contado, a crédito simple o a crédito documentado.</li> <li>▪ Por las devoluciones de materia prima directa requerida y no utilizada en el proceso de producción.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por las devoluciones de materia prima directa adquirida al proveedor.</li> <li>▪ Por el envío de materia prima directa a los talleres o a productos en proceso.</li> </ul>	Deudor
1.1.6	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>	En esta cuenta se controla el movimiento de los materiales indirectos o materia prima indirecta destinada a la producción.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del inventario inicial de materiales indirectos.</li> <li>▪ Por las compras o adquisiciones de materiales indirectos al contado, a crédito simple o a crédito documentado.</li> <li>▪ Por las devoluciones de materiales indirectos de los talleres o no utilizados en el proceso de producción.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por las devoluciones de materiales indirectos adquiridos al proveedor.</li> <li>▪ Por la transferencia de materiales indirectos a Costos Indirectos de Fabricación.</li> </ul>	Deudor

## "MUEBLESSA"

### MANUAL DE CUENTAS

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
1.1.7	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>	Esta cuenta controla el valor del inventario inicial de productos en proceso y la acumulación de los tres elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del inventario inicial de productos en proceso.</li> <li>▪ Por el valor de la materia prima directa, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración del producto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la transferencia a productos terminados.</li> <li>▪ Por la devolución de la materia prima directa y de los materiales indirectos no utilizados.</li> </ul>	Deudor
1.1.8	<b>INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO</b>	Esta cuenta registra el movimiento de los productos terminados al COSTO.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del inventario inicial.</li> <li>▪ Por la transferencia de la cuenta de Inventario de productos en proceso a Inventario de productos terminados.</li> <li>▪ Por la devolución de productos terminados y vendidos, por parte de los clientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la venta o expendio de productos terminados al contado, a crédito simple o a crédito documentado (al costo).</li> </ul>	Deudor
1.1.9	<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>	Registra los suministros de oficina que están destinados para uso exclusivo de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la adquisición de suministros de oficina.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el consumo y por devoluciones efectuadas.</li> </ul>	Deudor

## "MUEBLESSA"

### MANUAL DE CUENTAS

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
1.1.10	<b>IVA COMPRAS</b>	Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran gravados con este impuesto.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por devoluciones de bienes o servicios y</li> <li>▪ Por la declaración del impuesto al valor agregado.</li> </ul>	Deudor
1.1.11	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO</b>	Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.</li> </ul>	Deudor
1.1.12	<b>ANTICIPO SUELDO</b>	En esta cuenta se registran los valores que se anticipan o se pagan por adelantado a los empleados.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Al momento de otorgar un anticipo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la liquidación del anticipo.</li> </ul>	Deudor
1.2.	<b>ACTIVO NO CORRIENTE.-</b> Agrupa los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.				
1.2.1	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	Registra los diferentes muebles y enseres de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la adquisición</li> <li>▪ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres</li> <li>▪ Por el valor estimado de donaciones recibidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por venta, cuando se dan de baja.</li> <li>▪ Por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor</li> <li>▪ Por donaciones entregadas.</li> </ul>	Deudor

## "MUEBLESSA"

### MANUAL DE CUENTAS

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
1.2.1.1	(-) <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES</b>	Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</li> </ul>	Acreedor
1.2.2.	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	Representa el valor por la adquisición de equipos de utilización de la fábrica.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se debita por el valor de la adquisición.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la venta o la baja del bien.</li> </ul>	Deudor
1.2.2.1	(-) <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	Acumula los valores por el desgaste que sufre la maquinaria y equipo por el uso que se le da.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se debita por la depreciación acumulada del bien.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se acredita por el porcentaje de la depreciación .</li> </ul>	Acreedor
1.2.3	<b>HERRAMIENTAS DE USO MENOR</b>	Se incluye en esta los valores por herramientas como destornilladores y demás artículos que sirven para la elaboración de un producto.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de la compra de herramientas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se acredita por la devolución o venta de la herramienta.</li> </ul>	Deudor
1.2.3.1	(-) <b>DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS DE USO MENOR</b>	Registra el conjunto de herramientas que sirven a la fábrica para la producción.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la depreciación de la herramienta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cuando se vende o se da de baja para saldar una cuenta.</li> </ul>	Deudor

## "MUEBLESSA"

### MANUAL DE CUENTAS

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
2.	<b>PASIVO.-</b> El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.				
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE.-</b> Representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.				
2.1.1	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías con terceras personas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por devoluciones de los artículos adquiridos a crédito.</li> <li>▪ Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de artículos necesarios para la producción.</li> </ul>	Acreedor
2.1.2	<b>IESS POR PAGAR</b>	Comprende el valor que se retiene al trabajador por concepto de seguro social, estipulados en el Código de Trabajo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el depósito mensual de los aportes al IESS.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor causado mensualmente por concepto de aportes pendientes de pago.</li> </ul>	Acreedor
2.1.3	<b>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>	Representa las obligaciones por beneficios adicionales que el empleador debe cancelar al personal de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.</li> </ul>	Acreedor
2.1.4	<b>IVA EN VENTAS</b>	Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes y/ o servicios gravados con IVA.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por devoluciones realizadas por parte de los clientes.</li> <li>▪ Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El momento que se realiza la venta de bienes y/ o servicios gravados con impuesto al valor agregado.</li> </ul>	Acreedor
2.1.5	<b>IVA POR PAGAR</b>	Representa el valor a favor del Estado, luego de liquidar el IVA en compras y el IVA en ventas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el pago del impuesto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el resultado de la liquidación del IVA en compras y el IVA en ventas.</li> </ul>	Acreedor

## "MUEBLESSA"

### MANUAL DE CUENTAS

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
2.1.6	<b>IVA RETENIDO POR PAGAR</b>	Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios.</li> </ul>	Acreedor
2.1.7	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR</b>	Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.</li> </ul>	Acreedor
2.1.8	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por cancelación del impuesto a la renta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.</li> </ul>	Acreedor
<b>2.2.</b>	<b>OTROS PASIVOS.-</b> Representa otras deudas y obligaciones con terceras personas.				
2.2.1	<b>ANTICIPO DE OBRA</b>	Registra los pagos anticipados por la fabricación de un bien.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el pago total del precio del bien vendido.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por anticipos realizados en el momento del contrato de la obra.</li> </ul>	Acreedor
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO.-</b> Es el derecho del propietario sobre los activos de la empresa.				
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL.-</b> Es el total de bienes aportados por el propietario al iniciar sus operaciones y al ampliar posteriormente su negocio.				
3.1.1	<b>APORTE DE CAPITAL</b>	Son todos los valores aportados por el dueño de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por disminución del capital y por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los aportes, incrementos y capitalizaciones.</li> </ul>	Acreedor

## "MUEBLESSA"

### MANUAL DE CUENTAS

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
<b>3.2.</b>	<b>RESULTADOS.-</b> Refleja la utilidad o pérdida obtenida durante el ejercicio económico.				
<b>3.2.1</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de la distribución de las utilidades.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.</li> </ul>	Acreedor
<b>3.2.2</b>	<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la amortización de las pérdidas obtenidas</li> </ul>	Acreedor
<b>4.</b>	<b>INGRESOS.-</b> Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.				
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES.-</b> Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.				
<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>	Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa para comercializarlas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Al final del ejercicio económico por el cierre de las ventas netas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la venta de productos terminados al contado o crédito.</li> </ul>	Acreedor
<b>4.1.2</b>	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.</li> </ul>	Acreedor
<b>4.1.3</b>	<b>DESCUENTO EN COMPRAS</b>	Registra los valores que los proveedores descuentan en la adquisición de artículos necesarios para la producción.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.</li> </ul>	Acreedor



## "MUEBLESSA"

### MANUAL DE CUENTAS

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
5.	<b>COSTOS.-</b> Los ingresos representan los desembolsos que se realizan para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.				
5.1.1	<b>COSTO DE VENTAS</b>	Refleja el valor de los productos fabricados por la entidad y que se han vendido durante un período contable.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la venta o expendio de productos terminados (al costo).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos (al costo)</li> </ul>	Deudor
5.1.2	<b>MANO DE OBRA</b>	Registra todos los valores pagados a los trabajadores, involucrados directamente en el proceso productivo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor que se paga.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la aplicación a la producción.</li> </ul>	Deudor
5.1.3	<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>	Representa el valor considerado como tasa predeterminada, la misma que se la obtiene como resultado del presupuesto de los costos generales dividido para el nivel de producción presupuestado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Al momento de establecer la variación de los costos generales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Al momento de la aplicación de tales costos.</li> </ul>	Deudor
5.1.4	<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES</b>	Esta cuenta controla el valor de los materiales indirectos, de la mano de obra indirecta y de otros costos indirectos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la transferencia de materiales indirectos, utilizados en la fabricación del producto.</li> <li>▪ Por la mano de obra indirecta asignada a la fabricación del producto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la devolución de materiales indirectos no utilizados en la fabricación de un producto, a la Bodega.</li> <li>▪ Por la transferencia de costos indirectos de fabricación a productos en proceso.</li> </ul>	Deudor

## "MUEBLESSA"

### MANUAL DE CUENTAS

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
5.1.5	<b>VARIACIÓN DEL COSTO</b>	Esta cuenta se utiliza cuando existe una diferencia entre los costos generales de fabricación aplicados y los costos generales de fabricación reales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cuando los costos generales de fabricación reales son superiores a los aplicados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cuando los costos generales de fabricación reales son inferiores a los aplicados.</li> </ul>	Deudor
<b>6.</b>	<b>GASTOS.-</b> Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.				
<b>6.1.</b>	<b>GASTOS OPERATIVOS.-</b> Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.				
6.1.1	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>	Deudor
6.1.2	<b>APORTE PATRONAL AL IESS</b>	Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor pagado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>	Deudor
6.1.3	<b>PROVISIONES SOCIALES</b>	Representan los gastos incurridos en el pago de provisiones sociales al personal de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las provisiones pagadas al personal de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el cierre de las cuentas de gastos al final del ejercicio económico.</li> </ul>	Deudor
6.1.4	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	Registra el valor de los gastos pagados por concepto de servicios básicos, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica o teléfono).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>	Deudor

**"MUEBLESSA"**  
**MANUAL DE CUENTAS**

CÓD.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
6.1.5	<b>GASTOS GENERALES</b>	Registran los valores que la empresa incurre como gastos y que pertenecen a varios gastos o conceptos generales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor que paga una vez efectuado el servicio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el asiento de cierre al final del período contable.</li> </ul>	Deudor
6.1.6	<b>CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA</b>	Registra los valores relacionados con la compra de útiles de oficina necesarios para el normal desarrollo de las labores administrativas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la adquisición de útiles de oficina.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el consumo y por el cierre de las cuentas al final del período contable.</li> </ul>	Acreedor
6.1.7	<b>CUENTAS INCOBRABLES</b>	Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>	Deudor
6.1.8	<b>DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES</b>	Registra los valores de la depreciación de los muebles y enseres, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>	Deudor
7.	<b>Cuentas Transitorias.-</b> Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.				
7.1.	<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el cierre de las cuentas de gasto y por el registro de la utilidad del ejercicio económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el cierre de las cuentas de ingreso y por el registro de la pérdida del ejercicio económico.</li> </ul>	Nulo

## “MUEBLESSA”

### MEMORANDUM

En el cantón Loja, provincia de Loja al primer día del mes de enero del año 2014 la Empresa “MUEBLESSA” inicia el control contable con los siguientes bienes, valores y obligaciones:

CUENTA	VALOR
Caja	896,73
Bancos	1.600,00
Cuentas por cobrar	1.240,64
Inventario de Materia Prima Directa	2.623,22
Inventario de Materia Prima Indirecta	1.473,57
Inventario de Productos terminados	3.760,00
Suministros de Oficina	44,45
Crédito Tributario	485,00
Muebles y Enseres	965,00
Maquinaria y equipo	16.178,00
Herramientas de Uso Menor	176,40
Cuentas por Pagar	1009,22
IESS por Pagar	210,72
Provisiones Sociales por Pagar	81,66
IVA Retenido por Pagar	36,00
Retención en la Fuente por Pagar	46,30
Aporte de capital	28.059,11

Las operaciones realizadas por la Empresa "MUEBLESSA" desde el mes de Enero del 2014 son las siguientes:

**Enero 03:**

- Según orden de producción N°1 el Señor Agustín Castro realiza el contrato de 2 guardarropas de pino para lo cual cancela un anticipo de \$100,00. Se inicia su fabricación el día 3 de enero y se termina el 7 de enero.

**Enero 03:**

- Se inicia la Orden de Producción N°1 para lo cual se requiere de los siguientes materiales:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
4	Tablones de Pino
4	Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM
8	Tablas de pino
2	Planchas MDF PELIKANO 15MM
14	Tiraderas de concha
4	Cerraduras Beta
4	Espejos grandes
14	Bisagra Ref. 3 1/2" (PAR)
1	Cola Plástica Bidón 1P50402
1	ID clavo 1 1/2" x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg
2	Sellador Nitro Unidas
1	Decorlac Masilla Plástica
2	Transparente Mate
2	Lija/Rollo #60 (45.72m)

**Enero 06:**

- Se adquiere al contado y a crédito a FERROAMERICA (Obligado a Llevar Contabilidad), MULTIDISTRIBUCIONES (Obligado a Llevar

Contabilidad) y DISTABLASSA (Contribuyente Especial) varios artículos necesarios para la producción según Auxiliar de Compras N°1.

**Enero 7:**

- Según Rol de Pagos se realiza la cancelación del IESS y fondos de reserva correspondiente al mes de Diciembre.
- Se realiza la asignación de mano de obra y de Costos Generales de Fabricación Aplicados en la orden de producción N°1.
- Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N°1 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- Se concluye con la orden de producción N°1 y se procesa a realizar la respectiva entrega según factura N° 00002345, agregando un 45% de margen de utilidad y el IVA respectivo, nos cancelan en efectivo la diferencia pendiente de pago.
- Se realiza un depósito en el Banco Pichincha por el valor de la venta efectuada.

**Enero 8:**

- Según Orden de Producción N°2 el Señor Martín Samaniego solicita la elaboración de 5 escritorios tipo secretaria, cancela un anticipo para inicio de obra por un valor de \$150,00. La producción da inicio el 8 de enero y culmina el 14 de enero.

- Nos cancelan en efectivo por cuentas pendientes de cobro \$ 560,00 el Sr. Ernesto Ramírez y \$243,68 la Sra. Rocío Chamba.
- Se realiza el respectivo depósito en la cuenta de ahorros del Banco Pichincha el dinero recibido por pago de cuentas pendientes de cobro.
- Se da inicio a la Orden de Producción N°2 para lo cual se solicitan los siguientes materiales para la producción:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
5	Plancha MDP KOR Sapelly 15mm
2	Plancha MDF 15mm 4x7
1	Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM
30	Ángulo Trokelado BK
100	Filo Novocanto Sapelly
5	TORN MAD/MDF 8x2
5	TORN MAD/MDF 6x2
20	Tiraderas de concha
20	Deslizadores 15mm x 45mm Negro
30	Cola Plástica
5	Id Clavos 1 1/4 x 16s/c (30x1,70) 25kg
5	LIJA DISCO NORTON #100

#### **Enero 9:**

- Se cancela en efectivo al Palacio del Herraaje la cuenta pendiente de pago por adquisición de artículos para la producción por un valor de \$230,00.

#### **Enero 10:**

- Según Factura N° 00002346 se realiza la venta de 1 peinadora juvenil al contado al Señor José Betancourt por un valor \$160,00, se le agrega un 45% de utilidad y más el IVA.

- Se concede un anticipo de sueldo al Señor Gabriel Uchuari (OBRERO), por un valor de 50,00.

**Enero 13:**

- Se realiza la compra de varios artículos necesarios para la producción a crédito y al contado más IVA a PRODIZTECA (Obligada a llevar contabilidad) y a DISTABLAZA (Contribuyente Especial) según Auxiliar de Compras N°2.

**Enero 14:**

- Se efectúa la asignación de Mano de Obra y Costos de Fabricación Aplicación de Orden de Producción N°2
- Se realiza el cierre de la Hoja de Costos N°2 y el traspaso del producto terminado a bodega.
- Se concluye con la orden de producción N°2 y se procesa a realizar la respectiva entrega según factura N° 00002347 agregando un 45% de margen de utilidad, cancelan el 50% en efectivo más IVA y la diferencia se otorga un crédito a un mes plazo.
- Se realiza un depósito del dinero recibido por el pago del inmueble fabricado.

**Enero 15:**

- El señor Gonzalo Sánchez según factura N° 00002348 adquiere una porta plasma pequeño a \$250,00 más el 45% de utilidad y más el IVA, cancela en efectivo.



- La Señora María Flores según Orden de Producción N° 3 solicita la elaboración de 3 semanero-ropero sencillo, cancela un anticipo de \$180,00 en efectivo. La obra da inicio el 15 de enero y concluye el 23 de enero.
- Se da inicio a la Orden de Producción N°3 para lo cual se solicitan los siguientes materiales para la producción:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
3	Tablón de pino
18	Tablas de pino
5	Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM
1,5	Planchas MDF PELIKANO 15MM
21	Tiraderas de concha
3	Cerradura Beta
3	Sellador Catalizado
3	Laca Transparente
3	Decorlac Masilla Plástica
1	Cola Plástica
3	Id Clavos 1 1/4 x 16s/c (30x1,70) 25kg
3	LIJA DISCO NORTON #100

**Enero 16:**

- El Señor Alfredo Palacio cancela en efectivo su deuda por el valor de \$100,00.

**Enero 17:**

- Se realiza el pago en efectivo de Arriendo a la Señora Ana Ontaneda correspondiente a la fecha del 17 de enero al 17 de febrero del 2014, por un valor de 250,00 más IVA, según factura N° 000003500.

**Enero 18:**

- Se cancela en efectivo por concepto de luz eléctrica un valor de \$65,00, de agua \$30,00 y de teléfono \$45,00.

**Enero 20:**

- Se cancela en efectivo al SRI \$83,30 por concepto de Retención a la y el IVA retenido del mes de Diciembre.

**Enero 21:**

- Se efectúa la compra de varios artículos necesarios para la producción al contado y a crédito más IVA, en MULTIDISTRIBUCIONES (Obligado a llevar Contabilidad) y a DISTABLAZA (Contribuyente Especial) según Auxiliar de Compras N° 3.

**Enero 22:**

- Se cancela en efectivo la deuda pendiente de pago a PROINMA por el valor de \$429,22.

**Enero 23:**

- Se efectúa la asignación de Mano de Obra y Costos de Fabricación Aplicación de Orden de Producción N°3
- Se realiza el cierre de la Hoja de Costos N°3 y el traspaso del producto terminado a bodega.
- Se concluye con la orden de producción N°3 y se procesa a realizar la respectiva entrega según factura N° 00002349, agregando un 45% de margen de utilidad y más IVA, cancela en efectivo.

- Se realiza el depósito del valor obtenido en la entrega de los 3 semanero-ropero.

**Enero 24:**

- Según Orden de Producción N°4 el señor Ramiro Ordóñez solicita la elaboración de 10m<sup>2</sup> de mueble de cocina bajo, cancela un anticipo de \$200,00 en efectivo. La producción da inicio el 24 de enero y culmina el 31 de enero. Se tomara el primer día de producción para dar mantenimiento y limpieza al taller.
- Se da inicio a la Orden de Producción N°4 para lo cual se solicitan los siguientes materiales para la producción:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
3	Tablón de pino
18	Tablas de pino
5	Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM
1,5	Planchas MDF PELIKANO 15MM
21	Tiraderas de concha
3	Cerradura Beta
3	Sellador Catalizado
3	Laca Transparente
3	Decorlac Masilla Plástica
1	Cola Plástica
3	Id Clavos 1 1/4 x 16s/c (30x1,70) 25kg
3	LIJA DISCO NORTON #100

**Enero 25:**

- Se realiza un retiro de la cuenta de ahorros del banco Pichincha por un valor de \$300,00.

- Se cancela al contado \$302,80 del crédito concedido por DISTABLAZA según Auxiliar de Compras N°1.

**Enero 28:**

- Según orden de producción N°5 La Señora Silvana Arciniega contrata la elaboración de 2 veladores para dormitorio. La producción dará inicio el 3 de febrero del 2014 y culminará el 7 de febrero del 2014.
- Se realiza la adquisición al contado y a crédito más IVA de varios artículos para la producción a DISTABLAZA (Contribuyente Especial) según Auxiliar de Compras N°4.

**Enero 31:**

- Se efectúa la asignación de Mano de Obra y Costos de Fabricación Aplicación de Orden de Producción N°4
- Se realiza el cierre de la Hoja de Costos N°4 y el traspaso del producto terminado a bodega.
- Se concluye con la orden de producción N°4 y se procesa a realizar la respectiva entrega según factura N° 00002350 agregando el IVA y un 45% de margen de utilidad. Se le otorga un crédito del 45% de la deuda pendiente y la diferencia más IVA lo cancela en efectivo.
- Se realiza un retiro de la cuenta de ahorros del banco Pichincha por el valor de \$500,00.
- Se cancela en efectivo el sueldo al personal administrativo y a los obreros correspondientes al mes de enero. Se realiza el correspondiente Rol de Pagos y Provisiones Sociales.

- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de enero del 2014.

**Febrero 3:**

- Se adquiere Herramientas de uso menor a Ferretería León (Obligado a llevar contabilidad), 12 DEST. STANLEY ESTR \* 1/4x4 "AMAR/NEGRO a \$1,17 cada uno + IVA y 12 ACOPLA.SACAT.P/TAL.CH 1/4x2-3/4 a 0,46 cada uno + IVA, Se cancela en efectivo.
- Se realiza la compra de varios artículos para la producción al contado y a crédito a DISTABLAZA (Contribuyente Especial), FERRETERÍA LEÓN (Obligada a llevar contabilidad) y FERROAMERICA (Obligada a llevar contabilidad). Según Auxiliar de Compras N°5.
- Se da inicio a la orden de producción N°5 para lo cual se requiere de los siguientes artículos para la producción:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
1	Fibropanel Sapelly 16mm
1	MDF PELIKANO 04MM
2	Riel 350
4	Bisagra ETEC Semicodo 110
4	Placa Montaje ETEC
72	Tornillo Hospa Bisagra 4x15
2	Tiraderas
1	Cola Plástica
1	Laca transparente
1	THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE

**Febrero 04:**

- Se realiza un retiro de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha por un valor de \$ 200,00.

- Se cancela al contado \$112,17 a Ferroamerica y a Multidistribuciones la cuenta pendiente de pago por crédito concedido según Auxiliar de Compras N°1.

**Febrero 05:**

- Se efectúa la asignación de Mano de Obra y Costos de Fabricación Aplicación de Orden de Producción N°5
- Se realiza el cierre de la Hoja de Costos N°5 y el traspaso del producto terminado a bodega.
- Se concluye con la orden de producción N°5 y se procesa a realizar la respectiva entrega según factura N° 00002351 agregando un 45% de margen de utilidad y más IVA. Realiza el pago en efectivo.
- Según orden de producción N°6 El Señor Fernando Benítez solicita la elaboración de 4 archivadores. La producción inicia el 6 de febrero y culmina el 17 de febrero del 2014. Cancela un anticipo de \$250,00.

**Febrero 06:**

- Se da inicio a la Orden de Producción N°6 para lo cual se requieren los siguientes materiales:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
2	FIBROPANEL SAPELLI 19MM
1	MDF PELIKANO 15MM
2	PLANCHAS MDF TABLEMAC 9MM
4	HDF 7x8 CEDRO 03MM
1	TORN. MAD/MDF 8x2" (100)
16	Tiraderas
16	DESLIZADOR 15mm x 45mm NEGRO
80	FILO CED 22M NOVOCANTO CEDRO 045x22mm
4	Cerradura de presión
4	Traba de Hierro
16	Porta Carpetas

**Febrero 07:**

- Se realiza el pago en efectivo del IESS y Fondos de Reserva al personal administrativo y a los obreros correspondientes al mes de enero.

**Febrero 10:**

- Se realiza el pago en efectivo a DISTABLAZA por el crédito otorgado por la compra realizada según Auxiliar de Compras N°2.
- Se realiza la compra de varios artículos al contado y a crédito necesario para la producción a DISTABLAZA (Contribuyente Especial) y a FERRETERÍA LEÓN (Obligada a llevar contabilidad) según Auxiliar de Compras N° 6.

**Febrero 12:**

- El Señor Daniel Flores cancela en efectivo la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$336,96.

**Febrero 13:**

- Se realiza la venta en efectivo de 1 armario múltiple a las Señora Lucía Zambrano a \$200,00 más el 45% de utilidad y más el IVA según factura N° 00002351.
- Se cancela en efectivo la cuenta pendiente de pago a PRODIZTESA, obtenida en la adquisición de materiales según el Auxiliar de Compras N°2, por un valor de \$45,73.

**Febrero 14:**

- El Señor Martín Samaniego cancela en efectivo el 50% de la deuda pendiente por la compra de 5 escritorios.

**Febrero 17:**

- Se efectúa la compra a crédito y al contado según Auxiliar de Compra N°7 de varios artículos necesarios para la producción a DISTABLAZA (Contribuyente Especial).
- El Señor José Andrés Gutiérrez realiza el contrato de la elaboración de 4 camas de dos plazas según Orden de Producción N°7, cancela en efectivo un anticipo de \$150,00. La obra da inicio el 19 de febrero y culmina el 28 de febrero del 2014.
- Se realiza el pago en efectivo de Arriendo a la Señora Ana Ontaneda correspondiente a la fecha del 17 de Febrero al 17 de Marzo del 2014, por un valor de 250,00 más IVA, según factura N° 000003503.
- Se efectúa la asignación de Mano de Obra y Costos de Fabricación Aplicación de Orden de Producción N°6
- Se realiza el cierre de la Hoja de Costos N°6 y el traspaso del producto terminado a bodega.
- Se concluye con la orden de producción N°6 y se procesa a realizar la respectiva entrega según factura N° 00002352 agregando un 45% de utilidad. Se le otorga un crédito por el 45% de la deuda pendiente, la diferencia más IVA la cancela en efectivo.
- Se realiza el depósito del valor obtenido en la entrega de los 5 escritorios.



**Febrero 19:**

- Se realiza mantenimiento y limpieza a la fábrica.
- Se cancela en efectivo por concepto de luz eléctrica un valor de \$62,36, de agua \$31,78 y de teléfono \$46,27.

**Febrero 19:**

- Se da inicio a la Orden de Producción N°7 para lo cual se requiere los siguientes artículos:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
12	Tablones Laurel Costeño
1	MDPKOR SAPELLI 15MM
9	Tablas de pino
12	Angulo S-95
2	Cola Plástica
3	LIJA DISCO NORTON #100
3	SELLADOR NITRO UNIDAS
3	TRANSPARENTE BRILLANTE GALON
3	THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE

**Febrero 20:**

- Se cancela en efectivo la Retención en la Fuente por pagar y el IVA Retenido por pagar del mes de enero.

**Febrero 21:**

- Se cancela en efectivo \$401,68 a DISTABLAZA de la cuenta pendiente de pago por el crédito otorgado Según Auxiliar de Compras N°3.

**Febrero 24:**

- Se realiza la compra al contado y a crédito a DISTABLAZA (Contribuyente Especial) varios artículos para la producción según Auxiliar de Compras N°8.

**Febrero 25:**

- El Señor Martín Samaniego cancela en efectivo 50% pendiente de pago por la adquisición de 5 escritorios un valor de \$285,64.

**Febrero 26:**

- Se realiza a DISTABLAZA el pago en efectivo del crédito concedido por la compra de varios artículos necesarios para la producción según Auxiliar de Compras N° 4

**Febrero 28:**

- Se efectúa la asignación de Mano de Obra y Costos de Fabricación Aplicación de Orden de Producción N°7
- Se realiza el cierre de la Hoja de Costos N°7 y el traspaso del producto terminado a bodega.
- Se concluye con la orden de producción N°7 y se procesa a realizar la respectiva entrega según factura N° 00002353 agregando un 45% de utilidad. Se le otorga un crédito por el 45% de la deuda pendiente, la diferencia más IVA la cancela en efectivo.
- Se realiza un retiro de la cuenta de ahorros del banco Pichincha por el valor de \$500,00.

- Se cancela el sueldo al personal administrativo y a los obreros correspondientes al mes de enero. Se realiza el correspondiente Rol de Pagos y Provisiones Sociales.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de febrero.

**Marzo 5:**

- Según Orden de Producción N°8 la Señora Roxana Torres hace el contrato de 3 Cómoda Peinadoras. Cancela un anticipo de obra de \$120,00. Su elaboración inicia el 5 de marzo y culmina el 14 de marzo.
- Se realiza la adquisición a crédito y al contado a DISTABLAZA (Contribuyente Especial) de varios artículos necesarios para la producción según Auxiliar de Compras N°9.
- Se da inicio a la Orden de producción N°8 para lo cual se requiere de los siguientes materiales para la producción:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
4	Tablones de Pino
4	Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM
3	FIBROPANEL SAPELLY 10MM (3,5m2)
3,4	MDF PELIKANO 15MM
2	PLYWOOD CAOBA 4MM
4	LIJA DISCO NORTON #100
4	Tiraderas
4	SELLADOR NITRO UNIDAS GALON
4	TORN. MAD/MDF 10 x 3 1/2" (100)
4	Espejo grande
3	ID CLAVO 1 1/2 x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg
3	THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE

**Marzo 7:**

- Según Rol de Pagos se realiza el pago al SRI del IESS y Fondos de Reserva correspondientes al mes de Diciembre.

**Marzo 10:**

- El Señor Ramiro Ordóñez cancela en efectivo \$539,75 del saldo pendiente por la adquisición de 10m<sup>2</sup> de mueble de cocina bajo.
- Se efectúa la compra a crédito y al contado según Auxiliar de Compra N°10 de varios artículos necesarios para la producción a DISTABLAZA (Contribuyente Especial).

**Marzo 12:**

- Se cancela en efectivo \$137,58 de la cuenta pendiente de pago a Ferroamerica por el crédito concedido según Auxiliar de Compra N°5

**Marzo 14:**

- El Señor Milton Gutiérrez contrata la elaboración de 3 escritorios tipo secretaria, cancela un anticipo de \$140,00 en efectivo. El pedido inicia el 17 de marzo y culmina el 24 del mismo mes.
- Se realiza la asignación de mano de mano de obra y de Costos Generales de Fabricación Aplicados en la orden de producción N°8.
- Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N°8 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- Se concluye con la orden de producción N°8 y se procese a realizar la respectiva entrega según factura N° 00002354 agregando un 45% de

margen de utilidad, nos cancelan del saldo pendiente el 60% en efectivo +IVA y la diferencia a crédito.

**Marzo 17:**

- Se realiza el cobro en efectivo de cuentas pendientes a varios clientes por un valor de \$531,24.
- Inicia la orden de producción N°9 para la cual se requiere de los siguientes materiales:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
2,5	Plancha MDP KOR sapelly 15mm
0,5	Plancha MDF 15mm
0,5	Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM
18	Ángulo Trokelado BK
60	Filo Novocanto Sapelly
3	TORN MAD/MDF 8x2
3	TORN MAD/MDF 6x2
15	Tiraderas
15	Deslizadores 15mm x 45mm Negro
1	Cola Plástica
3	Id Clavos 1 1/4 x 16s/c (30x1,70) 25kg
3	LIJA DISCO NORTON #100

**Marzo 18:**

- Se realiza el pago en efectivo de Arriendo a la Señora Ana Ontaneda correspondiente a la fecha del 17 de marzo al 17 de abril del 2014, por un valor de 250,00 más IVA, según factura N° 000003506.

**Marzo 20:**

- Se cancela en efectivo por concepto de luz eléctrica un valor de \$81,50, de agua \$25,10 y de teléfono \$42,50.
- Se realiza el pago en efectivo al SRI \$63,98 por concepto de Retención en la Fuente y el IVA Retenido del mes de febrero.

**Marzo 21:**

- Según Factura N° 00002355 el Señor Germán Andrade adquiere 2 escritorios en L, cada uno cuesta \$140,00 más IVA y más el 45% de utilidad. Cancela en efectivo.

**Marzo 24:**

- Según Orden de Producción N°10 el Señor Rodrigo Tandazo solicita la fabricación de 2 Guardarropas, cancela un anticipo de \$100,00 en efectivo. La producción dará inicio el 25 de marzo y culminará el 31 del mismo mes.
- Se efectúa la asignación de Mano de Obra y Costos de Fabricación Aplicación de Orden de Producción N°9
- Se realiza el cierre de la Hoja de Costos N°9 y el traspaso del producto terminado a bodega.
- Se concluye con la orden de producción N°9 y se procesa a realizar la respectiva entrega según factura N° 00002356 agregando un 45% de utilidad y más IVA. Cancela en efectivo el 50% más IVA y la diferencia cancela a crédito.

**Marzo 25:**

- Se inicia con la Orden de Producción N°10 para lo cual se requiere de los siguientes materiales:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
4	Tablones de Pino
4	Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM
8	Tablas de pino
2	MDF PELIKANO 15MM
14	Tiraderas
4	Cerraduras Beta
4	Espejos grandes
14	BISAGRA REF. 3 1/2" (PAR)
1	Cola Plástica Bidón 1P50402
1	ID clavo 1 1/2" x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg
2	Sellador Nitro Unidas
1	Decorlac Masilla Plástica
2	Transparente Mate
2	Lija/Rollo #60 (45.72m)

**Marzo 26:**

- Se cancela a Ferroamerica en efectivo \$122,71 de la cuenta pendiente de pago por crédito concedido según Auxiliar de Compra N°5.
- El Señor Vicente Serrano adquiere según factura N° 00002357 4 armarios múltiples a \$300,00 y 2 peinadoras juveniles a \$160,00 cada uno más el IVA y el 45% de utilidad. Cancela en efectivo.

**Marzo 27:**

- El Señor Fernando Benítez cancela en efectivo \$489,99 la cuenta pendiente por el crédito concedido en la venta según factura N° 00002353.

**Marzo 28:**

- El Señor Manuel Zambrano adquiere según factura N° 00002358 2 semaneros pequeños a \$160,00 y un porta plasma pequeño a \$250,00 cada uno más el IVA y más el 45% de utilidad. Cancela en efectivo.

**Marzo 31:**

- Se efectúa la asignación de Mano de Obra y Costos de Fabricación Aplicación de Orden de Producción N°10
- Se realiza el cierre de la Hoja de Costos N°10 y el traspaso del producto terminado a bodega.
- Se concluye con la orden de producción N°10 y se procesa a realizar la respectiva entrega según factura N° 00002359 agregando un 45% de margen de utilidad. Cancela en efectivo.
- Se cancela en efectivo el sueldo al personal administrativo y a los obreros correspondientes al mes de febrero. Se realiza el correspondiente Rol de Pagos y Provisiones Sociales.
- Se realiza un depósito bancario en la cuenta de ahorros del Banco Pichincha por un valor de 5000,00.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de marzo.
- Se realizan los respectivos ajustes del mes de enero, febrero y marzo.



**"MUEBLESSA"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2014**

CÓDIGO	CANT	DETALLE	MEDIDA	UNIT.	PARCIAL	TOTAL
<b>1.</b>		<b>ACTIVO</b>				
<b>1.1</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>1.1.1</b>		<b>CAJA</b>				896,73
	18	Billetes		20,00	360,00	
	32	Billetes		10,00	320,00	
	28	Billetes		5,00	140,00	
	34	Billetes		1,00	34,00	
	48	Monedas		0,50	24,00	
	42	Monedas		0,25	10,50	
	57	Monedas		0,10	5,70	
	45	Monedas		0,05	2,25	
	28	Monedas		0,01	0,28	
<b>1.1.2</b>		<b>BANCOS</b>				1.600,00
1.1.2.1		Banco Pichincha cta. aho. 2900351524			1.600,00	
<b>1.1.3</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				1.240,64
1.1.3.1		Alfredo Palacios			100,00	
1.1.3.2		Rocío Chamba			243,68	
1.1.3.3		Daniel Flores			336,96	
1.1.3.4		Ernesto Ramírez			560,00	
<b>1.1.5</b>		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				2.623,22
1.1.5.1	16	Planchas MDF PELIKANO 15MM	Unidad	39,00	624,00	
1.1.5.2	1	Planchas MDF TABLEMAC 9MM	Unidad	14,94	14,94	
1.1.5.3	8	Planchas MDP KOR BLANCO 15MM D/D	Unidad	45,00	360,00	
1.1.5.4	1	Planchas MDPKOR NOGAL 15MM D/D	Unidad	66,96	66,96	
1.1.5.5	8	Planchas MDPKOR SAPELLY 15MM	Unidad	62,78	502,24	
1.1.5.6	1	Planchas PLYWOOD CAOBA 4MM	Unidad	20,74	20,74	
1.1.5.7	1	Planchas PLYWOOD PELIKANO 12MM	Unidad	30,00	30,00	
1.1.5.8	10	Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM	Unidad	9,94	99,40	
1.1.5.9	35	TABLAS DE PINO	Unidad	4,50	157,50	
1.1.5.10	20	TABLON DE LA UREL COSTEÑO	Unidad	15,00	300,00	
1.1.5.11	20	TABLON DE PINO	Unidad	9,00	180,00	
1.1.5.12	1	FIBROPANEL SAPELLY 10MM (3.5m2)	Unidad	59,60	59,60	
1.1.5.13	2	FIBROPANEL SAPELLY 19MM	Unidad	79,79	159,58	
1.1.5.14	2	HDF 7x8 CEDRO 03MM	Unidad	24,13	48,26	
<b>1.1.6</b>		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				1.473,57
1.1.6.1	15	Angulo ECO S-90	Unidad	0,06	0,90	
1.1.6.2	25	Angulo ECO S-95	Unidad	0,12	3,00	
1.1.6.3	200	Angulo Troquelado BK	Unidad	0,27	54,00	
1.1.6.4	31	Angulo Troquelado WT	Unidad	0,26	8,06	
1.1.6.5	2	Base escritorio 60 x 710 cm SN PH	Unidad	6,16	12,32	
1.1.6.6	8	Bisagra oculta metal eurostar Sem. Codo	Unidad	0,60	4,80	
1.1.6.7	100	Cerradura Sencilla	Unidad	1,00	100,00	
1.1.6.8	50	Cerradura de presión	Unidad	1,40	70,00	
1.1.6.9	15	Cerraduras Beta	Unidad	5,24	78,60	

**"MUEBLESSA"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2014**

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	MEDIDA	UNT.	PARCIAL	TOTAL
1.1.6.10	200	BISAGRA REF. 3 1/2" (PAR)	Unidad	0,40	80,00	
1.1.6.11	10	Cola Plástica Bidon 1P50402	Galon	4,29	42,90	
1.1.6.12	100	Deslizador 15mm*45mm negro	Unidad	0,06	6,00	
1.1.6.13	15	Espejos pequeños	Unidad	2,00	30,00	
1.1.6.14	20	Espejos grandes	Unidad	4,00	80,00	
1.1.6.15	150	FILO SPE 22M NOVOCANTO SAPELLY 0,45x22m	Metros	0,23	34,50	
1.1.6.16	55	ID clavo 1 1/2" x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg	Libras	1,26	69,30	
1.1.6.17	55	ID clavo 1 1/4" x 16 S/C (30 x 1.70) 25 Kg	Libras	1,21	66,55	
1.1.6.18	10	TRANSPARENTE MATE GALON	Galon	19,15	191,50	
1.1.6.19	8	LUA DISCO NORTON #100	Unidad	0,46	3,68	
1.1.6.20	2	LUA/ROLLO #60 (45.72M) FANDELLI	Rollo	2,68	5,36	
1.1.6.21	28	FILO CED 22M NOVOCANTO CEDRO 045x22mm	Unidad	0,23	6,44	
1.1.6.22	22	NOVOCANTO EBANO 045 x 22mm	Unidad	0,23	5,06	
1.1.6.23	10	DECORLAC MASILLA PLASTICA	Litros	4,50	45,00	
1.1.6.24	20	SELLADOR CATALIZADO	Litros	4,88	97,60	
1.1.6.25	19	SELLADOR NITRO UNIDAS	Litro	3,31	62,89	
1.1.6.26	1	SILICON ABRO 1200 BLANCO 310 ML	Unidad	2,75	2,75	
1.1.6.27	1	SILICON ABRO 1200 NEGRO 310 ML	Unidad	2,75	2,75	
1.1.6.28	2	SILICON ABRO 1200 TRANSP. 310 ML	Unidad	2,75	5,50	
1.1.6.29	400	Tiraderas de concha	Unidad	0,50	200,00	
1.1.6.30	30	TOPE DE ENGRAMPE CROMADO	Unidad	0,12	3,60	
1.1.6.31	10	TORN. MAD/MDF 10 x 3 1/2" (100)	Caja	2,10	21,00	
1.1.6.32	7	TORN. MAD/MDF 6 x 2" (100)	Caja	0,69	4,83	
1.1.6.33	10	TORN. MAD/MDF 8 x 2" (100)	Caja	1,18	11,80	
1.1.6.34	2	TRANSPARENTE MATE LITRO	Litro	6,00	12,00	
1.1.6.35	12	Tubo ovalado cromado ECO	Unidad	4,24	50,88	
<b>1.1.8</b>		<b>INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO</b>				<b>3.760,00</b>
	6	Libreros	Unidad	75,00	450,00	
	3	Aparador de vajilla pequeño	Unidad	210,00	630,00	
	4	Peinaora Juvenil	Unidad	160,00	640,00	
	4	Armario multiple	Unidad	200,00	800,00	
	3	Escritorio en L	Unidad	140,00	420,00	
	2	Semanero pequeño	Unidad	160,00	320,00	
	2	Porta Plasma pequeño	Unidad	250,00	500,00	
<b>1.1.9</b>		<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>				<b>44,45</b>
	2	Resmas de papel bond		3,20	6,40	
	1	Engrapadora		3,25	3,25	
	2	Calculadoras CASIO		9,00	18,00	
	6	Esferos		0,30	1,80	
	5	Carpetas folder		0,30	1,50	
	3	Archivadores		4,50	13,50	
		<b>CRÉDITO TRIBUTARIO</b>		<b>485,00</b>	<b>485,00</b>	<b>485,00</b>
		<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>12.123,61</b>

**"MUEBLESSA"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2014**

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	MEDIDA	UNIT.	PARCIAL	TOTAL
1.2		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
1.2.1		<b>MUEBLES Y ENSERES</b>				965,00
	2	Escritorios		75,00	150,00	
	3	Mesas de trabajo		20,00	60,00	
	1	Papelera		30,00	30,00	
	2	Mostradores		300,00	600,00	
	5	Sillas de madera		25,00	125,00	
1.2.2		<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>				16.178,00
	1	Tupi de banco	Unidad	3.000,00	3.000,00	
	1	Sierra Coladora	Unidad	2.000,00	2.000,00	
	1	Sierra Escuadradora	Unidad	3.100,00	3.100,00	
	1	Sierra Perforadora	Unidad	2.200,00	2.200,00	
	1	Torno 1.60m punto a punto	Unidad	1.150,00	1.150,00	
	1	Compresor 5H8	Unidad	700,00	700,00	
	4	Cepillos Sandley #7	Unidad	100,00	400,00	
	2	Cepillos Sandley #6	Unidad	95,00	190,00	
	1	Ingleteadora	Unidad	1.000,00	1.000,00	
	1	Coladora eléctrica	Unidad	300,00	300,00	
	1	Guillamen	Unidad	200,00	200,00	
	2	Rebajadora DEWALT	Unidad	250,00	500,00	
	1	Atornillador DEWALT	Unidad	270,00	270,00	
	1	Taladro TRUPER	Unidad	60,00	60,00	
	1	Taladro BP	Unidad	78,00	78,00	
	1	Taladro Industrial DEWALT	Unidad	570,00	570,00	
	1	Lijadora orbital DEWALT	Unidad	240,00	240,00	
	1	Prensa Sargento 1.30 cm	Unidad	70,00	70,00	
	1	Prensa Sargento 2.00 cm	Unidad	150,00	150,00	
1.2.3		<b>HERRAMIENTAS DE USO MENOR</b>				176,40
	6	Martillos Formones	Unidad	4,00	24,00	
	10	Destornilladores	Unidad	1,00	10,00	
	4	Serruchos	Unidad	2,50	10,00	
	3	Escuadra Grande	Unidad	1,80	5,40	
	4	Flexometro	Unidad	2,00	8,00	
	8	Cierras	Unidad	5,00	40,00	
	3	Extensión luz eléctrica	Unidad	15,00	45,00	
	4	Playos	Unidad	3,00	12,00	
	1	Caja de herramientas	Unidad	5,00	5,00	
	3	Metros	Unidad	3,00	9,00	
	2	Guillete	Unidad	4,00	8,00	
		<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>17.319,40</b>
		<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b><u>29.443,01</u></b>
2.		<b>PASIVO</b>				
2.1.		<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
2.1.1		<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				1.009,22
		FERROAMERICA			350,00	
		PROINMA			429,22	
		EL PALACIO DEL HERRAJE			230,00	

**"MUEBLESSA"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2014**

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	MEDIDA	UNIT.	PARCIAL	TOTAL
2.1.2		<b>IESS POR PAGAR</b>				210,72
		Aporte Patronal		119,08	119,08	
		Aporte Personal		91,64	91,64	
		<b>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>				81,66
		Fondos de reserva		81,66	81,66	
2.1.6		<b>IVA RETENIDO POR PAGAR</b>				36,00
		IVA retenido por pagar 100%		36,00		
2.1.7		<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR</b>				46,30
		Retención en la fuente por pagar 1%		22,30	22,30	
		Retención en la fuente por pagar 8%		24,00	24,00	
		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>				<b>1.383,90</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>1.383,90</b>
3.		<b>PATRIMONIO</b>				
3.1		<b>CAPITAL</b>				<b>28.059,11</b>
3.1.1		APORTE CAPITAL		28.059,11	28.059,11	
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>28.059,11</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>29.443,01</b>

Loja, 01 de enero del 2014

**GERENTE**

**CONTADOR**

**"MUEBLESSA"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2014**  
Expresado en dólares

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	CAJA	896,73	
1.1.2	BANCOS	1.600,00	
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.240,64	
1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	2.623,22	
1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.473,57	
1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	3.760,00	
1.1.9	SUMINISTROS DE OFICINA	44,45	
1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO	485,00	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>12.123,61</b>	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	MUEBLES Y ENSERES	965,00	
1.2.2	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.178,00	
1.2.3	HERRAMIENTAS DE USO MENOR	176,40	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>17.319,40</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>29.443,01</u></b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	1.009,22	
2.1.2	IESS POR PAGAR	210,72	
2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	81,66	
2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR	36,00	
2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	46,30	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.383,90</b>	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1	APORTE CAPITAL	28.059,11	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>28.059,11</b>	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>29.443,01</u></b>

Loja, 01 de enero del 2014

**GERENTE**

**CONTADOR**

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº01

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2014		En la ciudad de Loja, el 01 de Enero de 2014, la Empresa "MUEBLESSA" inicia sus actividades con los siguientes bienes y valores:				
		-1-	1/1			
	1.1.1	CAJA			896,73	
	1.1.2	BANCOS			1.600,00	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR			1.240,64	
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			2.623,22	
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			1.473,57	
	1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			3.760,00	
	1.1.9	SUMINISTROS DE OFICINA			44,45	
	1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO			485,00	
	1.2.1	MUEBLES Y ENSERES			965,00	
	1.2.2	MAQUINARIA Y EQUIPO			16.178,00	
	2.1.6	HERRAMIENTAS DE USO MENOR			176,40	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				1.009,22
	2.1.2	IESS POR PAGAR				210,72
	2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				81,66
	2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR				36,00
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				46,30
	3.1	APORTE CAPITAL				28.059,11
		<b>Pr. Estado de Situación Inicial</b>				
03/01/2014		-2-	1/2			
	1.1.1	CAJA			100,00	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA				100,00
		<b>Pr. Anticipo de obra cancelado por el Sr. Agustín Castro</b>				
03/01/2014		-3-	1/3			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			189,76	
		Inventario de Materia Prima Directa		189,76		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			109,89	
		Inventario de Materia Prima Indirecta		109,89		
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				189,76
		4 Tablones de pino		36,00		
		4 Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM		39,76		
		8 Tablas de pino		36,00		
		2 Planchas MDF PELIKANO 15MM		78,00		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				109,89
		14 Tiraderas de concha		7,00		
		4 Cerraduras Beta		20,96		
		4 Espejos grandes		16,00		
		14 BISAGRA REF. 3 1/2" (PAR)		5,60		
		1G Cola Plástica Bidon 1P50402		4,29		
		1L ID clavo 1 1/2" x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg		1,26		
		2L Sellador Nitro Unidas		6,62		
		1L Decorlac Masilla Plástica		4,50		
		2L Transparente Mate		38,30		
		2 Lija/Rollo #60 (45.72m)		5,36		
		<b>Pr. Orden de requisición Nº1</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>29.842,66</b>	<b>29.842,66</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
 Expresado en dólares

FOLIO Nº02

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>29.842,66</b>	<b>29.842,66</b>
06/01/2014		<b>-4-</b>	2/4			
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			520,48	
		14 Cerraduras Beta 760 café		73,36		
		1 Sellador Nitro Unidas galon		13,25		
		6 Sellador Nitro Unidas-litros		26,94		
		1 Sellador Nitro Unidas-galón		16,53		
		4 DECORLAC MASILLA PLASTICA-LITRO		21,08		
		2 LACA NEGRO BRILLANTE-LITRO		9,52		
		1 LACA BLANCA-LITRO		5,07		
		1 TRANSPARENTE BRILLANTE GALON		15,13		
		8 SELLADOR CATALIZADO GALON		113,68		
		3 TRANSPARENTE BRILLANTE GALON		45,39		
		3 TRANSPARENTE MATE GALON		57,45		
		6 SELLADOR CATALIZADO LITRO		25,62		
		6 TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO		27,42		
		6 TRANSPARENTE MATE LITRO		33,24		
		2 RIEL BLANCA 350 mm		2,52		
		1 TRANSPARENTE MATE GALON		19,15		
		1 TRANSPARENTE BRILLANTE GALON		15,13		
	1.1.10	IVA COMPRAS			62,46	
	1.1.1	CAJA				166,44
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				414,97
		Ferroamerica		33,82		
		Multidistribuciones		78,35		
		Distablaza		302,80		
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				1,53
	2.1.7.1	Retención en la fuente por pagar 1%		1,53		
		<b>P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº1</b>				
07/01/2014		<b>-5-</b>	2/5			
	2.1.2	IESS POR PAGAR			210,72	
		Aporte Patronal		119,08		
		Aporte Personal		91,64		
	2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			81,66	
		Fondos de reserva		81,66		
	1.1.1	CAJA				292,38
		<b>P/r Pago del IESS y fondos de reserva del mes de Diciembre</b>				
07/01/2014		<b>-6-</b>	2/6			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			121,65	
		Mano de obra directa		121,65		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			81,10	
		Tiempo Ocioso		81,10		
	5.1.2	MANO DE OBRA				202,75
		<b>P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº1</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>30.920,72</b>	<b>30.920,72</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº03

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>30.920,72</b>	<b>30.920,72</b>
07/01/2014		<b>-7-</b>	3/7			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			170,41	
	5.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				170,41
		<b>P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P Nº1</b>				
07/01/2014		<b>-8-</b>	3/8			
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			481,82	
		2 Guardarropas		481,82		
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				481,82
		<b>P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº1</b>				
07/01/2014		<b>-9-</b>	3/9			
	5.1.1	COSTO DE VENTAS			481,82	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				481,82
		2 Guardarropas		481,82		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
07/01/2014		<b>-10-</b>	3/10			
	1.1.1	CAJA			682,47	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA			100,00	
	4.1.1.	VENTAS				698,63
		2 Guardarropas		698,63		
	2.1.4	IVA VENTAS				83,84
		<b>P/r. Venta al Sr. Agustín Castro S/f Nº 00002345</b>				
07/01/2014		<b>-11-</b>	3/11			
	1.1.2	BANCOS			682,47	
	1.1.1	CAJA				682,47
		<b>P/r. Depósito bancario</b>				
08/01/2014		<b>-12-</b>	3/12			
	1.1.1	CAJA			150,00	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA				150,00
		<b>P/r. Anticipo cancelado por el Sr. Martín Samaniego</b>				
08/01/2014		<b>-13-</b>	3/13			
	1.1.1.	CAJA			803,68	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR				803,68
		Ernesto Ramírez		560,00		
		Rocío Chamba.		243,68		
		<b>P/r. Cobro de cuenta a Ernesto Ramírez y Rocío Ch.</b>				
08/01/2014		<b>-14-</b>	3/14			
	1.1.2	BANCOS			803,68	
	1.1.1	CAJA				803,68
		<b>P/r. Depósito bancario</b>				
08/01/2014		<b>-15-</b>	3/15			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			362,84	
		Inventario de Materia Prima Directa		362,84		
	51.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES				72,97
		Inventario de Materia Prima Indirecta				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>35.712,87</b>	<b>35.277,06</b>



**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº04

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>35.712,87</b>	<b>35.277,06</b>
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				362,84
		5 Plancha MDP KOR sapelly 15mm		313,90		
		1 Plancha MDF 15mm		39,00		
		1 Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM		9,94		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				72,97
		Ángulo Trokelado BK		8,10		
		Filo Novocanto Sapelly		23,00		
		TORN MAD/MDF 8x2		5,95		
		TORN MAD/MDF 6x2		3,50		
		Tiraderas de concha		10,00		
		Deslizadores 15mm x 45mm Negro		1,20		
		Cola Plástica		12,87		
		Id Clavos 1 1/4 x 16s/c (30x1,70) 25kg		6,05		
		LJA DISCO NORTON #100		2,30		
		<b>P/r. Orden de Requisición Nº2</b>				
09/01/2014		<b>-16-</b>	4/16			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			230,00	
		Palacio del Herreraje		230,00		
	1.1.1	CAJA				230,00
		<b>P/r. Pago de deuda pendiente al Palacio del Herreraje</b>				
10/01/2014		<b>-17-</b>	4/17			
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			160,00	
	1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				160,00
		1 Peinadora Juvenil		160,00		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
10/01/2014		<b>-18-</b>	4/18			
	1.1.1	CAJA			259,84	
	4.1.1	VENTAS				232,00
		1 Peinadora Juvenil		232,00		
	2.1.4	IVA VENTAS				27,84
		<b>P/r. Venta al Señor José Betancourt S/f Nº 00002346</b>				
10/01/2014		<b>-19-</b>	4/19			
	1.1.12	ANTICIPO SUELDOS			50,00	
		Gabriel Uchuari		50,00		
	1.1.1	CAJA				50,00
		<b>P/r. Anticipo de sueldos a Gabriel Uchuari</b>				
13/01/2014		<b>-20-</b>	4/20			
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			264,09	
		MDPKOR SApELLY 15MM D/D		125,56		
		MDF PELIKANO 15MM A		39,13		
		PLYWOOD PELIKANO 04MM		99,40		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>36.676,80</b>	<b>36.412,71</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares**

FOLIO Nº05

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>36.676,80</b>	<b>36.412,71</b>
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			77,41	
		5,40 TORNILLO P/A GLOMERADO 2-1/2X8 R/GRUESA		58,86		
		10 BISAGRA ETEC SEMICODO 110		2,60		
		10 PLACA MONTAJE BISAGRA SEMICODO		1,00		
		65m NOVOCANTO SAPELLY 045x22mm		14,95		
	1.1.10.	IVA COMPRAS			40,98	
	1.1.1	CAJA				157,11
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR				224,78
		PRODIZTESA		45,73		
		DISTABLAZA		179,05		
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				0,59
	2.1.7.1	Retención en la fuente por pagar 1%		0,59		
		<b>P/r Compra según auxiliar de compras Nº2</b>				
		<b>-21-</b>				
14/01/2014			5/21			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			202,74	
		Mano de obra directa		202,74		
	5.1.2	MANO DE OBRA				202,74
		<b>P/r. Distribución de mano de obra para O.P Nº2</b>				
		<b>-22-</b>				
14/01/2014			5/22			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			325,83	
	5.1.2.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				325,83
		<b>P/r. Distribución de los C.G.F.A a las O.P Nº2</b>				
		<b>-23-</b>				
14/01/2014			5/23			
	1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			891,41	
		5 Escritorios tipo secretaria		891,41		
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				891,41
		<b>P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº2</b>				
		<b>-24-</b>				
14/01/2014			5/24			
	5.1.1	COSTO DE VENTAS			891,41	
	1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				891,41
		5 Escritorios tipo secretaria		891,41		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
		<b>-25-</b>				
14/01/2014			5/25			
	1.1.1	CAJA			726,38	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR			571,28	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA			150,00	
	4.1.1.	VENTAS				1.292,55
		5 Escritorios		1.292,55		
	2.1.4	IVA VENTAS				155,10
		<b>P/r. Venta a la Sr. Martín Samaniego S/f Nº 00002347</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>40.554,25</b>	<b>40.554,25</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
 Expresado en dólares

FOLIO Nº06

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
14/01/2014		<b>-26-</b>			<b>40.554,25</b>	<b>40.554,25</b>
		VIENEN				
	1.1.2	BANCOS	6/26		726,38	
	1.1.1	CAJA				726,38
		<b>P/r. Depósito bancario</b>				
15/01/2014		<b>-27-</b>				
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS	6/27		250,00	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				250,00
		1 Porta Plasma pequeño		250,00		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
15/01/2014		<b>-28-</b>				
	1.1.1	CAJA	6/28		406,00	
	4.1.1.	VENTAS				362,50
		1 Porta Plasma pequeño		362,50		
	2.1.4	IVA VENTAS				43,50
		<b>P/r. Venta a la Sr. Gonzalo Sánchez S/f Nº 00002348</b>				
15/01/2014		<b>-29-</b>				
	1.1.1	CAJA	6/29		180,00	
	2.1.1	ANTICIPO OBRA				180,00
		<b>P/r. Anticipo de obra cancelado por Sra. María Flores</b>				
15/01/2014		<b>-30-</b>				
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	6/30		181,10	
		Inventario de Materia Prima Directa		181,10		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			77,88	
		Inventario de Materia Prima Indirecta				
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				181,10
		3 Tablón de pino		27,00		
		18 Tablas de pino		81,00		
		5 Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM		49,70		
		0,60 Planchas MDF PELIKANO 15MM		23,40		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				77,88
		21 Tiraderas de concha		10,50		
		3 Cerradura Beta		15,72		
		3L Sellador Catalizado		12,93		
		3L Laca Transparente		15,21		
		3L Decorlac Masilla Plástica		14,22		
		1G Cola Plástica		4,29		
		3L Id Clavos 1 1/4 x 16s/c (30x1,70) 25kg		3,63		
		3 LUJA DISCO NORTON #100		1,38		
		<b>P/r. Orden de Requisición Nº3</b>				
16/01/2014		<b>-31-</b>				
	1.1.1	CAJA	6/31		100,00	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR				100,00
		Alfredo Palacio		100,00		
		<b>P/r. Cobro de la deuda al Señor Alfredo Palacio</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>42.475,60</b>	<b>42.475,60</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares**

FOLIO Nº07

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
17/01/2014		<b>-32-</b>			<b>42.475,60</b>	<b>42.475,60</b>
		VIENEN				
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES	7/32			
		Arriendo de Local		300,00	300,00	
	1.1.10.	IVA COMPRAS			36,00	
	1.1.1.1.	CAJA				276,00
	2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR				36,00
		IVA retenido por pagar 100%		36,00		
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				24,00
		Retencion impuesto a la renta 8%		24,00		
		<b>P/r Pago de arriendo del mes de enero S/f Nº nnnnn35nn</b>				
18/01/2014		<b>-33-</b>	7/33			
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			65,00	
		Luz Eléctrica		65,00		
	6.1.4	SERVICIOS BÁSICOS			75,00	
		Agua		30,00		
		Teléfono		45,00		
	1.1.10.	IVA COMPRAS			5,40	
	1.1.1.1	CAJA				145,40
		<b>P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de Diciembre del 2014</b>				
20/01/2014		<b>-34-</b>	7/34			
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			46,30	
		Retención en la fuente por pagar 1%		22,30		
		Retención en la fuente por pagar 8%		24,00		
	6.1.9	COMISIÓN BANCARIA			0,50	
	1.1.1.1	CAJA				46,80
		<b>- diciembre</b>				
20/01/2014		<b>-35-</b>	7/35			
	2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR			36,00	
		IVA retenido por pagar 100%		36,00		
	6.1.9	COMISIÓN BANCARIA			0,50	
	1.1.1.1	CAJA				36,50
		<b>- diciembre</b>				
21/01/2014		<b>-36-</b>	7/36			
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			401,68	
		TROPIKOR BLANCO 15MM D/D		223,36		
		TROPIKOR CEDRO 15MM D/D		138,08		
		HDF 7x8 BLANCO 03MM D/D		40,24		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			76,12	
		2 MASILLA UNIPLAST-GALON		34,02		
		2 REMOVEDOR WESCO-LITRO		9,04		
		2 SELLADOR NITRO UNIDAS-GALON		33,06		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>43.518,10</b>	<b>43.040,30</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
 Expresado en dólares

FOLIO Nº08

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			43.518,10	43.040,30
	1.1.10.	IVA COMPRAS			57,34	
	1.1.1	CAJA				132,70
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				401,68
		DISTABLAZA		401,68		
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				0,76
	2.1.7.1	Retención en la fuente por pagar 1%		0,76		
		<b>P/r Compra según auxiliar de compras Nº3</b>				
22/01/2014		<b>-37-</b>	8/37			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			429,22	
		PROINMA		429,22		
	1.1.1	CAJA				429,22
		<b>P/r. Pago de deuda pendiente a PROINMA</b>				
23/01/2014		<b>-38-</b>	8/38			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			283,84	
		Mano de obra directa		283,84		
	5.1.2	MANO DE OBRA				283,84
		<b>P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº3</b>				
		<b>-39-</b>	8/39			
23/01/2014	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			162,63	
	5.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				162,63
		<b>P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº3</b>				
23/01/2014		<b>-40-</b>	8/40			
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			627,57	
		3 Semanero-Ropero		627,57		
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				627,57
		<b>P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº3</b>				
23/01/2014		<b>-41-</b>	8/41			
	5.1.1	COSTO DE VENTAS			627,57	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				627,57
		3 Semanero-Ropero		627,57		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
23/01/2014		<b>-42-</b>	8/42			
	1.1.1	CAJA			839,18	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA			180,00	
	4.1.1.	VENTAS				909,98
		3 Semanero-Ropero		909,98		
	2.1.4	IVA VENTAS				109,20
		<b>P/r. Venta a la Sr. María Flores S/f Nº 00002349</b>				
23/01/2014		<b>-43-</b>	8/43			
	1.1.2	BANCOS			839,18	
	1.1.1	CAJA				839,18
		<b>P/r. Depósito bancario</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>47.564,63</b>	<b>47.564,63</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº09

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>47.564,63</b>	<b>47.564,63</b>
24/01/2014		<b>-44-</b>	9/44			
	1.1.1	CAJA			200,00	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA				200,00
		<b>P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sr. Ramiro Ordóñez</b>				
24/01/2014		<b>-45-</b>	9/45			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			401,68	
		Inventario de Materia Prima Directa		401,68		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			20,00	
		Inventario de Materia Prima Indirecta				
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				401,68
		TROPIKOR BLANCO 15MM		223,36		
		TROPIKOR CEDRO 15MM		138,08		
		HDF 7x8 BLANCO 03MM D/D		40,24		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				20,00
		Riel 350		2,52		
		Tornillo MAD/MDF 6x2" (100)		2,10		
		Tiraderas		6,00		
		Cerradura de presión		5,60		
		ID CLAVO 1 1/2 x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg		3,78		
		<b>P/r. Orden de Requisición Nº4</b>				
25/01/2014		<b>-46-</b>	9/46			
	1.1.1	CAJA			300,00	
	1.1.2	BANCOS				300,00
		<b>P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha</b>				
25/01/2014		<b>-47-</b>	9/47			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			302,80	
		Distablaza		302,80		
	1.1.1	CAJA				302,80
		<b>P/r. Pago de crédito concedido por DISTABLAZA según Auxiliar de Compras Nº1</b>				
28/01/2014		<b>-48-</b>	9/48			
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			283,80	
		MDF PELIKANO 04MM		15,49		
		PLYWOOD PELIKANO 04MM C		196,62		
		FIBROPANEL SAPELLY 16MM D/D		71,69		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			116,21	
		FILO CED 22M NOVOCANTO CEDRO 045x22mm		38,18		
		BISAGRA ETEC SEMICODO 110		1,09		
		PLACA MONTAJE ETEC		0,40		
		TORNILLO HOSPA BISAGRA 4x15		0,62		
		RIEL BLANCA 400mm		1,56		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>49.189,12</b>	<b>48.789,11</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº10

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			49.189,12	48.789,11
		TRANSPARENTE MATE LITRO		5,54		
		THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE		24,68		
		SELLADOR CATALIZADO GALON		14,21		
		TRANSPARENTE BRILLANTE GALON		15,13		
		THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE		14,81		
	1.1.10.	IVA COMPRAS			48,00	
	1.1.1	CAJA				117,97
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				330,04
		DISTABLAZA		330,04		
		<b>P/r Compra según auxiliar de compras Nº4</b>				
		-49-				
31/01/2014	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	10/49		202,74	
		Mano de obra directa		202,74		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			40,55	
		Tiempo Indirecto		40,55		
	5.1.2	MANO DE OBRA				243,29
		<b>P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº4</b>				
		-50-				
31/01/2014	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	10/50		360,71	
	5.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				360,71
		<b>P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P Nº4</b>				
		-51-				
31/01/2014	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	10/51		965,13	
		Mueble de cocina bajo		965,13		
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				965,13
		<b>P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº4</b>				
		-52-				
31/01/2014	5.1.1.	COSTO DE VENTAS	10/52		965,13	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				965,13
		Mueble de cocina bajo		965,13		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
		-53-				
31/01/2014	1.1.1	CAJA	10/53		827,62	
	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR			539,75	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA			200,00	
	4.1.1.	VENTAS				1.399,44
		Mueble de cocina bajo		1.399,44		
	2.1.4	IVA VENTAS				167,93
		<b>P/r. Venta al Sr. Ramiro Ordóñez S/f Nº 00002350</b>				
		-54-				
31/01/2014	1.1.1	CAJA	10/54		1.000,00	
	1.1.2	BANCOS				1.000,00
		<b>P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha</b>				
		-55-				
31/01/2014	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	10/55		790,00	
	6.1.2	APORTE PATRONAL AL IESS			95,99	
	1.1.1	CAJA				716,14
	2.1.2	IESS por pagar				169,86
		Aporte personal		73,87		
		Aporte patronal		95,99		
		<b>P/r. Pago de sueldos del mes de enero al personal administrativo</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>55.224,75</b>	<b>55.224,75</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº11

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>55.224,75</b>	<b>55.224,75</b>
		<b>-56-</b>				
	6.1.3	PROVISIONES SOCIALES	11/56		188,33	
		Décimo tercer sueldo		65,83		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		65,83		
	2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				188,33
		Décimo tercer sueldo		65,83		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		65,83		
		<b>P/r. Provisiones sociales del mes enero al personal administrativo</b>				
		<b>-57-</b>				
	5.1.2	MANO DE OBRA	11/57		932,62	
		Salario Básico Unificado		680,00		
		Aporte Patronal		82,62		
		Décimo tercer sueldo		56,67		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		56,67		
	1.1.1	CAJA				566,42
		IESS por pagar				146,20
		Aporte personal		63,58		
		Aporte patronal		82,62		
		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				170,00
		Décimo tercer sueldo		56,67		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		56,67		
	2.1.6.	ANTICIPO SUELDOS				50,00
		Gabriel Uchuari		50,00		
		<b>P/r Pago de sueldos a obreros del mes de enero</b>				
31/01/2014		<b>-58-</b>	11/58			
	2.1.4	IVA VENTAS			587,41	
	1.1.10.	IVA COMPRAS				250,18
	1.1.11	CREDITO TRIBUTARIO				337,23
		<b>P/r Liquidación del IVA del mes de enero</b>				
03/02/2014		<b>-59-</b>	11/59			
	1.2.3	HERRAMIENTAS DE USO MENOR			21,43	
	1.1.10	IVA COMPRAS			2,57	
	1.1.1	CAJA				23,79
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				0,21
	2.1.7.1	Retención en la fuente por pagar 1%		0,21		
		<b>P/r Adquisición de herramientas de uso menor</b>				
03/02/2014		<b>-60-</b>	11/60			
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			497,20	
		MDPKOR BLANCO 15MM D/D		497,20		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>57.454,32</b>	<b>56.957,12</b>



**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares**

FOLIO Nº12

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			57.454,32	56.957,12
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			220,55	
		BISAGRA.OCULT.METAL EUROSTAR SEM.CODO		30,36		
		TRANSPARENTE BRILLANTE GALON		15,13		
		FILO EBANO NOVOCANTO EBANO 045x22mm		8,97		
		FILO CEDRO 22M NOVOCANTO CEDRO 045x22mm		25,07		
		SILICON ABRO 1200 TRANSPARENTE 310 ML		16,50		
		SILICON ABRO 1200 NEGRO 310 ML		8,25		
		SILICON ABRO 1200 BLANCO 310 ML		8,25		
		TORNILLO MAD/MDF 8x2" (100)		23,76		
		TORNILLO MAD/MDF 6x2" (100)		6,96		
		TORNILLO MAD/MDF 10x3 1/2" (100)		10,54		
		BISAGRA REF. 3 1/2" (100)		14,47		
		TOPE DE ENGRAMPE CROMADO		12,50		
		LLJA/ROLLO # 60 (45.72M) FANDELLI		13,44		
		LLJA DISCTO NORTON #100		9,28		
		SELLADOR CATALIZADO LITRO		17,08		
	1.1.10	IVA COMPRAS			86,13	
	1.1.1	CAJA				148,39
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				653,95
		DISTABLAZA		531,24		
		FERROAMERICA		122,71		
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				1,54
		Retención en la fuente por pagar 1%		1,54		
		<b>P/r Compra según auxiliar de compras Nº5</b>				
		<b>-61-</b>				
03/02/2014			12/61			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			87,18	
		Inventario de Materia Prima Directa		87,18		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			19,99	
		Inventario de Materia Prima Indirecta				
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				87,18
		Fibropanel Sapelly 16mm		71,69		
		MDF PELIKANO 04MM		15,49		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				19,99
		Riel 350		3,12		
		Bisagra ETEC Semicodo 110		1,04		
		Placa Montaje ETEC		0,40		
		Tornillo Hospa Bisagra 4x15		0,72		
		Tiraderas		1,00		
		Cola Plástica		4,29		
		Laca Transparente		4,76		
		THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE		4,66		
		<b>P/r. Orden de Requisición Nº5</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>57.868,17</b>	<b>57.868,16</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
 Expresado en dólares

FOLIO Nº13

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>57.868,17</b>	<b>57.868,16</b>
04/02/2014		<b>-62-</b>	13/62			
	1.1.1	CAJA			200,00	
	1.1.2	BANCOS				200,00
		<b>P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha</b>				
04/02/2014		<b>-63-</b>	13/63			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			112,17	
		Ferroamerica		33,82		
		Multidistribuciones		78,35		
	1.1.1	CAJA				112,17
		<b>P/r. Pago del crédito obtenido por la compra según Auxiliar de Compras Nº1</b>				
05/02/2014		<b>-64-</b>	13/64			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			139,89	
		Mano de obra directa		139,89		
	5.1.2	MANO DE OBRA				139,89
		<b>P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº5</b>				
		<b>-65-</b>	13/65			
05/02/2014	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			78,29	
	5.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				78,29
		<b>P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº5</b>				
05/02/2014		<b>-66-</b>	13/66			
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			305,36	
		2 Veladores		305,36		
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				305,36
		<b>P/r. Liquidación de las hoja de costos Nº5</b>				
05/02/2014		<b>-67-</b>	13/67			
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			305,36	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				305,36
		2 Veladores		305,36		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
05/02/2014		<b>-68-</b>	13/68			
	1.1.1	CAJA			495,90	
	4.1.1.	VENTAS				442,77
		2 Veladores		442,77		
	2.1.4	IVA VENTAS				53,13
		<b>P/r. Venta a la Sra. Silvana Arciniega S/f Nº 00002351</b>				
05/02/2014		<b>-69-</b>	13/69			
	1.1.1	CAJA			250,00	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA				250,00
		<b>P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sr. Fernando Benítez</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>59.755,14</b>	<b>59.755,14</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares**

FOLIO Nº14

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>59.755,14</b>	<b>59.755,14</b>
06/02/2014		<b>-70-</b>	14/70			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Inventario de Materia Prima Directa		250,37	250,37	
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES Inventario de Materia Prima Indirecta			160,12	
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA FIBROPANEL SAPELLI 19MM MDF PELIKANO 15MM PLANCHAS MDF TABLEMAC 9MM HDF 7x8 CEDRO 03MM		159,58 39,02 27,64 24,13		250,37
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA TORN. MAD/MDF 8x2" (100) Tiraderas DESLIZA DOR 15mm x 45mm NEGRO FILO CED 22M NOVOCANTO CEDRO 045x22mm Cerradura de presión Traba de Hierro Porta Carpetas		4,76 8,00 0,96 18,40 5,60 7,20 115,20		160,12
		<b>P/r. Orden de Requisición Nº6</b>				
07/02/2014		<b>-71-</b>	14/71			
	2.1.2	IESS POR PAGAR Aporte Patronal Aporte Personal			316,05 178,61 137,45	
	2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR Fondos de reserva			122,50 122,50	
	1.1.1	CAJA <b>P/r Pago del IESS y Fondos de Reserva del mes de Enero personal administrativo y obreros</b>				438,55
10/02/2014		<b>-72-</b>	14/72			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR DISTABLAZA			179,05 179,05	
	1.1.1	CAJA <b>P/r. Pago de cuenta por pagar a DISTABLAZA según Auxiliar de Compras Nº2</b>				179,05
10/02/2014		<b>-73-</b>	14/73			
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA FIBROPANEL SAPELLY 19MM D/ TROPKOR BLANCO 15MM D/D FIBROPANEL SAPELLY 10MM HDF 7x8 BLANCO 03MM D/ MDPKOR NOGAL 18MM D/D		478,74 117,25 104,90 19,01 200,89	1.131,39	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>61.914,62</b>	<b>60.783,23</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares**

FOLIO Nº15

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			61.914,62	60.783,23
		TROPIKOR BLANCO 18MM D/D		121,94		
		FIBROPANEL SAPELLY 07MM		55,22		
		MDF TABLEMAC 09MM		12,70		
		PLYWOOD CAOBA 04MM		20,74		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			282,54	
		Trabas de hierro		7,20		
		Porta Carpetas		115,20		
		SELLADOR CATALIZADO CANECA		58,54		
		TRANSPARENTE MATE CANECA		87,41		
		FILO BMQZ NOVOCANTO BLANCO MARQUEZ 0,45x22mm		5,28		
		TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO		8,91		
	1.1.10	IVA COMPRAS			169,67	
	1.1.1	CAJA				451,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				1.131,39
		DISTABLAZA		1.131,39		
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				1,22
		Retención en la fuente por pagar 1%		1,22		
		<b>P/r Compra según auxiliar de compras Nº6</b>				
12/01/2014		<b>-74-</b>	15/74			
	1.1.1.	CAJA			336,96	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR				336,96
		Daniel Flores		336,96		
		<b>P/r. Cobro de cuentas por cobrar</b>				
13/02/2014		<b>-75-</b>	15/75			
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			200,00	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				200,00
		1 Armarios múltiples		200,00		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
13/02/2014		<b>-76-</b>	15/76			
	1.1.1	CAJA			324,80	
	4.1.1	VENTAS				290,00
		1 Armarios múltiples		290,00		
	2.1.4	IVA VENTAS				34,80
		<b>P/r. Venta a la Sra. Lucía Zambrano S/f Nº 00002351</b>				
13/02/2014		<b>-77-</b>	15/77			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			45,73	
		PRODIZTESA		45,73		
	1.1.1	CAJA				45,73
		<b>P/r. Pago a PRODIZTESA por crédito obtenido según Auxiliar de Compras Nº2</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>63.274,32</b>	<b>63.274,33</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
 Expresado en dólares

FOLIO Nº16

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>63.274,32</b>	<b>63.274,33</b>
14/02/2014		<b>-78-</b>	16/78			
	1.1.1	CAJA			285,64	
	1.1.3	CUENTA POR COBRAR Martín Samaniego		285,64		285,64
		<b>P/r. Cobro del 50% cuenta pendiente al Sr. Martín Samaniego</b>				
17/02/2014		<b>-79-</b>	16/79			
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			346,03	
		HDF 7x8 BLANCO 03MM D/		39,36		
		MDPKOR SAPELLY 15MM D/D		124,36		
		MDF TABLEMAC 15MM		39,13		
		MDPKOR SAPELLY 15MM D/D		62,18		
		TABLAS DE SEQUIE		81,00		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			92,89	
		SELLADOR NITRO UNIDAS GALON		13,25		
		SELLADOR CATALIZADO GALON		27,68		
		FILO ESPE 22M NOVOCANTO SAPELLI 0,45x22mm		18,40		
		TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO		4,46		
		SELLADOR CATALIZADOR GALON		13,84		
		TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO		4,46		
		TRANSPARENTE MATE LITRO		10,80		
	1.1.10	IVA COMPRAS			52,66	
	1.1.1	CAJA				184,92
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR DISTABLAZA		306,66		306,66
		<b>P/r Compra según auxiliar de compras Nº7</b>				
17/02/2014		<b>-80-</b>	16/80			
	1.1.1	CAJA			150,00	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA <b>P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sr. José Andrés Gutiérrez</b>				150,00
17/02/2014		<b>-81-</b>	16/81			
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES Arriendo de Local		300,00	300,00	
	1.1.10.	IVA COMPRAS			36,00	
	1.1.1.	CAJA				276,00
	2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR				36,00
	2.1.6.1	IVA retenido por pagar 100%		36,00		
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				24,00
	2.1.7.2	Retencion impuesto a la renta 8%		24,00		
		<b>P/r Pago de arriendo del mes de febrero S/f Nº 000003503</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>64.537,54</b>	<b>64.537,54</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
 Expresado en dólares

FOLIO Nº17

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			<b>64.537,54</b>	<b>64.537,54</b>
17/02/2014		<b>-82-</b>	17/82			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			373,05	
		Mano de obra directa		373,05		
	5.1.2	MANO DE OBRA				373,05
		<b>P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº6</b>				
		<b>-83-</b>	17/83			
17/02/2014	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			224,83	
	5.1.2.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				224,83
		<b>P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº6</b>				
17/02/2014		<b>-84-</b>	17/84			
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			848,25	
		4 Archivadores		848,25		
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				848,25
		<b>P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº6</b>				
17/02/2014		<b>-85-</b>	17/85			
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			848,25	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				848,25
		4 Archivadores		848,25		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
17/02/2014		<b>-86-</b>	17/86			
	1.1.1	CAJA			637,58	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR			489,99	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA			250,00	
	4.1.1.	VENTAS				1.229,97
		4 Archivadores		1.229,97		
	2.1.4	IVA VENTAS				147,59
		<b>P/r. Venta a la Sr. Fernando Benítez S/f Nº 00002353</b>				
17/02/2014		<b>-87-</b>	17/87			
	1.1.2	BANCOS			637,58	
	1.1.1	CAJA				637,58
		<b>P/r. Depósito bancario</b>				
19/02/2014		<b>-88-</b>	17/88			
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			62,36	
		Luz Eléctrica		62,36		
	6.1.4	SERVICIOS BÁSICOS			78,05	
		Agua		31,78		
		Teléfono		46,27		
	1.1.10	IVA COMPRAS			5,55	
	1.1.1	CAJA				145,96
		<b>P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de enero del 2014</b>				
19/02/2014		<b>-89-</b>	17/89			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			323,61	
		Inventario de Materia Prima Directa		323,61		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>69.316,63</b>	<b>68.993,02</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº18

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>69.316,63</b>	<b>68.993,02</b>
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			82,47	
		Inventario de Materia Prima Indirecta				
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				323,61
		Tablones Laurel Costeño		180,00		
		MDPKOR SAPELLI 15MM		62,61		
		Tablas de pino		81,00		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				82,47
		Angulo S-95		1,44		
		Cola Plástica		8,58		
		LJJA DISCO NORTON #100		1,38		
		SELLADOR NITRO UNIDAS		10,86		
		TRANSPARENTE BRILLANTE GALON		45,39		
		THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE		14,82		
		<b>P/r Orden de Requisición Nº7</b>				
		<b>-90-</b>				
20/02/2014			18/90			
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			26,88	
		Retención en la fuente por pagar 1%		2,88		
		Retención en la fuente por pagar 8%		24,00		
		COMISIÓN BANCARIA			0,50	
	1.1.1	CAJA				27,38
		<b>P/r. Pago de retenciones al SRI del mes de enero</b>				
		<b>-91-</b>				
20/02/2014			18/91			
	2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR			36,00	
		IVA retenido por pagar 100%		36,00		
		COMISIÓN BANCARIA			0,50	
	1.1.1	CAJA				36,50
		<b>enero</b>				
		<b>-92-</b>				
21/02/2014			18/92			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			401,68	
		DISTABLAZA		401,68		
	1.1.1	CAJA				401,68
		<b>P/r Pago a Distablaza por crédito concedido en la compra según auxiliar de compras Nº3</b>				
		<b>-93-</b>				
24/02/2014			18/93			
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			406,56	
		FIBROPANEL SAPELLY 19MM D/		79,79		
		MDF PELIKANO 09MM A		25,39		
		PLYWOOD PELIKANO 12MM C		26,02		
		PLYWOOD PELIKANO 04MM C		49,72		
		MDPKOR SAPELLY 15MM D/D		186,53		
		MDF PELIKANO 15MM A 4x7		39,12		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			138,09	
		SELLADOR UNIDAS GALON		13,25		
		FILO SPE 22M NOVOCANTO SAPELLY 0,45x22mm		15,41		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>70.409,32</b>	<b>69.864,66</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº19

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			70.409,32	69.864,66
		TRANSPARENTE MATE GALON		55,96		
		TRANSPARENTE MATE LITRO		5,40		
		THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE		48,08		
	1.1.10.	IVA COMPRAS			65,36	
	1.1.1	CAJA				145,15
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				464,86
		DISTABLAZA		464,86		
		<b>P/r Compra según Auxiliar de Compras Nº8</b>				
25/02/2014		-94-	19/94			
	1.1.1	CAJA			285,64	
	1.1.3	CUENTA POR COBRAR				285,64
		Martín Samaniego		285,64		
		<b>P/r. Pago de cuenta pendiente del Sr. Martín Samaniego</b>				
26/02/2014		-95-	19/95			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			330,04	
		DISTABLAZA		330,04		
	1.1.1	CAJA				330,04
		<b>P/r Pago a Distablaza por crédito concedido en la compra según auxiliar de compras Nº4</b>				
28/02/2014		-96-	19/96			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			373,05	
		Mano de obra directa		373,05		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			46,63	
		Tiempo Indirecto		46,63		
		MANO DE OBRA				419,68
		<b>P/r. Distribución de mano de obra para O.P Nº7</b>				
		-97-	19/97			
28/02/2014	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			290,60	
	5.1.2.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				290,60
		<b>P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P Nº 7</b>				
28/02/2014		-98-	19/98			
	1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			987,26	
		4 Camas de dos plazas		987,26		
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				987,26
		<b>P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº7</b>				
28/02/2014		-99-	19/99			
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			987,26	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				987,26
		4 Camas de dos plazas		987,26		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
		SUMAN Y PASAN			73.775,16	73.775,16



**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº20

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>73.775,16</b>	<b>73.775,16</b>
28/02/2014		<b>-100-</b>	20/100			
	1.1.1	CAJA			876,63	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR			576,69	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA			150,00	
	4.1.1.1	VENTAS				1.431,53
		4 Camas de dos plazas		1.431,53		
	2.1.4	IVA VENTAS				171,78
		<b>00002353</b>				
28/02/2014		<b>-101-</b>	20/101			
	1.1.1	CAJA			1.500,00	
	1.1.2	BANCOS				1.500,00
		<b>P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha</b>				
28/02/2014		<b>-102-</b>	20/102			
	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS			790,00	
	6.1.2	APORTE PATRONAL AL IESS			95,99	
	1.1.1	CAJA				716,14
	2.1.2	IESS por pagar				169,86
		Aporte personal		73,87		
		Aporte patronal		95,99		
		<b>P/r. Pago de sueldos del mes de febrero al personal administrativo</b>				
28/02/2014		<b>-103-</b>	20/103			
	6.1.3	PROVISIONES SOCIALES			188,33	
		Décimo tercer sueldo		65,83		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		65,83		
	2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				188,33
		Décimo tercer sueldo		65,83		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		65,83		
		<b>P/r. Provisiones sociales del mes febrero al personal administrativo</b>				
		<b>-104-</b>	20/104			
	5.1.2	MANO DE OBRA			932,62	
		Salario Básico Unificado		680,00		
		Aporte Patronal		82,62		
		Décimo tercer sueldo		56,67		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		56,67		
	1.1.1	CAJA				616,42
		IESS por pagar				146,20
		Aporte personal		63,58		
		Aporte patronal		82,62		
		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				170,00
		Décimo tercer sueldo		56,67		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		56,67		
		<b>P/r Pago de sueldos a obreros del mes de febrero</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>78.885,41</b>	<b>78.885,41</b>

**"MUEBLESSA"**

**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares

FOLIO Nº21

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>78.885,41</b>	<b>78.885,41</b>
28/02/2014		<b>-105-</b>	20/105			
	2.1.3.	IVA VENTAS			407,30	
	1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO			10,64	
	1.1.10.	IVA COMPRAS				417,94
		<b>P/r Liquidación del IVA del mes de febrero</b>				
05/03/2014		<b>-106-</b>	21/106			
	1.1.1	CAJA			120,00	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA				120,00
		<b>P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sra. Roxana Torres</b>				
05/03/2014		<b>-107-</b>	21/107			
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			8,61	
		1 SELLADOR CATALIZADO LITRO		4,16		
		1 TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO		4,45		
	1.1.10	IVA COMPRAS			1,03	
	1.1.1	CAJA				9,64
		<b>P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº9</b>				
05/03/2014		<b>-108-</b>	21/108			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			425,25	
		Inventario de Materia Prima Directa		425,25		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			114,13	
		Inventario de Materia Prima Indirecta		114,13		
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				425,25
		4 Tablon de Pino		36,00		
		4 Plywood PELIKANO 4mm		39,52		
		3 FIBROPANEL SAPELLY 10MM (3,5m2)		175,62		
		3,4 MDF PELIKANO 15MM		132,63		
		2 PLYWOOD CAOBA 4MM		41,48		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				114,13
		4 LUJA DISCO NORTON #100		1,84		
		20 Tiraderas		10,00		
		4G SELLADOR NITRO UNIDAS GALON		59,56		
		4 TORN. MAD/MDF 10 x 3 1/2" (100)		8,40		
		4 Espejo grande		16,00		
		3L ID CLAVO 1 1/2 x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg		3,78		
		3G THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE		14,55		
		<b>P/r. Orden de requisición Nº8</b>				
07/03/2014		<b>-109-</b>	21/109			
	2.1.2	IESS POR PAGAR			316,05	
		Aporte Patronal		178,61		
		Aporte Personal		137,45		
	2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			122,50	
		Fondos de reserva		122,50		
	1.1.1	CAJA				438,55
		<b>P/r Pago del IESS y provisiones sociales del mes de Febrero personal administrativo y obreros</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>80.410,93</b>	<b>80.410,93</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares**

FOLIO Nº21

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>78.885,41</b>	<b>78.885,41</b>
28/02/2014		<b>-105-</b>	20/105			
	2.1.3.	IVA VENTAS			407,30	
	1.1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO			10,64	
	1.1.1.10.	IVA COMPRAS				417,94
		<b>P/r Liquidación del IVA del mes de febrero</b>				
05/03/2014		<b>-106-</b>	21/106			
	1.1.1	CAJA			120,00	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA				120,00
		<b>P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sra. Roxana Torres</b>				
05/03/2014		<b>-107-</b>	21/107			
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			8,61	
		1 SELLADOR CATALIZADO LITRO		4,16		
		1 TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO		4,45		
	1.1.1.10	IVA COMPRAS			1,03	
	1.1.1	CAJA				9,64
		<b>P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº9</b>				
05/03/2014		<b>-108-</b>	21/108			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			425,25	
		Inventario de Materia Prima Directa		425,25		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			114,13	
		Inventario de Materia Prima Indirecta		114,13		
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				425,25
		4 Tablon de Pino		36,00		
		4 Plyw ood PELIKANO 4mm		39,52		
		3 FIBROPANEL SAPELLY 10MM (3,5m2)		175,62		
		3,4 MDF PELIKANO 15MM		132,63		
		2 PLYWOOD CAOBA 4MM		41,48		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				114,13
		4 LUJA DISCO NORTON #100		1,84		
		20 Tiraderas		10,00		
		4G SELLADOR NITRO UNIDAS GALON		59,56		
		4 TORN. MAD/MDF 10 x 3 1/2" (100)		8,40		
		4 Espejo grande		16,00		
		3L ID CLAVO 1 1/2 x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg		3,78		
		3G THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE		14,55		
		<b>P/r. Orden de requisición Nº8</b>				
07/03/2014		<b>-109-</b>	21/109			
	2.1.2	IESS POR PAGAR			316,05	
		Aporte Patronal		178,61		
		Aporte Personal		137,45		
	2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			122,50	
		Fondos de reserva		122,50		
	1.1.1	CAJA				438,55
		<b>P/r Pago del IESS y provisiones sociales del mes de Febrero personal administrativo y obreros</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>80.410,93</b>	<b>80.410,93</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
 Expresado en dólares

FOLIO Nº22

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>80.410,93</b>	<b>80.410,93</b>
10/03/2014		-110-	22/110			
	1.1.1	CAJA			539,75	
	1.1.3	CUENTA POR COBRAR Ramiro Ordóñez		539,75		539,75
		<b>P/r. Pago de cuenta por cobrar del Sr. Ramiro Ordóñez</b>				
10/01/2014		-111-	22/111			
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE			37,89	
		SELLADOR CATALIZADO GALON		24,05		
	1.1.10.	IVA COMPRAS			4,55	
	1.1.1	CAJA				42,44
		<b>P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº10</b>				
12/03/2014		-112-	22/112			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR FERROAMERICA			137,58	
	1.1.1	CAJA		137,58		
		<b>P/r Pago de cuenta pendiente a Ferroamerica</b>				
13/03/2014		-113-	22/113			
	1.1.1	CAJA			140,00	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA				140,00
		<b>P/r Pago de anticipo de obra del Sr. Milton Gutiérrez</b>				
14/03/2014		-114-	22/114			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Mano de obra directa			355,28	
		COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES Tiempo Ocioso		355,28		
		MANO DE OBRA		88,82		
		<b>P/r. Distribución de mano de obra para O.P Nº 8</b>				444,10
14/03/2014		-115-	22/115			
	1.1.9.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			381,88	
	5.1.2.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				381,88
		<b>P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P Nº 8</b>				
14/03/2014		-116-	22/116			
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO 4 Cómodas Peinadora			1.162,42	
				1.162,42		
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				1.162,42
		<b>P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº8</b>				
14/03/2014		-117-	22/117			
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			1.162,42	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO 4 Cómodas Peinadora				1.162,42
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>		1.162,42		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>84.421,51</b>	<b>84.421,51</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº23

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			<b>84.421,51</b>	<b>84.421,51</b>
14/03/2014		-118-	23/118			
	1.1.1	CAJA			1.141,56	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR			626,20	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA			120,00	
	4.1.1.	VENTAS				1.685,50
		4 Cómodas Peinadora		1.685,50		
	2.1.4	IVA VENTAS				202,26
		<b>P/r. Venta a la Sra. Roxana Torres S/f Nº 00002354</b>				
17/03/2014		-119-	23/119			
	1.1.1	CAJA			531,24	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR				531,24
		Varios clientes		531,24		
		<b>P/r. Cobro de cuentas por cobrar</b>				
17/03/2014		-120-	23/120			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			180,57	
		Inventario de Materia Prima Directa		180,57		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			42,03	
		Inventario de Materia Prima Indirecta				
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				180,57
		2,5 Plancha MDP KOR sapelly 15mm		156,10		
		0,5 Plancha MDF 15mm		19,51		
		0,5 Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM		4,94		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				42,03
		18 Ángulo Trokelado BK		4,86		
		60m Filo Novocanto Sapelly		13,80		
		3c TORN MAD/MDF 8x2		3,57		
		3c TORN MAD/MDF 6x2		2,10		
		15 Tiraderas		7,50		
		15 Deslizadores 15mm x 45mm Negro		0,90		
		1G Cola Plástica		4,29		
		3L Id Clavos 1 1/4 x 16s/c (30x1,70) 25kg		3,63		
		3 LJA DISCO NORTON #100		1,38		
		<b>P/r. Orden de Requisición Nº9</b>				
18/03/2014		-121-	23/121			
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			300,00	
		Arriendo de Local		300,00		
	1.1.10	IVA COMPRAS			36,00	
	1.1.1.	CAJA				276,00
	2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR				36,00
		IVA retenido por pagar 100%		36,00		
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				24,00
		Retencion impuesto a la renta 8%		24,00		
		<b>P/r pago de arriendo del mes de marzo en la</b>				
		<b>00002354</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>87.399,11</b>	<b>87.399,11</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº24

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
20/03/2014		<b>-122-</b>	24/122		87.399,11	87.399,11
		VIENEN				
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			26,97	
		Retención en la fuente por pagar 1%		2,97		
		Retención en la fuente por pagar 8%		24,00		
	6.1.9	COMISIÓN BANCARIA			0,50	
	1.1.1	CAJA				27,48
		<b>P/r. Pago de retenciones al SRI del mes de febrero</b>				
20/03/2014		<b>-123-</b>	24/123			
	2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR			36,00	
		IVA retenido por pagar 100%		36,00		
	6.1.9	COMISIÓN BANCARIA			0,50	
	1.1.1	CAJA				36,50
		<b>febrero</b>				
20/03/2014		<b>-124-</b>	24/124			
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			81,50	
		Luz Eléctrica		81,50		
	6.1.4	SERVICIOS BÁSICOS			67,60	
		Agua		25,10		
		Teléfono		42,50		
	1.1.10.	IVA COMPRAS			5,10	
	1.1.1	CAJA				154,20
		<b>P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de febrero del 2014</b>				
21/03/2014		<b>-125-</b>	24/125			
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			280,00	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				280,00
		2 Escritorios en L		280,00		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
21/03/2014		<b>-126-</b>	24/126			
	1.1.1	CAJA			454,72	
	4.1.1.	VENTAS				406,00
		2 Escritorios en L		406,00		
	2.1.4	IVA VENTAS				48,72
		<b>P/r. Venta a la Sr. German Andrade S/f Nº 00002355</b>				
24/03/2014		<b>-127-</b>	24/127			
	1.1.1	CAJA			100,00	
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA				100,00
		<b>Tandazo</b>				
24/03/2014		<b>-128-</b>	24/128			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			266,46	
		Mano de obra directa		266,46		
	5.1.2	MANO DE OBRA				266,46
		<b>P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº9</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>88.718,47</b>	<b>88.718,47</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº25

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>88.718,47</b>	<b>88.718,47</b>
		<b>-129-</b>				
24/03/2014	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	25/129		162,13	
	5.1.2.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				162,13
		<b>P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P Nº9</b>				
		<b>-130-</b>				
24/03/2014	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	25/130		609,16	
		3 Escritorios		609,16		
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				609,16
		<b>P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº9</b>				
		<b>-131-</b>				
24/03/2014	5.1.1.	COSTO DE VENTAS	25/131		609,16	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				609,16
		3 Escritorios		609,16		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
		<b>-132-</b>				
24/03/2014	1.1.1	CAJA	25/132		477,64	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR			371,64	
		Milton Gutiérrez		264,18		
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA			140,00	
	4.1.1.	VENTAS				883,29
		4 Archivadores		883,29		
	2.1.4	IVA VENTAS				105,99
		<b>P/r. Venta a la Sr. Milton Gutiérrez S/f Nº 00002356</b>				
		<b>-133-</b>				
25/03/2014	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	25/133		284,31	
		Inventario de Materia Prima Directa		284,31		
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			166,16	
		Inventario de Materia Prima Indirecta				
	1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				284,31
		4 Tablones de pino		54,00		
		4 Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM		59,28		
		8 Tablas de pino		54,00		
		2 Planchas MDF PELIKANO 15MM		117,03		
	1.1.6	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				166,16
		14 Tiraderas		10,50		
		4 Cerraduras Beta		31,44		
		4 Espejos grandes		24,00		
		14 BISAGRA REF. 3 1/2" (PAR)		8,40		
		1G Cola Plástica Bidon 1P50402		6,44		
		1L ID clavo 1 1/2" x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg		1,89		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>91.538,68</b>	<b>91.538,68</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº26

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			91.538,68	91.538,68
		2L Sellador Nitro Unidas		10,86		
		1 GDecorlac Masilla Plástica		7,11		
		2L Transparente Mate		57,45		
		2 Lija/Rollo #60 (45.72m)		8,07		
		<b>P/r. Orden de Requisición Nº10</b>				
26/03/2014		-134-	26/134			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			122,71	
		Ferroamerica		122,71		
	1.1.1	CAJA				122,71
		<b>P/r. Pago a Ferroamerica por crédito obtenido por la compra según Auxiliar de Compras Nº5</b>				
26/03/2014		-135-	26/135			
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			1.280,00	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				1.280,00
		4 Armario múltiple		800,00		
		3 Peinadoras Juveniles		480,00		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
27/03/2014		-136-	26/136			
	1.1.1	CAJA			2.078,72	
	4.1.1.	VENTAS				1.856,00
		4 Armario múltiple		1.160,00		
		2 Peinadoras Juveniles		696,00		
	2.1.4	IVA VENTAS				222,72
		<b>P/r. Venta al Sr. Vicente Serrano S/f Nº 00002357</b>				
27/03/2014		-137-	26/137			
	1.1.1	CAJA			489,99	
	2.2.1	CUENTAS POR COBRAR				489,99
		Fernando Benítez				
		<b>P/r. Pago de cuenta pendiente del Sr. Fernando Benítez</b>				
28/03/2014		-138-	26/138			
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			570,00	
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				570,00
		2 Semanero pequeño		320,00		
		1 Porta Plasma pequeño		250,00		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
28/03/2014		-139-	26/139			
	1.1.1	CAJA			925,68	
	4.1.1.	VENTAS				826,50
		2 Semanero pequeño		464,00		
		1 Porta Plasma pequeño		362,50		
	2.1.4	IVA VENTAS				99,18
		<b>P/r. Venta al Sr. Manuel Zambrano S/f Nº 00002358</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			97.005,77	97.005,77



**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº27

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			97.005,77	97.005,77
31/03/2014		-140-	27/140			
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			222,06	
		Mano de obra directa		222,06		
		MANO DE OBRA				222,06
		<b>P/r. Distribución de mano de obra para O.P Nº10</b>				
31/03/2014		-141-	27/141		255,31	
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				
	5.1.2.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				255,31
		<b>P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P Nº 10</b>				
31/03/2014		-142-	27/142		761,68	
	1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				
		3 Guardarropas		761,68		
	1.1.7	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				761,68
		<b>P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº10</b>				
31/03/2014		-143-	27/143		761,68	
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS				
	1.1.8.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				761,68
		3 Guardarropas		761,68		
		<b>P/r. Salida del producto al precio de costo</b>				
31/03/2014		-144-	27/144		1.136,97	
	1.1.1	CAJA				
	2.2.1	ANTICIPO DE OBRA			100,00	
	4.1.1.	VENTAS				1.104,44
		3 Guardarropas		1.104,44		
	2.1.4	IVA VENTAS				132,53
		<b>P/r. Venta a la Sr. Rodrigo Tandazo S/f Nº 00002359</b>				
31/03/2014		-145-	27/145		790,00	
	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS				
	6.1.2	APORTE PATRONAL AL IESS		95,99	95,99	
	1.1.1	CAJA				716,14
	2.1.2	IESS por pagar				169,85
		Aporte personal		73,87		
		Aporte patronal		95,99		
		<b>P/r. Pago de sueldos del mes de marzo al personal administrativo</b>				
		-146-	27/146		188,33	
	6.1.3	PROVISIONES SOCIALES				
		Décimo tercer sueldo		65,83		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		65,83		
	2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				188,33
		Décimo tercer sueldo		65,83		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		65,83		
		<b>P/r. Provisiones sociales del mes marzo al personal administrativo</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>101.317,79</b>	<b>101.317,79</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº28

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>101.317,79</b>	<b>101.317,79</b>
31/03/2014		<b>-147-</b>	28/147			
	5.1.2	MANO DE OBRA			932,62	
		Salario Básico Unificado		680,00		
		Aporte Patronal		82,62		
		Décimo tercer sueldo		56,67		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		56,67		
	1.1.1	CAJA				616,42
		IESS por pagar				146,20
		Aporte personal		63,58		
		Aporte patronal		82,62		
		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				170,00
		Décimo tercer sueldo		56,67		
		Décimo cuarto sueldo		56,67		
		Fondos de reserva		56,67		
		<b>P/r Pago de sueldos a obreros del mes de Marzo</b>				
31/03/2014		<b>-148-</b>	28/148			
	1.1.2	BANCOS			5.000,00	
	1.1.1	CAJA				5.000,00
		<b>P/r Depósito bancario</b>				
31/03/2014		<b>-149-</b>	28/149			
	2.1.3	IVA VENTAS			811,40	
	1.1.10	IVA COMPRAS				46,68
	1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO				158,41
	2.1.5	IVA POR PAGAR				606,31
		<b>P/r Liquidación del IVA del mes de marzo</b>				
		<b>AJUSTES</b>				
		<b>-150-</b>				
31/03/2014		<b>-150-</b>	28/150			
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			368,45	
		Depreciación Maquinaria y Equipo		364,00		
		Depreciación de Herramientas de Uso Menor		4,45		
	1.2.1.1	(-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO				364,00
	1.2.3.1	(-) DEP. ACUM. HERRAM. DE USO MENOR				4,45
		<b>P/r Depreciación trmestral acumulada al costo</b>				
31/03/2014		<b>-151-</b>	28/151			
	6.1.8	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			21,71	
	1.2.1	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES				21,71
		<b>P/r Depreciación trmestral acumulada al gasto</b>				
31/03/2014		<b>-152-</b>	28/152			
	6.1.6	CONSUMO SUMINISTROS Y OFICINA			44,45	
	1.1.9	SUMINISTROS Y OFICINA				44,45
		<b>P/r Consumo del 100% de Suministros y oficina</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>108.496,40</b>	<b>108.496,40</b>

**"MUEBLESSA"**  
LIBRO DIARIO  
Expresado en dólares

FOLIO Nº29

FECHA	CÓD	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>108.496,40</b>	<b>108.496,40</b>
31/03/2014		<b>-153-</b>	28/153			
	6.1.7	CUENTAS INCOBRABLES			31,30	
	1.1.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				31,30
		<b>P/r Provisión trimestral de cuentas incobrables</b>				
31/03/2014		<b>-154-</b>	28/154			
	5.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			2.412,62	
	5.1.5	VARIACIÓN DEL COSTO			187,43	
	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES				2.600,05
		<b>P/r Cierre de las cuentas del costo</b>				
31/03/2014		<b>-155-</b>	29/155			
	5.1.1	COSTO DE VENTAS			187,43	
	5.1.5	VARIACIÓN DEL COSTO				187,43
		<b>P/r Cierre de la variación de costos</b>				
31/03/2014		<b>-156-</b>	29/156			
	4.1.1	VENTAS			15.051,10	
	5.1.1	COSTO DE VENTAS				10.567,49
	4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				4.483,61
		<b>P/r Utilidad Bruta en Ventas</b>				
31/03/2014		<b>-157-</b>	29/157			
	4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			4.483,61	
	7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS				4.483,61
		<b>P/r Cierre de la cuenta de ingreso</b>				
31/03/2014		<b>-158-</b>	29/158			
	7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS				3.544,07
	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS			2.657,97	
	6.1.3	PROVISIONES SOCIALES			564,99	
	6.1.4	SERVICIOS BÁSICOS			220,65	
	6.1.6	CONSUMO SUMINISTROS Y OFICINA			44,45	
	6.1.8	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			21,71	
	6.1.7	CUENTAS INCOBRABLES			31,30	
	6.1.9	COMISIÓN BANCARIA			3,00	
		<b>P/r Cierre de cuentas de gasto de Enero a Marzo</b>				
31/03/2014		<b>-159-</b>	29/159			
	7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			939,54	
	3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO				939,54
		<b>P/r Utilidad del Ejercicio</b>				
		<b>TOTAL</b>			<b>135.333,49</b>	<b>135.333,49</b>

Loja, 31 de marzo del 2014

GERENTE

CONTADOR

## "MUEBLESSA"

### LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	896,73		896,73
03/01/2014	P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sr. Agustín Castro	1/2	100,00		996,73
06/01/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº1	2/4		166,44	830,29
07/01/2014	P/r Pago del IESS y fondos de reserva del mes de Diciembre	2/5		292,38	537,91
07/01/2014	P/r. Venta al Sr. Agustín Castro S/f Nº 00002345	3/10	682,47		1.220,38
07/01/2014	P/r. Depósito bancario	3/11		682,47	537,91
08/01/2014	P/r. Anticipo cancelado por el Sr. Martín Samaniego	3/12	150,00		687,91
08/01/2014	P/r. Cobro de cuenta a Ernesto Ramírez y Rocío Ch.	3/13	803,68		1.491,59
08/01/2014	P/r. Depósito bancario	3/14		803,68	687,91
09/01/2014	P/r. Pago de deuda pendiente al Palacio del Herraaje	4/16		230,00	457,91
10/01/2014	P/r. Venta al Señor José Betancourt S/f Nº 00002346	4/18	259,84		717,75
10/01/2014	P/r. Anticipo de sueldos a Gabriel Uchuari	4/19		50,00	667,75
13/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº2	4/20		157,11	510,64
14/01/2014	P/r. Venta a la Sr. Martín Samaniego S/f Nº 00002347	5/25	726,38		1.237,02
14/01/2014	P/r. Depósito bancario	6/26		726,38	510,64
15/01/2014	P/r. Venta a la Sr. Gonzalo Sánchez S/f Nº 00002348	6/29	406,00		916,64
15/01/2014	P/r. Anticipo de obra cancelado por Sra. María Flores	6/28	180,00		1.096,64
16/01/2014	P/r. Cobro de la deuda al Señor Alfredo Palacio	6/31	100,00		1.196,64
17/01/2014	P/r Pago de arriendo del mes de enero S/f Nº 000003500	7/32		276,00	920,64
18/01/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de Diciembre del 2014	7/33		145,40	775,24
20/01/2014	P/r. Pago de retenciones al SRI del mes de diciembre	7/34		46,80	728,44
20/01/2014	P/r. Pago de retención del IVA al SRI del mes de diciembre	7/35		36,50	691,94
21/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº3	7/36		132,70	559,24
22/01/2014	P/r. Pago de deuda pendiente a PROINMA	8/37		429,22	130,02
23/01/2014	P/r. Venta a la Sr. María Flores S/f Nº 00002349	8/42	839,18		969,20
23/01/2014	P/r. Depósito bancario	8/43		839,18	130,02
24/01/2014	P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sr. Ramiro Ordóñez	9/44	200,00		330,02
25/01/2014	P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha	9/46	300,00		630,02
25/01/2014	P/r. Pago de crédito concedido por DISTABLAZA según Auxiliar de Compras Nº 1	9/47		302,80	327,22
28/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº4	9/48		117,97	209,25
31/01/2014	P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha	10/54	1.000,00		1.209,25
31/01/2014	P/r. Venta al Sr. Ramiro Ordóñez S/f Nº 00002350	11/55	827,62		2.036,87
31/01/2014	P/r. Pago de sueldos del mes de enero al personal administrativo	11/56		716,14	1.320,73
31/01/2014	P/r Pago de sueldos a obreros del mes de enero	11/57		566,42	754,31
03/02/2014	P/r Adquisición de herramientas de uso menor	11/59		23,79	730,52
03/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº5	11/60		148,39	582,13
04/02/2014	P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha	13/62	200,00		782,13
04/02/2014	P/r. Pago del crédito obtenido por la compra según Auxiliar de Compras Nº 1	14/72		112,17	669,96
05/02/2014	P/r. Venta a la Sra. Silvana Arciniega S/f Nº 00002351	13/68	495,90		1.165,86
05/02/2014	P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sr. Fernando Benítez	13/69	250,00		1.415,86
06/02/2014	P/r Pago del IESS y Fondos de Reserva del mes de Enero personal administrativo y obreros	14/71		438,55	977,31
10/02/2014	P/r. Pago a PRODISTEZA por crédito obtenido según Auxiliar de Compras Nº2	14/72		179,05	798,26
10/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº6	14/73		451,00	347,26
12/02/2014	P/r. Cobro de cuentas por cobrar	14/74	336,96		684,22
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>8.754,76</b>	<b>8.070,54</b>	<b>684,22</b>

**"MUEBLESA"**  
**LIBRO MAYOR**

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		8.754,76	8.070,54	684,22
13/02/2014	P/r. Venta a la Sra. Lucía Zambrano S/f N° 00002351	15/76	324,80		1.009,02
13/02/2014	P/r. Pago a PRODISTEZA por crédito obtenido según Auxiliar de Compras N°2	15/77		45,73	963,29
14/02/2014	P/r. Cobro del 50% cuenta pendiente al Sr. Martín Samaniego	16/78	285,64		1.248,93
17/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras N°7	16/79		184,92	1.064,01
17/02/2014	P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sr. José Andrés Gutiérrez	16/81	150,00		1.214,01
17/02/2014	P/r Pago de arriendo del mes de febrero S/f N° 000003503	16/80		276,00	938,01
17/02/2014	P/r. Venta a la Sr. Fernando Benítez S/f N° 00002353	17/86	637,58		1.575,59
17/02/2014	P/r. Depósito bancario	17/87		637,58	938,01
19/02/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de enero del 2014	17/88		145,96	792,05
20/02/2014	P/r. Pago de retenciones al SRI del mes de enero	18/90		27,38	764,67
20/02/2014	P/r. Pago de retención del IVA al SRI del mes de enero	18/91		36,50	728,17
24/02/2014	P/r Pago a Distablaza por crédito concedido en la compra según auxiliar de compras N°3	18/92		401,68	326,49
24/02/2014	P/r Compra según Auxiliar de Compras N°8	18/93		145,15	181,34
25/02/2014	P/r. Pago de cuenta pendiente del Sr. Martín Samaniego	19/94	285,64		466,98
26/02/2014	P/r Pago a Distablaza por crédito concedido en la compra según auxiliar de compras N°4	19/95		330,04	136,94
28/02/2014	P/r. Venta a la Sr. José Andrés Gutiérrez S/f N° 00002353	20/100	876,63		1.013,57
28/02/2014	P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha	20/101	1.500,00		2.513,57
28/02/2014	P/r. Pago de sueldos del mes de febrero al personal administrativo	20/102		716,14	1.797,43
28/02/2014	P/r Pago de sueldos a obreros del mes de febrero	20/104		616,42	1.181,01
05/03/2014	P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sra. Roxana Torres	21/107	120,00		1.301,01
05/03/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra N°8	21/106		9,64	1.291,37
07/03/2014	P/r Pago del IESS y provisiones sociales del mes de Febrero personal administrativo y obreros	21/109		438,55	852,82
10/03/2014	P/r. Pago de cuenta por cobrar del Sr. Ramiro Ordóñez	22/110	539,75		1.392,57
10/03/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra N°9	22/111		42,44	1.350,13
12/03/2014	P/r Pago de cuenta pendiente a Ferroamerica	22/112		137,58	1.212,55
12/03/2014	P/r Pago de anticipo de obra del Sr. Milton Gutiérrez	22/113	140,00		1.352,55
14/03/2014	P/r. Venta a la Sra. Roxana Torres S/f N° 00002354	23/118	1.141,56		2.494,11
17/03/2014	P/r. Cobro de cuentas por cobrar	23/119	531,24		3.025,35
18/03/2014	P/r Pago de arriendo del mes de marzo S/f N° 000003506	23/121		276,00	2.749,35
20/03/2014	P/r. Pago de retenciones al SRI del mes de febrero	24/122		27,47	2.721,88
20/03/2014	P/r. Pago de retención del IVA al SRI del mes de febrero	24/123		36,50	2.685,38
20/03/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de febrero del 2014	24/124		154,20	2.531,18
21/03/2014	P/r. Venta a la Sr. German Andrade S/f N° 00002355	24/126	454,72		2.985,90
24/03/2014	P/r. Anticipo de obra cancelado por el Sr. Rodrigo Tandazo	24/127	100,00		3.085,90
24/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Milton Gutiérrez S/f N° 00002356	25/132	477,64		3.563,54
26/03/2014	P/r. Pago a Ferroamerica por crédito obtenido por la compra según Auxiliar de Compras N°5	26/134		122,71	3.440,83
27/03/2014	P/r. Venta al Sr. Vicente Serrano S/f N° 00002357	26/136	2.078,72		5.519,55
27/03/2014	P/r. Pago de cuenta pendiente del Sr. Fernando Benítez	26/137	489,99		6.009,54
28/03/2014	P/r. Venta al Sr. Vicente Serrano S/f N° 00002357	26/139	925,68		6.935,22
31/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Rodrigo Tandazo S/f N° 00002359	27/144	1.136,97		8.072,18
31/03/2014	P/r. Pago de sueldos del mes de marzo al personal administrativo	27/145		716,14	7.356,04
31/03/2014	P/r Pago de sueldos a obreros del mes de Marzo	27/147		616,42	6.739,62
31/03/2014	Depósito bancario	28/148		5.000,00	1.739,62
	<b>TOTAL</b>		<b>20.951,31</b>	<b>19.211,69</b>	<b>1.739,62</b>

## "MUEBLESSA"

### LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	1.600,00		1.600,00
07/01/2014	P/r. Depósito bancario	3/11	682,47		2.282,47
08/01/2014	P/r. Depósito bancario	3/12	803,68		3.086,15
14/01/2014	P/r. Depósito bancario	6/26	726,38		3.812,53
23/01/2014	P/r. Depósito bancario	8/43	839,18		4.651,71
25/01/2014	P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha	9/46		300,00	4.351,71
31/01/2014	P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha	10/54		1.000,00	3.351,71
04/02/2014	P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha	13/63		200,00	3.151,71
17/02/2014	P/r. Depósito bancario	17/87	637,58		3.789,29
28/02/2014	P/r. Retiro de la cuenta de ahorro de Banco Pichincha	20/101		1.500,00	2.289,29
31/03/2014	Depósito bancario		5.000,00		7.289,29
	<b>TOTAL</b>		<b>10.289,29</b>	<b>3.000,00</b>	<b>7.289,29</b>

## "MUEBLESSA"

### LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO: 1.1.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	1.240,64		1.240,64
08/01/2014	P/r. Cobro de cuenta a Ernesto Ramírez y Rocío Ch.	3/13		803,68	436,96
14/01/2014	P/r. Venta a la Sr. Martín Samaniego S/f N° 00002347	5/25	571,27		1.008,23
16/01/2014	P/r. Cobro de la deuda al Señor Alfredo Palacio	6/31		100,00	908,23
31/01/2014	P/r. Venta al Sr. Ramiro Ordóñez S/f N° 00002350	10/53	539,75		1.447,98
12/02/2014	P/r. Cobro de cuentas por cobrar	15/74		336,96	1.111,02
14/02/2014	P/r. Cobro del 50% cuenta pendiente al Sr. Martín Samaniego	16/77		285,64	825,38
17/02/2014	P/r. Venta a la Sr. Fernando Benítez S/f N° 00002353	17/86	489,98		1.315,36
25/02/2014	P/r. Pago de cuenta pendiente del Sr. Martín Samaniego	19/94		285,64	1.029,72
28/02/2014	P/r. Venta a la Sr. José Andrés Gutiérrez S/f N° 00002353	20/100	576,69		1.606,41
10/03/2014	P/r. Pago de cuenta por cobrar del Sr. Ramiro Ordóñez	22/110		539,75	1.066,66
14/03/2014	P/r. Venta a la Sra. Roxana Torres S/f N° 00002354	23/118	626,20		1.692,86
17/03/2014	P/r. Cobro de cuentas por cobrar	23/119		531,24	1.161,62
24/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Milton Gutiérrez S/f N° 00002356	26/136	371,64		1.533,26
27/03/2014	P/r. Pago de cuenta pendiente del Sr. Fernando Benítez	26/137		489,99	1.043,27
	<b>TOTAL</b>		<b>4.416,17</b>	<b>3.372,90</b>	<b>1.043,27</b>

## "MUEBLESSA"

### LIBRO MAYOR

CUENTA: (-) Provisión Cuentas por Cobrar

CÓDIGO: 1.1.4

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Provisión trimestral de cuentas incobrables	28/152		31,30	31,30
	<b>TOTAL</b>			<b>31,30</b>	<b>31,30</b>

**"MUEBLESSA"**

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Inventario Materia Prima Directa

**CÓDIGO:** 1.1.5

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	2.623,22		2.623,22
03/01/2014	Orden de Requisición Nº1	1/3		189,76	2.433,46
08/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº2	3/15		362,84	2.070,62
13/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº2	4/20	264,09		2.334,71
15/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº3	6/30		181,10	2.153,61
21/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº3	7/36	401,68		2.555,29
24/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº4	9/45		401,68	2.153,61
28/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº4	9/48	283,80		2.437,41
03/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº5	11/60	497,20		2.934,61
03/02/2014	P/r. Orden de Requisición Nº5	12/61		87,18	2.847,43
06/02/2014	P/r. Orden de Requisición Nº6	14/70		250,37	2.597,06
10/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº4	14/73	1.131,39		3.728,45
17/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº7	16/79	346,03		4.074,48
19/02/2014	P/r Orden de Requisición Nº7	17/89		323,61	3.750,87
24/02/2014	P/r Compra según Auxiliar de Compras Nº8	18/93	406,56		4.157,43
05/03/2014	P/r. Orden de requisición Nº8	21/108		425,25	3.732,18
17/03/2014	P/r. Orden de Requisición Nº9	23/120		180,57	3.551,61
25/03/2014	P/r. Orden de Requisición Nº10	25/133		284,31	3.267,30
	<b>TOTAL</b>		<b>5.953,97</b>	<b>2.686,67</b>	<b>3.267,30</b>

**"MUEBLESSA"**

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Inventario Materia Prima Indirecta

**CÓDIGO:** 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	1.473,57		1.473,57
03/01/2014	P/r. Orden de requisición Nº1	1/3		109,89	1.363,68
06/01/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº1	2/4	520,48		1.884,16
08/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº2	3/15		72,97	1.811,19
13/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº2	4/20	77,41		1.888,60
15/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº3	6/30		77,88	1.810,72
21/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº3	7/36	76,12		1.886,84
24/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº4	9/45		20,00	1.866,84
28/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº4	9/48	116,21		1.983,05
03/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº5	11/60	220,55		2.203,60
03/02/2014	P/r. Orden de Requisición Nº5	12/61		19,99	2.183,61
06/02/2014	P/r. Orden de Requisición Nº6	14/70		160,12	2.023,49
10/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº4	14/73	282,54		2.306,03
17/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº7	16/79	92,89		2.398,92
19/02/2014	P/r Orden de Requisición Nº7	17/89		82,47	2.316,45
24/02/2014	P/r Compra según Auxiliar de Compras Nº8	18/93	138,09		2.454,54
05/03/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº8	27/107	8,61		2.463,15
05/03/2014	P/r. Orden de requisición Nº8	21/108		114,13	2.349,02
10/03/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº9	22/111	37,89		2.386,91
17/03/2014	P/r. Orden de Requisición Nº9	23/120		42,03	2.344,88
25/03/2014	P/r. Orden de Requisición Nº10	25/133		166,16	2.178,72
	<b>TOTAL</b>		<b>3.044,36</b>	<b>865,64</b>	<b>2.178,72</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR**

CUENTA: Inventario Productos en Proceso

CÓDIGO: 1.1.7

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2014	Orden de Requisición Nº1	1/3	189,76		189,76
07/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº1	2/6	121,65		311,41
07/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº1	3/7	170,41		481,82
07/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº1	3/8		481,82	0,00
08/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº2	3/15	362,84		362,84
14/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº2	5/21	202,74		565,58
14/01/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº2	5/22	325,83		891,41
14/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº2	5/23		891,41	0,00
15/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº3	6/30	181,10		181,10
23/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº3	8/38	283,84		464,94
23/01/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº3	8/39	162,63		627,57
23/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº3	8/40		627,57	0,00
24/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº4	9/45	401,68		401,68
31/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº4	10/49	202,74		604,42
31/01/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº4	10/50	360,71		965,13
31/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº4	10/51		965,13	0,00
03/02/2014	P/r. Orden de Requisición Nº5	12/61	87,18		87,18
05/02/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº5	13/64	139,89		227,07
05/02/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº5	13/65	78,29		305,36
05/02/2014	P/r. Liquidación de las hoja de costos Nº5	13/66		305,36	0,00
06/02/2014	P/r. Orden de Requisición Nº6	14/70	250,37		250,37
17/02/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº6	17/82	373,05		623,42
17/02/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº6	17/83	224,83		848,25
17/02/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº6	17/84		848,25	0,00
19/02/2014	P/r. Orden de Requisición Nº7	17/89	323,61		323,61
28/02/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº7	19/96	373,05		696,66
28/02/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº7	19/97	290,60		987,26
28/02/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº7	19/98		987,26	0,00
05/03/2014	P/r. Orden de requisición Nº8	21/108	425,25		425,25
14/03/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº8	22/114	355,28		780,53
14/03/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº8	22/115	381,88		1.162,42
14/03/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº8	22/116		1.162,42	0,00
17/03/2014	P/r. Orden de Requisición Nº9	23/120	180,57		180,57
24/03/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº9	24/128	266,46		447,03
24/03/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº9	24/129	162,13		609,16
24/03/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº9	25/130		609,16	0,00
25/03/2014	P/r. Orden de Requisición Nº10	25/133	284,31		284,31
31/03/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº10	27/140	222,06		506,37
31/03/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº10	27/141	255,31		761,68
31/03/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº10	27/141		761,68	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>7.640,06</b>	<b>7.640,06</b>	<b>0,00</b>



## "MUEBLESSA"

### LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventario Producto Terminado

CÓDIGO: 1.1.8

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	3.760,00		3.760,00
07/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº1	3/8	481,82		4.241,82
07/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	3/9		481,82	3.760,00
10/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	4/17		160,00	3.600,00
14/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº2	5/23	891,41		4.491,41
14/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	5/24		891,41	3.600,00
15/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	6/27		250,00	3.350,00
23/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº3	8/40	627,57		3.977,57
23/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	8/41		627,57	3.350,00
31/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº4	10/51	965,13		4.315,13
31/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	10/52		965,13	3.350,00
05/02/2014	P/r. Liquidación de las hoja de costos Nº5	13/66	305,36		3.655,36
05/02/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	13/67		305,36	3.350,00
13/02/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	15/75		200,00	3.150,00
17/02/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº6	17/84	848,25		3.998,25
17/02/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	17/85		848,25	3.150,00
28/02/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº7	19/98	987,26		4.137,26
28/02/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	19/99		987,26	3.150,00
14/03/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº8	22/116	1.162,42		4.312,42
14/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	22/117		1.162,42	3.150,00
21/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	24/125		280,00	2.870,00
24/03/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº9	25/130	609,16		3.479,16
24/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	25/131		609,16	2.870,00
26/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	26/135		1.280,00	1.590,00
28/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	26/138		570,00	1.020,00
31/03/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos Nº10	27/142	761,68		1.781,68
31/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	27/143		761,68	1.020,00
<b>TOTAL</b>			<b>11.400,06</b>	<b>10.380,06</b>	<b>1.020,00</b>

## "MUEBLESSA"

### LIBRO MAYOR

CUENTA: Suministros de Oficina

CÓDIGO: 1.1.9

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	44,45		44,45
31/03/2014	P/r Consumo del 100% de Suministros y oficina	28/150		44,45	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>44,45</b>	<b>44,45</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR**

CUENTA: Iva Compras

CÓDIGO: 1.1.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº1	2/4	62,46		62,46
13/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº2	4/20	40,98		103,44
17/01/2014	P/r Pago de arriendo del mes de enero S/f Nº 000003500	7/32	36,00		139,44
18/01/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de Diciembre del 2014	7/33	5,40		144,84
21/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº3	7/36	57,34		202,18
28/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº4	9/48	48,00		250,18
31/01/2014	P/r Liquidación del IVA del mes de enero	11/58		250,18	0,00
03/02/2014	P/r Adquisición de herramientas de uso menor	11/59	2,57		2,57
03/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº5	11/60	86,13		88,70
10/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº4	14/73	169,67		258,37
17/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº7	16/79	52,66		311,03
17/02/2014	P/r Pago de arriendo del mes de febrero S/f Nº 000003503	16/81	36,00		347,03
19/02/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de enero del 2014	17/88	5,55		352,58
24/02/2014	P/r Compra según Auxiliar de Compras Nº8	18/93	65,36		417,94
28/02/2014	P/r Liquidación del IVA del mes de febrero	20/105		417,94	0,00
05/03/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº8	21/107	1,03		1,03
10/03/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra Nº9	22/111	4,55		5,58
18/03/2014	P/r Pago de arriendo del mes de marzo S/f Nº 000003506	23/121	36,00		41,58
20/03/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de febrero del 2014	24/124	5,10		46,68
31/03/2014	P/r Liquidación del IVA del mes de marzo	25/130		46,68	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>714,80</b>	<b>714,80</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR**

CUENTA: Crédito Tributario

CÓDIGO: 1.1.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	485,00		485,00
31/01/2014	P/r Liquidación del IVA del mes de enero	11/58		337,23	147,77
28/02/2014	P/r Liquidación del IVA del mes de febrero	20/105	10,64		158,41
31/03/2014	P/r Liquidación del IVA del mes de marzo	28/149		158,41	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>495,64</b>	<b>495,64</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR**

CUENTA: Anticipo Sueldo

CÓDIGO: 1.1.12

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2014	P/r. Anticipo de sueldos a Gabriel Uchuari	4/19	50,00		50,00
31/01/2014	P/r Pago de sueldos del mes de enero a obreros	11/57		50,00	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres**CÓDIGO:** 1.2.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Depreciación trmestral acumulada al	28/150		21,71	21,71
	<b>TOTAL</b>			<b>21,71</b>	<b>21,71</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Maquinaria y Equipo**CÓDIGO:** 1.2.2.

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	16.178,00		16.178,00
	<b>TOTAL</b>		<b>16.178,00</b>		<b>16.178,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** (-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO**CÓDIGO:** 1.2.2.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Depreciación trmestral acumulada al costo	28/149		364,00	364,00
	<b>TOTAL</b>			<b>364,00</b>	<b>364,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Herramientas de Uso Menor**CÓDIGO:** 1.2.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	176,40		176,40
03/02/2014	P/r Adquisición de herramientas de uso menor	11/59	21,43		197,83
	<b>TOTAL</b>		<b>197,83</b>		<b>197,83</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** (-) Depreciación Acumulada Herramientas**CÓDIGO:** 1.2.3.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Depreciación trmestral acumulada al costo	28/149		4,45	4,45
	<b>TOTAL</b>			<b>4,45</b>	<b>4,45</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Cuentas por Pagar**CÓDIGO:** 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1		1.009,22	1.009,22
06/01/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra N°1	2/4		414,97	1.424,19
09/01/2014	P/r. Pago de deuda pendiente al Palacio del Herraje	4/16	230,00		1.194,19
13/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras N°2	4/20		224,78	1.418,97
21/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras N°3	8/36		401,68	1.820,65
22/01/2014	P/r. Pago de deuda pendiente a PROINMA	8/37	429,22		1.391,43
25/01/2014	P/r. Pago de crédito concedido por DISTABLAZA según Auxiliar de Compras N°1	9/47	302,80		1.088,63
28/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras N°4	18/93		330,04	1.418,67
03/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras N°5	11/60		653,95	2.072,62
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>962,02</b>	<b>3.034,64</b>	<b>2.072,62</b>

**"MUEBLESSA"**

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Cuentas por Pagar

**CÓDIGO:** 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		962,02	3034,64	2072,62
04/02/2014	P/r. Pago del crédito obtenido por la compra según Auxiliar de Compras Nº 1	13/63	112,17		1.960,45
10/02/2014	P/r. Pago de cuenta por pagar a DISTABLAZA según Auxiliar de Compras Nº 2	14/72	179,05		1.781,40
10/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº 4	14/73		1.131,39	2.912,79
13/02/2014	P/r. Pago a PRODISTEZA por crédito obtenido según Auxiliar de Compras Nº 2	15/77	45,73		2.867,06
17/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras Nº 7	16/79		306,66	3.173,72
24/02/2014	P/r Pago a Distablaza por crédito concedido en la compra según auxiliar de compras Nº 3	18/92	401,68		2.772,04
24/02/2014	P/r Compra según Auxiliar de Compras Nº 8	18/93		464,86	3.236,90
26/02/2014	P/r Pago a Distablaza por crédito concedido en la compra según auxiliar de compras Nº 4	19/95	330,04		2.906,86
12/03/2014	P/r Pago de cuenta pendiente a Ferroamerica	22/112	137,58		2.769,28
26/03/2014	P/r Pago a Ferroamerica la cuenta pendiente de pago por crédito concedido según Auxiliar de Compra Nº 5.	26/134	122,71		2.646,57
	<b>TOTAL</b>		<b>2.290,98</b>	<b>4.937,55</b>	<b>2.646,57</b>

**"MUEBLESSA"**

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** less por Pagar

**CÓDIGO:** 2.1.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1		210,72	210,72
07/01/2014	P/r Pago del IESS y fondos de reserva del mes de Diciembre	2/5	210,72		0,00
31/01/2014	P/r. Pago de sueldos del mes de enero al personal administrativo	11/55		169,85	169,85
31/01/2014	P/r Pago de sueldos y salarios obreros mes de enero	11/57		146,20	316,05
06/02/2014	P/r Pago del IESS y Fondos de Reserva del mes de Enero personal administrativo y obreros	14/71	316,05		0,00
28/02/2014	P/r. Pago de sueldos al personal administrativo del mes de febrero	20/102		169,85	169,85
28/02/2014	P/r Pago de sueldos y salarios obreros mes de febrero	22/103		146,20	316,05
07/03/2014	P/r Pago del IESS y Fondos de Reserva del mes de Febrero personal administrativo y obreros	21/109	316,05		0,00
31/03/2014	P/r. Pago de sueldos al personal administrativo del mes de marzo	27/145		169,85	169,85
31/03/2014	P/r Pago de sueldos y salarios obreros mes de marzo	29/147		146,20	316,05
	<b>TOTAL</b>		<b>842,82</b>	<b>1.158,87</b>	<b>316,05</b>

**"MUEBLESSA"**

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Provisiones Sociales por Pagar

**CÓDIGO:** 2.1.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1		81,66	81,66
07/01/2014	P/r Pago del IESS y fondos de reserva del mes de Diciembre	2/5	81,66		0,00
31/01/2014	P/r Pago de sueldos a obreros del mes de enero	11/57		170,00	170,00
31/01/2014	P/r. Provisiones sociales obreros del mes enero	11/58		188,33	358,33
06/02/2014	P/r Pago del IESS y Fondos de Reserva del mes de Enero personal administrativo y obreros	14/71	122,50		235,83
28/02/2014	P/r. Provisiones sociales del mes febrero al personal administrativo	20/103		188,33	424,16
28/02/2014	P/r Pago de sueldos a obreros del mes de febrero	20/104		170,00	594,16
06/02/2014	P/r Pago del IESS y provisiones sociales del mes de Febrero personal administrativo y obreros	21/109	122,50		471,66
31/03/2014	P/r. Provisiones sociales del mes marzo al personal administrativo	27/146		188,33	659,99
31/03/2014	P/r Pago de sueldos a obreros del mes de Marzo	27/147		170,00	829,99
	<b>TOTAL</b>		<b>326,66</b>	<b>1.156,65</b>	<b>829,99</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR**

CUENTA: Iva Ventas

CÓDIGO: 2.1.4

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	P/r. Venta al Sr. Agustín Castro S/f Nº 00002345	3/10		83,84	83,84
10/01/2014	P/r. Venta al Señor José Betancourt S/f Nº 00002346	4/18		27,84	111,68
14/01/2014	P/r. Venta a la Sr. Martín Samaniego S/f Nº 00002347	5/25		155,10	266,78
15/01/2014	P/r. Venta a la Sr. Gonzalo Sánchez S/f Nº 00002348	6/28		43,50	310,28
23/01/2014	P/r. Venta a la Sr. María Flores S/f Nº 00002349	8/42		109,20	419,48
31/01/2014	P/r. Venta al Sr. Ramiro Ordóñez S/f Nº 00002350	10/53		167,93	587,41
31/01/2014	P/r Liquidación del IVA del mes de enero	11/58	587,41	0,00	0,00
05/02/2014	P/r. Venta a la Sra. Silvana Arciniega S/f Nº 00002351	13/68		53,13	53,13
13/02/2014	P/r. Venta a la Sra. Lucía Zambrano S/f Nº 00002351	15/76		34,80	87,93
17/02/2014	P/r. Venta a la Sr. Fernando Benítez S/f Nº 00002353	17/86		147,59	235,52
28/02/2014	P/r. Venta a la Sr. José Andrés Gutiérrez S/f Nº 00002353	20/100		171,78	407,30
28/02/2014	P/r Liquidación del IVA del mes de febrero	20/105	407,30		0,00
14/03/2014	P/r. Venta a la Sra. Roxana Torres S/f Nº 00002354	23/118		202,26	202,26
21/03/2014	P/r. Venta a la Sr. German Andrade S/f Nº 00002355	24/126		48,72	250,98
24/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Milton Gutiérrez S/f Nº 00002356	25/132		105,99	356,97
27/03/2014	P/r. Venta al Sr. Vicente Serrano S/f Nº 00002357	26/136		222,72	579,69
28/03/2014	P/r. Venta al Sr. Manuel Zambrano S/f Nº 00002358	26/139		99,18	678,87
31/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Rodrigo Tandazo S/f Nº 00002358	27/144		132,53	811,40
31/03/2014	P/r Liquidación del IVA del mes de marzo	28/149	811,40		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>1.806,11</b>	<b>1.806,11</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR**

CUENTA: Iva por Pagar

CÓDIGO: 2.1.5

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Liquidación del IVA del mes de marzo	28/149		606,31	606,31
	<b>TOTAL</b>			<b>606,31</b>	<b>606,31</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR**

CUENTA: Iva Retenido por Pagar

CÓDIGO: 2.1.6

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1		36,00	36,00
17/01/2014	P/r Pago de arriendo del mes de enero S/f Nº 000003500	7/32		36,00	72,00
20/01/2014	P/r. Pago de retención del IVA al SRI del mes de diciembre	7/35	36,00		36,00
17/02/2014	P/r Pago de arriendo del mes de febrero S/f Nº 000003503	16/81		36,00	72,00
20/02/2014	P/r. Pago de retención del IVA al SRI del mes de enero	18/91	36,00		36,00
18/03/2014	P/r Pago de arriendo del mes de marzo S/f Nº 000003506	23/121		36,00	72,00
20/03/2014	P/r. Pago de retención del IVA al SRI del mes de febrero	24/123	36,00		36,00
	<b>TOTAL</b>		<b>108,00</b>	<b>144,00</b>	<b>36,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Retención en la Fuente por Pagar**CÓDIGO:** 2.1.7

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1		46,30	46,30
06/01/2014	P/r Compra Según Auxiliar de Compra N°1	2/4		1,53	47,83
13/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras N°2	4/20		0,59	48,42
17/01/2014	P/r Pago de arriendo del mes de enero S/f N° 000003500	7/32		24,00	72,42
20/01/2014	P/r. Pago de retención del IVA al SRI del mes de diciembre	7/34	46,30		26,12
21/01/2014	P/r Compra según auxiliar de compras N°3	7/36		0,76	26,88
03/02/2014	P/r Adquisición de herramientas de uso menor	11/59		0,21	27,09
03/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras N°5	11/60		1,54	28,63
10/02/2014	P/r Compra según auxiliar de compras N°6	14/73		1,22	29,85
17/02/2014	P/r Pago de arriendo del mes de febrero S/f N° 000003503	16/81		24,00	53,85
20/02/2014	P/r. Pago de retenciones al SRI del mes de enero	18/90	26,88		26,97
18/03/2014	P/r Pago de arriendo del mes de marzo S/f N° 000003506	23/121		24,00	50,97
20/03/2014	P/r. Pago de retenciones al SRI del mes de febrero	24/122	26,97		24,00
	<b>TOTAL</b>		<b>100,15</b>	<b>124,15</b>	<b>24,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Anticipo de Obra**CÓDIGO:** 2.2.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2014	P/r. Anticipo cancelado por el Sr. Agustín Castro	1/2		100,00	100,00
07/01/2014	P/r. Venta al Sr. Agustín Castro S/f N° 00002345	3/10	100,00		0,00
08/01/2014	P/r. Anticipo cancelado por el Sr. Martín Samaniego	3/12		150,00	150,00
14/01/2014	P/r. Venta a la Sr. Martín Samaniego S/f N° 00002347	5/25	150,00		0,00
15/01/2014	P/r. Anticipo de obra de la Sra. María Flores	6/29		180,00	180,00
23/01/2014	P/r. Venta a la Sr. María Flores S/f N° 00002349	8/42	180,00		0,00
24/01/2014	P/r. Anticipo del Sr. Ramiro Ordóñez	9/44		200,00	200,00
31/01/2014	P/r. Venta al Sr. Ramiro Ordóñez S/f N° 00002350	10/53	200,00		0,00
05/02/2014	P/r. Anticipo de obra del señor Fernando Benítez	13/69		250,00	250,00
17/02/2014	P/r. Anticipo del Sr. José Andrés Gutiérrez	16/80		150,00	400,00
17/02/2014	P/r. Venta a la Sr. Fernando Benítez S/f N° 00002353	17/86	250,00		150,00
28/02/2014	P/r. Venta a la Sr. José Andrés Gutiérrez S/f N° 00002353	20/100	150,00		0,00
05/03/2014	P/r. Anticipo cancelado por el Sra. Roxana Torres	21/106		120,00	120,00
13/03/2014	P/r Pago de anticipo de obra del Sr. Milton Gutiérrez	22/113		140,00	260,00
14/03/2014	P/r. Venta a la Sra. Roxana Torres S/f N° 00002354	23/118	120,00		140,00
24/03/2014	P/r. Anticipo de obra del Sr. Rodrigo Tandazo	24/127		100,00	240,00
24/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Milton Gutiérrez S/f N° 00002356	25/132	140,00		100,00
31/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Rodrigo Tandazo S/f N° 00002358	27/144	100,00		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>1.390,00</b>	<b>1.390,00</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Aporte Capital**CÓDIGO:** 3.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1		28.059,11	28.059,11
	<b>TOTAL</b>			<b>28.059,11</b>	<b>28.059,11</b>

## "MUEBLESSA"

### LIBRO MAYOR

CUENTA: Utilidad del Ejercicio

CÓDIGO: 3.2.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Utilidad del Ejercicio	29/158		939,54	939,54
	<b>TOTAL</b>			<b>939,54</b>	<b>939,54</b>

## "MUEBLESSA"

### LIBRO MAYOR

CUENTA: Ventas

CÓDIGO: 4.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	P/r. Venta al Sr. Agustín Castro S/f Nº 00002345	3/10		698,63	698,63
10/01/2014	P/r. Venta al Señor José Betancourt S/f Nº 00002346	4/18		232,00	930,63
14/01/2014	P/r. Venta a la Sr. Martín Samaniego S/f Nº 00002347	5/25		1.292,55	2.223,18
15/01/2014	P/r. Venta a la Sr. Gonzalo Sánchez S/f Nº 00002348	6/28		362,50	2.585,68
23/01/2014	P/r. Venta a la Sr. María Flores S/f Nº 00002349	8/42		909,98	3.495,66
31/01/2014	P/r. Venta al Sr. Ramiro Ordóñez S/f Nº 00002350	10/53		1.399,44	4.895,10
05/02/2014	P/r. Venta a la Sra. Silvana Arciniega S/f Nº 00002351	13/68		442,77	5.337,87
13/02/2014	P/r. Venta a la Sra. Lucía Zambrano S/f Nº 00002351	15/76		290,00	5.627,87
17/02/2014	P/r. Venta a la Sr. Fernando Benítez S/f Nº 00002353	17/86		1.229,97	6.857,84
28/02/2014	P/r. Venta a la Sr. José Andrés Gutiérrez S/f Nº 00002353	20/100		1.431,53	8.289,37
14/03/2014	P/r. Venta a la Sra. Roxana Torres S/f Nº 00002354	23/118		1.685,50	9.974,87
21/03/2014	P/r. Venta a la Sr. German Andrade S/f Nº 00002355	24/126		406,00	10.380,87
24/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Milton Gutiérrez S/f Nº 00002356	25/132		883,29	11.264,16
27/03/2014	P/r. Venta al Sr. Vicente Serrano S/f Nº 00002357	26/136		1.856,00	13.120,16
28/03/2014	P/r. Venta al Sr. Manuel Zambrano S/f Nº 00002358	26/139		826,50	13.946,66
31/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Rodrigo Tandazo S/f Nº 00002358	27/144		1.104,44	15.051,10
31/03/2014	P/r Utilidad Bruta en Ventas	29/156	15.051,10		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>15.051,10</b>	<b>15.051,10</b>	<b>0,00</b>

## "MUEBLESSA"

### LIBRO MAYOR

CUENTA: Utilidad Bruta en Ventas

CÓDIGO: 4.1.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Utilidad Bruta en Ventas	29/156		4.483,61	4.483,61
31/03/2014	P/r Cierre de la cuenta de ingreso	29/157	4.483,61		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>4.483,61</b>	<b>4.483,61</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO MAYOR**

CUENTA: Costo de Ventas

CÓDIGO: 5.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	3/9	481,82		481,82
10/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	4/17	160,00		641,82
14/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	5/24	891,41		1.533,23
15/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	6/27	250,00		1.783,23
23/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	8/41	627,57		2.410,80
31/01/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	10/52	965,13		3.375,93
05/02/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	13/67	305,36		3.681,29
13/02/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	15/75	200,00		3.881,29
17/02/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	17/85	848,25		4.729,54
28/02/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	19/99	987,26		5.716,80
14/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	22/117	1.162,42		6.879,22
21/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	24/125	280,00		7.159,22
24/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	25/131	609,16		7.768,38
26/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	26/135	1.280,00		9.048,38
28/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	26/138	570,00		9.618,38
31/03/2014	P/r. Salida del producto al precio de costo	27/143	761,68		10.380,06
31/03/2014	P/r Cierre de la variación de costos	29/155	187,43		10.567,49
31/03/2014	P/r Utilidad Bruta en Ventas	29/156		10.567,49	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>10.567,49</b>	<b>10.567,49</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"**  
**LIBRO MAYOR**

CUENTA: Mano de Obra

CÓDIGO: 5.1.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.PNº1	2/6		202,75	202,75
14/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.PNº2	5/21		202,74	405,49
23/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.PNº3	8/38		283,84	689,33
31/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.PNº4	10/49		243,29	932,62
31/01/2014	P/r. Pago de sueldos a obreros del mes de enero	11/57	932,62		0,00
05/02/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.PNº5	13/64		139,89	139,89
17/02/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.PNº6	17/82		373,05	512,94
28/02/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.PNº7			419,68	932,62
28/02/2014	P/r Pago de sueldos a obreros del mes de febrero	20/104	932,62		0,00
14/03/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº 8	22/114		444,10	444,10
24/03/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº9	24/128		266,46	710,56
31/03/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P Nº10	27/140		222,06	932,62
31/03/2014	P/r. Pago de sueldos a obreros del mes de marzo	27/140	932,62		0,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.797,86</b>	<b>2.797,86</b>	<b>0,00</b>



**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Costos Generales de Fabricación Aplicados**CÓDIGO:** 5.1.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P.Nº 1	3/7		170,41	170,41
14/01/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P.Nº 2	5/22		325,83	496,24
23/01/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº 3	8/39		162,63	658,87
31/01/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P.Nº 4	10/50		360,71	1.019,58
05/02/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº 5	13/65		78,29	1.097,87
17/02/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P. Nº 6	17/83		224,83	1.322,70
28/02/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P.Nº 7	19/97		290,60	1.613,30
14/03/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P.Nº 8	22/115		381,88	1.995,18
24/03/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P.Nº 9	25/129		162,13	2.157,31
31/03/2014	P/r. Distribución del los C.G.F.A a las O.P.Nº 10	27/141		255,31	2.412,62
31/03/2014	P/r Cierre de las cuentas del costo	28/154	2.412,62	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>2.412,62</b>	<b>2.412,62</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Costos Generales de Fabricación Reales**CÓDIGO:** 5.1.4

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2014	Orden de Requisición Nº 1	1/3	109,89		109,89
07/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº 1	2/6	81,10		190,99
08/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº 2	3/15	72,97		263,96
15/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº 3	6/30	77,88		341,84
17/01/2014	P/r Pago de arriendo del mes de enero S/f Nº 000003500	7/32	300,00		641,84
18/01/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de Diciembre del 2014	7/33	65,00		706,84
24/01/2014	P/r. Orden de Requisición Nº 4	9/45	20,00		726,84
31/01/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº 4	10/49	40,55		767,39
03/02/2014	P/r. Orden de Requisición Nº 5	12/61	19,99		787,38
06/02/2014	P/r. Orden de Requisición Nº 6	14/70	160,12		947,50
17/02/2014	P/r Pago de arriendo del mes de febrero S/f Nº 000003503	16/81	300,00		1.247,50
19/02/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de enero del 2014	17/88	62,36		1.309,86
19/02/2014	P/r Orden de Requisición Nº 7	17/89	82,47		1.392,33
28/02/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P. Nº 7	19/96	46,63		1.438,96
05/03/2014	P/r. Orden de requisición Nº 8	21/108	114,13		1.553,09
14/03/2014	P/r. Distribución de mano de obra para O.P.Nº 8	22/114	88,82		1.641,91
17/03/2014	P/r. Orden de Requisición Nº 9	23/120	42,03		1.683,94
18/03/2014	P/r Pago de arriendo del mes de marzo S/f Nº 000003506	23/121	300,00		1.983,94
20/03/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de febrero del 2014	24/124	81,50		2.065,44
25/03/2014	P/r. Orden de Requisición Nº 10	25/133	166,16		2.231,60
31/03/2014	P/r Depreciación trmestral acumulada al costo	28/151	368,45		0,00
31/03/2014	P/r Cierre de las cuentas del costo	28/154		2.600,05	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>2.600,05</b>	<b>2.600,05</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Variación del Costo**CÓDIGO:** 5.1.5

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Cierre de las cuentas del costo	28/153	187,43		187,43
31/03/2014	P/r Cierre de la variación de costos	29/154		187,43	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>187,43</b>	<b>187,43</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Sueldos y Salarios**CÓDIGO:** 6.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	P/r. Pago de sueldos del mes de enero al personal administrativo	11/55	790,00		790,00
28/02/2014	P/r. Pago de sueldos al personal administrativo del mes de febrero	20/102	790,00		1.580,00
31/03/2014	P/r. Pago de sueldos al personal administrativo del mes de marzo	27/145	790,00		2.370,00
31/03/2014	P/r Cierre de cuentas de gasto de Enero a Marzo	29/157		2.370,00	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>2.370,00</b>	<b>2.370,00</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Aporte Patronal al IESS**CÓDIGO:** 6.1.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	P/r. Pago de sueldos del mes de enero al personal administrativo	11/55	95,99		95,99
28/02/2014	P/r. Pago de sueldos al personal administrativo del mes de febrero	20/102	95,99		191,98
31/03/2014	P/r. Pago de sueldos al personal administrativo del mes de marzo	27/145	95,99		287,97
31/03/2014	P/r Cierre de cuentas de gasto de Enero a Marzo	29/157		287,97	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>287,97</b>	<b>287,97</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Pérdidas y Ganancias**CÓDIGO:** 6.1.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Cierre de la cuenta de ingreso	29/157	3.544,07		0,00
31/03/2014	P/r Cierre de cuentas de gasto de Enero	29/158		4.483,60	4.483,60
31/03/2014	P/r Utilidad del Ejercicio	29/159	939,53		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>4.483,60</b>	<b>4.483,60</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Provisiones Sociales**CÓDIGO:** 6.1.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	P/r. Provisiones sociales del mes enero al personal administrativo	11/56	188,33		188,33
28/02/2014	P/r. Provisiones sociales al personal administrativo del mes febrero	20/103	188,33		376,66
31/03/2014	P/r. Provisiones sociales al personal administrativo del mes de marzo	27/146	188,33		564,99
31/03/2014	P/r Cierre de cuentas de gasto de Enero a Marzo	29/158		564,99	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>564,99</b>	<b>564,99</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Servicios Básicos**CÓDIGO:** 6.1.4

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
18/01/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de Diciembre del 2014	7/33	75,00		75,00
19/02/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de enero del 2014	17/88	78,05		153,05
20/03/2014	P/r Pago de servicios básicos correspondiente al mes de febrero del 2014	24/124	67,60		220,65
31/03/2014	P/r Cierre de cuentas de gasto de Enero a Marzo	29/158		220,65	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>220,65</b>	<b>220,65</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Consumo Suministros de Oficina**CÓDIGO:** 6.1.6

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Consumo del 100% de Suministros y oficina	28/152	44,45		44,45
31/03/2014	P/r Cierre de cuentas de gasto de Enero a Marzo	29/158		44,45	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>44,45</b>	<b>44,45</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Cuentas Incobrables**CÓDIGO:** 6.1.7

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Provisión trimestral de cuentas incobrables	28/153	31,30		31,30
31/03/2014	P/r Cierre de cuentas de gasto de Enero a Marzo	29/158		31,30	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>31,30</b>	<b>31,30</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Depreciación Muebles y Enseres**CÓDIGO:** 6.1.8

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	P/r Depreciación trimestral acumulada al gasto	28/151	21,71		21,71
31/03/2014	P/r Cierre de cuentas de gasto de Enero a Marzo	29/158		21,71	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>21,71</b>	<b>21,71</b>	<b>0,00</b>

**"MUEBLESSA"****LIBRO MAYOR****CUENTA:** Comisión Bancaria**CÓDIGO:** 6.1.9

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
20/01/2014	P/r. Pago de retenciones al SRI del mes de diciembre	7/34	0,50		0,50
20/01/2014	P/r. Pago de retención del IVA al SRI del mes de diciembre	7/35	0,50		1,00
20/02/2014	P/r. Pago de retenciones al SRI del mes de enero	18/90	0,50		1,50
20/02/2014	P/r. Pago de retención del IVA al SRI del mes de enero	18/91	0,50		2,00
20/03/2014	P/r. Pago de retenciones al SRI del mes de febrero	24/122	0,50		2,50
20/03/2014	P/r. Pago de retención del IVA al SRI del mes de febrero	24/123	0,50		3,00
31/03/2014	P/r Cierre de cuentas de gasto de Enero	29/157	0,00	3,00	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>3,00</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>

<b>"MUEBLESSA"</b>					
<b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>					
<b>Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014</b>					
<b>Expresado en dólares</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SUMAS</b>		<b>SALDOS</b>	
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>
1.1.1	Caja	20.951,31	19.211,69	1.739,62	
1.1.2	Bancos	10.289,29	3.000,00	7.289,29	
1.1.3	Cuentas por Cobrar	4.416,17	3.372,90	1.043,27	
1.1.5	Inventario de Materia Prima Directa	5.953,97	2.686,67	3.267,30	
1.1.6	Inventario Materia Prima Indirecta	3.044,36	865,64	2.178,72	
1.1.7	Inventario de Productos en Proceso	7.640,06	7.640,06	0,00	
1.1.8	Inventario de Productos Terminados	11.400,06	10.380,06	1.020,00	
1.1.9	Suministros de Oficina	44,45		44,45	
1.1.10	Iva Compras	714,80	714,80	0,00	
1.1.11	Crédito Tributario	495,64	495,64	0,00	
1.1.12	Anticipo Sueldo	50,00	50,00	0,00	
1.2.1	Muebles y Enseres	965,00		965,00	
1.2.2	Maquinaria y Equipo	16.178,00		16.178,00	
1.2.3	Herramientas de Uso Menor	197,83		197,83	
2.1.1	Cuentas por Pagar	2.290,98	4.937,55		2.646,57
2.1.2	less por Pagar	842,82	1.158,87		316,05
2.1.3	Provisiones Sociales por Pagar	326,66	1.156,65		829,99
2.1.4	Iva Ventas	1.806,11	1.806,11		0,00
2.1.5	Iva por Pagar		606,31		606,31
2.1.6	Iva Retenido por Pagar	108,00	144,00		36,00
2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar	100,15	124,15		24,00
2.2.1	Anticipo de Obra	1.390,00	1.390,00		0,00
3.1.1	Aporte Capital		28.059,11		28.059,11
4.1.1	Ventas		15.051,10		15.051,10
5.1.1	Costo de Ventas	10.380,06		10.380,06	
5.1.2	Mano de Obra	2.797,86	2.797,86		
5.1.3	Costos Generales de Fabricación Aplicados		2.412,62		2.412,62
5.1.4	Costos Generales de Fabricación Reales	2.231,60		2.231,60	
6.1.1	Sueldos y Salarios	2.370,00		2.657,97	
6.1.2	Aporte Patronal al IESS	287,97			
6.1.3	Provisiones Sociales	564,99		564,99	
6.1.4	Servicios Básicos	220,65		220,65	
6.1.9	Comisión Bancaria	3,00		3,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>108.061,79</b>	<b>108.061,79</b>	<b>49.981,75</b>	<b>49.981,75</b>

Loja, 31 de Marzo del 2014

**GERENTE**

**CONTADOR**

**"MUEBLESSA"**

**HOJA DE TRABAJO**

Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014

Expresado en dólares

No	COD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	1.1.1.	CAJA	1.739,62				1.739,62				1.739,62	
2	1.1.2	BANCOS	7.289,29				7.289,29				7.289,29	
3	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.043,27				1.043,27				1.043,27	
4	1.1.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR				31,30	(31,30)				(31,30)	
5	1.1.5	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	3.267,30				3.267,30				3.267,30	
6	1.1.6	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	2.178,72				2.178,72				2.178,72	
7	1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	1.020,00				1.020,00				1.020,00	
8	1.1.9	SUMINISTROS DE OFICINA	44,45			44,45						
9	1.2.1	MUEBLES Y ENSERES	965,00				965,00				965,00	
10	1.2.1.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES				21,71	(21,71)				(21,71)	
11	1.2.2.	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.178,00				16.178,00				16.178,00	
12	1.2.2.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO				364	(364,00)				(364,00)	
13	1.2.3	HERRAMIENTAS DE USO MENOR	197,83				197,83				197,83	
14	1.2.3.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS DE USO MENOR				4,45	(4,45)				(4,45)	
15	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		2.646,57				2.646,57				2.646,57
16	2.1.2	IESS POR PAGAR		316,05				316,05				316,05
17	2.1.3	Provisiones Sociales por Pagar		829,99				829,99				829,99
18	2.1.5	IVA POR PAGAR		606,31				606,31				606,31
19	2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR		36,00				36,00				36,00
20	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR		24,00				24,00				24,00
22	3.1.1	APORTE CAPITAL		28.059,11				28.059,11				28.059,11
23	4.1.1	VENTAS		15.051,10	15.051,10							
24	4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				4.483,61		4.483,61		4.483,61		
25	5.1.1	COSTO DE VENTAS	10.380,06		187,43	10.567,49						
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>44.303,54</b>	<b>47.569,13</b>	<b>15.238,53</b>	<b>15.517,01</b>	<b>33.457,57</b>	<b>37.001,64</b>	<b>0,00</b>	<b>4.483,61</b>	<b>33.457,57</b>	<b>32.518,03</b>

**"MUEBLESSA"**

**HOJA DE TRABAJO**

Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014

Expresado en dólares

No	COD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER	DEBE	HABER
		VIENEN	44.303,54	47.569,13	15.238,53	15.517,01	33.457,57	37.001,64	0,00	4.483,61	33.457,57	32.518,03
26	5.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS		2.412,62	2.412,62							
27	5.1.4	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES	2.231,60		368,45	2.600,05						
28	5.1.5	VARIACIÓN DEL COSTO			187,43	187,43						
29	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	2.370,00				2.370,00		2.370,00			
30	6.1.2	APORTE PATRONAL AL IESS	287,97									
31	6.1.3	PROVISIONES SOCIALES	564,99				564,99		564,99			
32	6.1.4	SERVICIOS BÁSICOS	220,65				220,65		220,65			
33	6.1.6	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA			44,45		44,45		44,45			
34	6.1.7	CUENTAS INCOBRABLES			31,30		31,30		31,30			
35	6.1.8	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			21,71		21,71		21,71			
36	6.1.9	COMISIÓN BANCARIA	3,00				3,00		3,00			
		<b>SUMAN</b>	<b>49.981,75</b>	<b>49.981,75</b>	<b>18.304,48</b>	<b>18.304,48</b>	<b>36.713,67</b>	<b>37.001,64</b>	<b>3.256,10</b>	<b>4.483,61</b>	<b>33.457,57</b>	<b>32.518,03</b>
37	3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO							1.227,51			939,54
			<b>49.981,75</b>	<b>49.981,75</b>	<b>18.304,48</b>	<b>18.304,48</b>	<b>36.713,67</b>	<b>37.001,64</b>	<b>4.483,61</b>	<b>4.483,61</b>	<b>33.457,57</b>	<b>33.457,57</b>

Loja, 31 de marzo del 2014

GERENTE

CONTADOR

**"MUEBLESSA"**  
**ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO**  
**Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014**  
**Expresado en dólares**

INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA (USADA)	2.686,67
MANO DE OBRA (UTILIZADA)	2.540,77
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	<u>2.412,62</u>
COSTO DE PRODUCCIÓN NORMAL	7.640,06
(+) INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (INICIAL)	<u>-</u>
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	7.640,06
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	<u>-</u>
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS NORMAL	7.640,06
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>3.760,00</u>
COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA (NORMAL)	11.400,06
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>1.020,00</u>
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS NORMAL	10.380,06
(+) VARIACIÓN DEL COSTO	<u>187,43</u>
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS REAL	<b>10.567,49</b>

Loja, 31 de Marzo del 2014

**GERENTE**

**CONTADOR**

**"MUEBLESSA"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014**  
**Expresado en dólares**

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>4.483,61</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>4.483,61</b>
4.1.1	VENTAS	15.051,10	
5.1.1	(-) COSTO DE VENTAS	10.567,49	
4.1.2	= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>4.483,61</u>	
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		4.483,61
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>		<b>3.544,07</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>3.544,07</b>
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	2.370,00	
6.1.2	APORTE PATRONAL AL IESS	287,97	
6.1.3	PROVISIONES SOCIALES	564,99	
6.1.4	SERVICIOS BÁSICOS	220,65	
6.1.6	CONSUMO SUMINISTROS Y OFICINA	44,45	
6.1.7	CUENTAS INCOBRABLES	31,30	
6.1.8	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	21,71	
6.1.9	COMISIÓN BANCARIA	<u>3,00</u>	
	 <b>GANANCIA NETA DEL PERÍODO</b>		 <b><u>939,54</u></b>

Loja, 31 de Marzo del 2014

**GERENTE**

**CONTADOR**



**"MUEBLESSA"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de marzo del 2014**  
**Expresado en dólares**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	CAJA	1.739,62	
1.1.2	BANCOS	7.289,29	
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.043,27	
1.1.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR	(31,30)	
1.1.5	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	3.267,30	
1.1.6	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	2.178,72	
1.1.8	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	<u>1.020,00</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>16.506,90</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	MUEBLES Y ENSERES	965,00	
1.2.1.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	(21,71)	
1.2.2	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.178,00	
1.2.2.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	(364,00)	
1.2.3	HERRAMIENTAS DE USO MENOR	197,83	
1.2.3.1	(-) DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS DE USO MENOR	<u>(4,45)</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>16.950,67</u></b>
			<b><u>33.457,57</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	2.646,57	
2.1.2	IESS POR PAGAR	316,05	
2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	829,99	
2.1.5	IVA POR PAGAR	606,31	
2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR	36,00	
2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	<u>24,00</u>	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>4.458,92</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.1	APORTE CAPITAL	<u>28.059,11</u>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>28.059,11</b>
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO	939,54	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>33.457,57</u></b>

Loja, 31 de Marzo del 2014

GERENTE

CONTADOR

**"MUEBLESSA"**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014**  
**Expresado en dólares**

**1.- FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**ENTRADAS**

Ventas	12.291,68	
Anticipo de Obra	1.390,00	
Cuentas por cobrar	<u>3.372,90</u>	
<b>TOTAL ENTRADAS</b>		<b>17.054,58</b>

**SALIDAS**

Compras	1.579,55	
Proveedores	2.290,98	
Servicios Básicos	445,56	
Mano de Obra	1.799,26	
Sueldos	2.148,42	
Arriendo	828,00	
Aporte al IESS	1.169,48	
Anticipo de sueldo	50,00	
IVA Retenido por Pagar	101,65	
Retención en la fuente por pagar	<u>109,50</u>	
<b>TOTAL SALIDAS</b>		<b>10.522,40</b>

**AUMENTO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** 6.532,18

**2.- FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** 0,00

**3. - FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION** 0,00

SALDO INICIAL 2.496,73

SALDO ACTUAL **9.028,91**

Loja, 31 de Marzo del 2014

**GERENTE**

**CONTADOR**

**DETERMINACIÓN DEL COSTOS MEDIANTE EL SISTEMA DE  
COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN**

**MES DE ENERO**

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001</b>			
<b>PERIODO: Enero 2014</b>			
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b>	Agustín Morales
<b>ARTÍCULO:</b>	Guardarropas	<b>FECHA DE INICIO:</b>	03/01/2014
<b>CANTIDAD:</b>	2	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	07/01/2014
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO</b>			
Guardarropas en pino de 1,70m de alto por 1,30m de ancho y 0,50m de fondo, 5 cajones, 2 puertas y 1 espejo grande			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		<b>GERENTE</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002</b>			
<b>PERIODO: Enero 2014</b>			
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b>	Martín Samaniego
<b>ARTÍCULO:</b>	Escritorios	<b>FECHA DE INICIO:</b>	08/01/2014
<b>CANTIDAD:</b>	5	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	14/01/2014
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO</b>			
Escritorio Sapelly de 1,60m x 0,60m, tipo secretaria con 4 cajones.			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		<b>GERENTE</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°003</b>			
<b>PERIODO: Enero 2014</b>			
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b>	Martín Samaniego
<b>ARTÍCULO:</b>	Semanero Ropero Sencillo	<b>FECHA DE INICIO:</b>	17/01/2014
<b>CANTIDAD:</b>	3	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	23/01/2014
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO</b>			
Semanero-Ropero Sencillo en pino de 1,46m de alto por 0,76m de ancho y 0,50m de fondo, con 7 cajones.			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		<b>GERENTE</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004</b>			
<b>PERIODO: Enero 2014</b>			
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b>	
<b>ARTÍCULO:</b>	Mueble de cocina bajo	<b>FECHA DE INICIO:</b>	24/01/2014
<b>CANTIDAD:</b>	10m <sup>2</sup>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	31/01/2014
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO</b>			
Mueble de cocina en TROPIKOR BLANCO, con las puertas de los cajones en TROPIKOR CEDRO de 1,10m de alto, 2m de ancho y 0,60m de fondo.			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		<b>GERENTE</b>	

### MES DE FEBRERO

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°005</b>			
<b>PERIODO: Febrero 2014</b>			
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b>	Silvana Arciniega
<b>ARTÍCULO:</b>	Velador	<b>FECHA DE INICIO:</b>	03/02/2014
<b>CANTIDAD:</b>	2	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	05/02/2014
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO</b>			
Velador en Fibropanel Sapelly de 0,75m de alto por 0,50m de ancho y 0,50m de fondo, con una sola puerta.			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		<b>GERENTE</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°006</b>			
<b>PERIODO: Febrero 2014</b>			
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b>	Fernando Benítez
<b>ARTÍCULO:</b>	Archivadores	<b>FECHA DE INICIO:</b>	06/02/2014
<b>CANTIDAD:</b>	4	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	17/02/2014
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO</b>			
Archivadores en Fibropanel Sapelly con 4 gabetas de 1m de alto por 0,50m de ancho y 0,50m de fondo.			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		<b>GERENTE</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°007</b>			
<b>PERIODO: Febrero 2014</b>			
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b>	José Andrés Gutiérrez
<b>ARTÍCULO:</b>	Camas de dos plazas	<b>FECHA DE INICIO:</b>	19/02/2014
<b>CANTIDAD:</b>	4	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	28/02/2014
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO</b>			
Camas de dos plazas en laurel costeño de 1,43m de ancho x 1,90m de largo y 0,50m de alto.			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		<b>GERENTE</b>	

### MES DE MARZO

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°008</b>			
<b>PERIODO: Marzo 2014</b>			
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b>	Roxana Torres
<b>ARTÍCULO:</b>	Cómoda Peinadora	<b>FECHA DE INICIO:</b>	05/03/2014
<b>CANTIDAD:</b>	4	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	14/03/2014
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO</b>			
Peinadoras en Pino, con 5 cajones, 1 espejo cuyas medidas serán de 1m de alto por 1m de frente y 0,50m de fondo.			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		<b>GERENTE</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°009</b>			
<b>PERIODO: Marzo 2014</b>			
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b>	Milton Gutiérrez
<b>ARTÍCULO:</b>	Escritorios	<b>FECHA DE INICIO:</b>	17/03/2014
<b>CANTIDAD:</b>	3	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	24/01/2014
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO</b>			
Escritorio Sapelly de 1,60m x 0,60m, tipo secretaria con 4 cajones.			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		<b>GERENTE</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°010</b>			
<b>PERIODO: Marzo 2014</b>			
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b>	Rodrigo Tandazo
<b>ARTÍCULO:</b>	Guardarropas	<b>FECHA DE INICIO:</b>	25/03/2014
<b>CANTIDAD:</b>	2	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	31/03/2014
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTÍCULO</b>			
Guardarropas en pino de 1,70m de alto por 1,30m de ancho y 0,50m de fondo, 5 cajones, 2 puertas y 1 espejo grande			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		<b>GERENTE</b>	

## ÓRDEN DE REQUISICIÓN MES DE ENERO

<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 001</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b>		Producción	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001</b>	
<b>FECHA:</b>		03/01/2014		
CANT.	MEDIDA	DETALLE	V/UNIT	V/TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
4	Unidad	Tablones de pino	9,00	36,00
4	Unidad	Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,94	39,76
8	Unidad	Tablas de pino	4,50	36,00
2	Unidad	Planchas MDF PELIKANO 15MM	39,00	78,00
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>189,76</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
14	Unidad	Tiraderas de concha	0,50	7,00
4	Unidad	Cerraduras Beta	5,24	20,96
4	Unidad	Espejos grandes	4,00	16,00
14	Unidad	BISAGRA REF. 3 1/2" (PAR)	0,40	5,60
1	Galon	Cola Plástica Bidon 1P50402	4,29	4,29
1	Libras	ID clavo 1 1/2" x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg	1,26	1,26
2	Litros	Sellador Nitro Unidas	3,31	6,62
1	Litros	Decorlac Masilla Plástica	4,50	4,50
2	Galon	Transparente Mate	19,15	38,30
2	Rollos	Lija/Rollo #60 (45.72m)	2,68	5,36
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>109,89</b>
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 002</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b>		Producción	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002</b>	
<b>FECHA:</b>		08/01/2014		
CANT.	MEDIDA	DETALLE	V/UNIT	V/TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
5	Unidad	Plancha MDP KOR sapelly 15mm	62,78	313,90
1	Unidad	Plancha MDF 15mm	39,00	39,00
1	Unidad	Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,94	9,94
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>362,84</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
30	Unidad	Ángulo Trokelado BK	0,27	8,10
100	Metros	Filo Novocanto Sapelly	0,23	23,00
5	Caja	TORN MAD/MDF 8x2	1,19	5,95
5	Caja	TORN MAD/MDF 6x2	0,70	3,50
20	Unidad	Tiraderas de concha	0,50	10,00
20	Unidad	Deslizadores 15mm x 45mm Negro	0,06	1,20
3	Galon	Cola Plástica	4,29	12,87
5	Libra	Id Clavos 1 1/4 x 16s/c (30x1,70) 25kg	1,21	6,05
5	Unidad	LIJA DISCO NORTON #100	0,46	2,30
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>72,97</b>
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 003</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b> Producción			<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003</b>	
<b>FECHA:</b> 17/01/2014				
<b>CANT.</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNIT</b>	<b>V/TOTAL</b>
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
3	Unidad	Tablón de pino	9,00	27,00
18	Unidad	Tablas de pino	4,50	81,00
5	Unidad	Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,94	49,70
0,6	Unidad	Planchas MDF PELIKANO 15MM	39,00	23,40
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>181,10</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
21	Unidad	Tiraderas de concha	0,50	10,50
3	Unidad	Cerradura Beta	5,24	15,72
3	Litro	Sellador Catalizado	4,31	12,93
3	Litro	Laca Transparente	5,07	15,21
3	Unidad	Decorlac Masilla Plástica	4,74	14,22
1	Galon	Cola Plástica	4,29	4,29
3	Libra	Id Clavos 1 1/4 x 16s/c (30x1,70) 25kg	1,21	3,63
3	Unidad	LIJA DISCO NORTON #100	0,46	1,38
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>77,88</b>
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 004</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b> Producción			<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 004</b>	
<b>FECHA:</b> 24/01/2014				
<b>CANT.</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNIT</b>	<b>V/TOTAL</b>
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
4	Unidad	TROPIKOR BLANCO 15MM	55,84	223,36
2	Unidad	TROPIKOR CEDRO 15MM	69,04	138,08
2	Unidad	HDF 7x8 BLANCO 03MM D/D	20,12	40,24
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>401,68</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
2	Metro	Riel 350	1,26	2,52
3	Cajas	Tornillo MAD/MDF 6x2" (100)	0,70	2,10
12	Unidad	Tiraderas	0,50	6,00
4	Unidad	Cerradura de presión	1,40	5,60
3	Libras	ID CLAVO 1 1/2 x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg	1,26	3,78
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>20,00</b>
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	

## MES DE FEBRERO

<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 005</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b> Producción			<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 005</b>	
<b>FECHA:</b> 03/02/2014				
CANT.	MEDIDA	DETALLE	V/UNIT	V/TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
1	Unidad	Fibropanel Sapelly 16mm	71,69	71,69
1	Unidad	MDF PELIKANO 04MM	15,49	15,49
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>87,18</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
2	Metro	Riel 350	1,56	3,12
4	Unidad	Bisagra ETEC Semicodo 110	0,26	1,04
4	Unidad	Placa Montaje ETEC	0,10	0,40
72	Unidad	Tornillo Hospa Bisagra 4x15	0,01	0,72
2	Unidad	Tiraderas	0,50	1,00
1	Galón	Cola Plástica	4,29	4,29
1	Litro	Laca Transparente	4,76	4,76
1	Galón	THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE	4,66	4,66
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>19,99</b>
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 006</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b> Producción			<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 006</b>	
<b>FECHA:</b> 06/02/2014				
CANT.	MEDIDA	DETALLE	V/UNIT	V/TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
2	Unidad	FIBROPANEL SAPELLI 19MM	79,79	159,58
1	Unidad	MDF PELIKANO 15MM	39,02	39,02
2	Unidad	PLANCHAS MDF TABLEMAC 9MM	13,82	27,64
1	Unidad	HDF 7x8 CEDRO 03MM	24,13	24,13
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>250,37</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
4	Caja	TORN. MAD/MDF 8x2" (100)	1,19	4,76
16	Unidad	Tiraderas	0,50	8,00
16	Unidad	DESLIZADOR 15mm x 45mm NEGRO	0,06	0,96
80	Metro	FILO CED 22M NOVOCANTO CEDRO 045x22mm	0,23	18,40
4	Unidad	Cerradura de presión	1,40	5,60
4	Unidad	Traba de Hierro	1,80	7,20
16	Unidad	Porta Carpetas	7,20	115,20
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>160,12</b>
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	



<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 007</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b> Producción			<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 007</b>	
<b>FECHA:</b> 19/02/2014				
<b>CANT.</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNIT</b>	<b>V/TOTAL</b>
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
12	Unidad	Tablones Laurel Costeño	15,00	180,00
1	Unidad	MDPKOR SAPELLI 15MM	62,61	62,61
9	Unidad	Tablas de pino	9,00	81,00
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>323,61</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
12	Unidad	Angulo S-95	0,12	1,44
2	Galon	Cola Plástica	4,29	8,58
3	Unidad	LIJA DISCO NORTON #100	0,46	1,38
3	Litro	SELLADOR NITRO UNIDAS	3,62	10,86
3	Galon	TRANSPARENTE BRILLANTE GALON	15,13	45,39
3	Galon	THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE	4,94	14,82
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>82,47</b>
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	

## MES DE MARZO

<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 008</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b> Producción			<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 008</b>	
<b>FECHA:</b> 05/03/2014				
<b>CANT.</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNIT</b>	<b>V/TOTAL</b>
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
4	Unidad	Tablon de Pino	9,00	36,00
4	Unidad	Plywood PELIKANO 4mm	9,88	39,52
3	Unidad	FIBROPANEL SAPELLY 10MM (3,5m2)	58,54	175,62
3,4	Unidad	MDF PELIKANO 15MM	39,01	132,63
2	Unidad	PLYWOOD CAOBA 4MM	20,74	41,48
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>425,25</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
4	Unidad	LIJA DISCO NORTON #100	0,46	1,84
20	Unidad	Tiraderas	0,50	10,00
4	Galon	SELLADOR NITRO UNIDAS GALON	14,89	59,56
4	Cajas	TORN. MAD/MDF 10 x 3 1/2" (100)	2,10	8,40
4	Unidad	Espejo grande	4,00	16,00
3	Libras	ID CLAVO 1 1/2 x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg	1,26	3,78
3	Galon	THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE	4,85	14,55
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>114,13</b>
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 009</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b> Producción			<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 009</b>	
<b>FECHA:</b> 17/03/2014				
<b>CANT.</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNIT</b>	<b>V/TOTAL</b>
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
2,5	Unidad	Plancha MDP KOR sapelly 15mm	62,44	156,10
0,5	Unidad	Plancha MDF 15mm	39,01	19,51
0,5	Unidad	Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,88	4,94
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>180,55</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
18	Unidad	Ángulo Trokelado BK	0,27	4,86
60	Metros	Filo Novocanto Sapelly	0,23	13,80
3	Caja	TORN MAD/MDF 8x2	1,19	3,57
3	Caja	TORN MAD/MDF 6x2	0,70	2,10
15	Unidad	Tiraderas	0,50	7,50
15	Unidad	Deslizadores 15mm x 45mm Negro	0,06	0,90
1	Galon	Cola Plástica	4,29	4,29
3	Libra	Id Clavos 1 1/4 x 16s/c (30x1,70) 25kg	1,21	3,63
3	Unidad	LIIJA DISCO NORTON #100	0,46	1,38
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>42,03</b>
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 010</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b> Producción			<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 010</b>	
<b>FECHA:</b> 25/03/2014				
<b>CANT.</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNIT</b>	<b>V/TOTAL</b>
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
6	Unidad	Tablones de pino	9,00	54,00
6	Unidad	Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,88	59,28
12	Unidad	Tablas de pino	4,50	54,00
3	Unidad	Planchas MDF PELIKANO 15MM	39,01	117,03
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>284,31</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
21	Unidad	Tiraderas	0,50	10,50
6	Unidad	Cerraduras Beta	5,24	31,44
6	Unidad	Espejos grandes	4,00	24,00
21	Unidad	BISAGRA REF. 3 1/2" (PAR)	0,40	8,40
2	Galon	Cola Plástica Bidon 1P50402	4,29	6,44
2	Libras	ID clavo 1 1/2" x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg	1,26	1,89
3	Litros	Sellador Nitro Unidas	3,62	10,86
2	Litros	Decorlac Masilla Plástica	4,74	7,11
3	Galon	Transparente Mate	19,15	57,45
3	Rollos	Lija/Rollo #60 (45.72m)	2,69	8,07
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>166,16</b>
<b>REQUERIDO POR:</b> Departamento de Producción			<b>Firma:</b>	
<b>APROBADO POR:</b> Gerente			<b>Firma:</b>	

## ROL DE PAGOS Y PROVISIONES SOCIALES

### MES DE ENERO

"MUEBLESSA"									
ROL DE PAGOS									
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
				SUELDO BÁSICO	TOTAL INGRESO	APORTE INDIVIDUAL 9.35%	ANTICIPO SUELDO		
1	Jose Ramón Esparza	1101825766	Gerente	450,00	450,00	42,08		42,08	407,93
2	María Sarmiento	1102267281	Secret-Contador	340,00	340,00	31,79		31,79	308,21
<b>TOTAL</b>				<b>790,00</b>	<b>790,00</b>	<b>73,87</b>		<b>73,87</b>	<b>716,14</b>
_____ PROPIETARIO					_____ CONTADOR				

"MUEBLESSA"									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES									
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	SUELDO BÁSICO	APORTE PATRONAL 12,15%	PROVISIONES SOCIALES			TOTAL
						DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	
1	Jose Ramón Esparza	1101825766	Gerente	450,00	54,68	37,50	28,33	37,50	158,01
2	María Sarmiento	1102267281	Secret-Contador	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	126,31
<b>TOTAL</b>				<b>790,00</b>	<b>95,99</b>	<b>65,83</b>	<b>56,67</b>	<b>65,83</b>	<b>284,32</b>
_____ PROPIETARIO					_____ CONTADOR				

"MUEBLESSA"									
ROL DE PAGOS									
PERSONAL OPERATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
				SUELDO BÁSICO	TOTAL INGRESO	APORTE INDIVIDUAL 9.35%	ANTICIPO SUELDO		
1	Pedro Sanmartín	1102267281	OPERADOR 1	340,00	340,00	31,79		31,79	308,21
2	Gabriel Uchuari	1104672471	OPERADOR 2	340,00	340,00	31,79	50,00	81,79	258,21
<b>TOTAL</b>				<b>680,00</b>	<b>680,00</b>	<b>63,58</b>	<b>50,00</b>	<b>113,58</b>	<b>566,42</b>
_____ PROPIETARIO					_____ CONTADOR				

"MUEBLESSA"									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES									
PERSONAL OPERATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	SUELDO BÁSICO	APORTE PATRONAL 12,15%	PROVISION			TOTAL PROVISIONES
						DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	
1	Pedro Sanmartín	1102267281	OPERADOR 1	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	126,31
2	Gabriel Uchuari	1104672471	OPERADOR 2	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	126,31
<b>TOTAL</b>				<b>680,00</b>	<b>82,62</b>	<b>56,67</b>	<b>56,67</b>	<b>56,67</b>	<b>252,62</b>
_____ PROPIETARIO					_____ CONTADOR				

## MES DE FEBRERO

"MUEBLESSA"									
ROL DE PAGOS									
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
				SUELDO BÁSICO	TOTAL INGRESO	APORTE INDIVIDUAL 9.35%	ANTICIPO SUELDO		
1	Jose Ramón Esparza	1101825766	Gerente	450,00	450,00	42,08		42,08	407,93
2	María Sarmiento	1102267281	Secret-Contador	340,00	340,00	31,79		31,79	308,21
<b>TOTAL</b>				<b>790,00</b>	<b>790,00</b>	<b>73,87</b>		<b>73,87</b>	<b>716,14</b>
_____					_____				
PROPIETARIO					CONTADOR				

"MUEBLESSA"									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES									
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	SUELDO BÁSICO	APORTE PATRONAL 12,15%	PROVISIONES SOCIALES			TOTAL
						DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	
1	Jose Ramón Esparza	1101825766	Gerente	450,00	54,68	37,50	28,33	37,50	158,01
2	María Sarmiento	1102267281	Secret-Contador	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	126,31
<b>TOTAL</b>				<b>790,00</b>	<b>95,99</b>	<b>65,83</b>	<b>56,67</b>	<b>65,83</b>	<b>284,32</b>
_____					_____				
PROPIETARIO					CONTADOR				

"MUEBLESSA"									
ROL DE PAGOS									
PERSONAL OPERATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
				SUELDO BÁSICO	TOTAL INGRESO	APORTE INDIVIDUAL 9.35%	ANTICIPO SUELDO		
1	Pedro Sanmartín	1102267281	OPERADOR 1	340,00	340,00	31,79		31,79	308,21
2	Gabriel Uchuari	1104672471	OPERADOR 2	340,00	340,00	31,79		31,79	308,21
<b>TOTAL</b>				<b>680,00</b>	<b>680,00</b>	<b>63,58</b>		<b>63,58</b>	<b>616,42</b>
_____					_____				
PROPIETARIO					CONTADOR				

"MUEBLESSA"									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES									
PERSONAL OPERATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	SUELDO BÁSICO	APORTE PATRONAL 12,15%	PROVISION			TOTAL PROVISIONES
						DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	
1	Pedro Sanmartín	1102267281	OPERADOR 1	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	126,31
2	Gabriel Uchuari	1104672471	OPERADOR 2	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	126,31
<b>TOTAL</b>				<b>680,00</b>	<b>82,62</b>	<b>56,67</b>	<b>56,67</b>	<b>56,67</b>	<b>252,62</b>
_____					_____				
PROPIETARIO					CONTADOR				

## MES DE MARZO

"MUEBLESSA"									
ROL DE PAGOS									
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
				SUELDO BÁSICO	TOTAL INGRESO	APORTE INDIVIDUAL 9.35%	ANTICIPO SUELDO		
1	Jose Ramón Esparza	1101825766	Gerente	450,00	450,00	42,08		42,08	407,93
2	María Sarmiento	1102267281	Secret-Contador	340,00	340,00	31,79		31,79	308,21
<b>TOTAL</b>				<b>790,00</b>	<b>790,00</b>	<b>73,87</b>		<b>73,87</b>	<b>716,14</b>
_____					_____				
PROPIETARIO					CONTADOR				

"MUEBLESSA"									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES									
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	SUELDO BÁSICO	APORTE PATRONAL 12,15%	PROVISIONES SOCIALES			TOTAL
						DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	
1	Jose Ramón Esparza	1101825766	Gerente	450,00	54,68	37,50	28,33	37,50	158,01
2	María Sarmiento	1102267281	Secret-Contador	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	126,31
<b>TOTAL</b>				<b>790,00</b>	<b>95,99</b>	<b>65,83</b>	<b>56,67</b>	<b>65,83</b>	<b>284,32</b>
_____					_____				
PROPIETARIO					CONTADOR				

"MUEBLESSA"									
ROL DE PAGOS									
PERSONAL OPERATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
				SUELDO BÁSICO	TOTAL INGRESO	APORTE INDIVIDUAL 9.35%	ANTICIPO SUELDO		
1	Pedro Sanmartín	1102267281	OPERADOR 1	340,00	340,00	31,79		31,79	308,21
2	Gabriel Uchuari	1104672471	OPERADOR 2	340,00	340,00	31,79		31,79	308,21
<b>TOTAL</b>				<b>680,00</b>	<b>680,00</b>	<b>63,58</b>		<b>63,58</b>	<b>616,42</b>
_____					_____				
PROPIETARIO					CONTADOR				

"MUEBLESSA"									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES									
PERSONAL OPERATIVO									
CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL 2014									
N°	NOMBRES	CÉDULA	CARGO	SUELDO BÁSICO	APORTE PATRONAL 12,15%	PROVISION			TOTAL PROVISIONES
						DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	
1	Pedro Sanmartín	1102267281	OPERADOR 1	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	126,31
2	Gabriel Uchuari	1104672471	OPERADOR 2	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	126,31
<b>TOTAL</b>				<b>680,00</b>	<b>82,62</b>	<b>56,67</b>	<b>56,67</b>	<b>56,67</b>	<b>252,62</b>
_____					_____				
PROPIETARIO					CONTADOR				

## TARJETA RELOJ

### "MUEBLESSA"

#### TARJETA RELOJ

**PERIODO: Enero 2014**

**NOMBRE:** Pedro Sanmartín

FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/01/2014	VACACIÓN		VACACIÓN		
02/01/2014	VACACIÓN		VACACIÓN		
03/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
06/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
07/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
08/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
09/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
10/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
13/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
14/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
15/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
16/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
17/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
20/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
21/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
22/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
23/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
24/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
26/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
27/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
28/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
29/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
30/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
<b>RESUMEN:</b>					
	Total Jornada:				168
	Total Horas Suplementarias:				0
	Total Horas Extraordinarias:				0
	Tiempo Ocioso:				0
	<b>TOTAL HORAS</b>				<b>168</b>

# "MUEBLESSA"

## TARJETA RELOJ

PERIODO: Enero 2014

**NOMBRE:** Gabriel Uchuari

FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/01/2014	VACACIÓN		VACACIÓN		
02/01/2014	VACACIÓN		VACACIÓN		
03/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
06/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
07/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
08/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
09/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
10/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
13/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
14/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
15/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
16/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
17/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
20/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
21/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
22/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
23/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
24/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
26/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
27/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
28/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
29/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
30/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8

### RESUMEN:

Total Jornada:	168
Total Horas Suplementarias:	0
Total Horas Extraordinarias:	0
Tiempo Ocioso:	0
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>168</b>

# "MUEBLESSA"

## TARJETA RELOJ

PERIODO: Febrero 2014

**NOMBRE:** Pedro Sanmartín

FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
03/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
04/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
05/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
06/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
07/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
10/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
11/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
12/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
13/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
14/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
17/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
18/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
19/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
20/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
21/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
24/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
25/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
26/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
27/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
28/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8

### RESUMEN:

Total Jornada:	160
Total Horas Suplementarias:	0
Total Horas Extraordinarias:	0
Tiempo Ocioso:	0
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>160</b>



# "MUEBLESSA"

## TARJETA RELOJ

PERIODO: Febrero 2014

**NOMBRE:** Gabriel Uchuari

FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
03/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
04/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
05/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
06/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
07/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
10/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
11/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
12/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
13/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
14/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
17/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
18/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
19/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
20/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
21/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
24/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
25/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
26/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
27/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
28/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8

### RESUMEN:

Total Jornada:	160
Total Horas Suplementarias:	0
Total Horas Extraordinarias:	0
Tiempo Ocioso:	0
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>160</b>

# "MUEBLESSA"

## TARJETA RELOJ

PERIODO: Marzo 2014

**NOMBRE:** Pedro Sanmartín

FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
03/02/2014	Feriado por Carnaval		Feriado por Carnaval		-
04/02/2014	Feriado por Carnaval		Feriado por Carnaval		-
05/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
06/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
07/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
10/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
11/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
12/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
13/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
14/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
17/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
18/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
19/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
20/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
21/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
24/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
25/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
26/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
27/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
28/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
31/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8

### RESUMEN:

Total Jornada:	152
Total Horas Suplementarias:	0
Total Horas Extraordinarias:	0
Tiempo Ocioso:	16
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>168</b>

# "MUEBLESSA"

## TARJETA RELOJ

PERIODO: Marzo 2014

**NOMBRE:** Gabriel Uchuari

FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
03/02/2014	Feriado por Carnaval		Feriado por Carnaval		-
04/02/2014	Feriado por Carnaval		Feriado por Carnaval		-
05/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
06/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
07/02/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
10/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
11/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
12/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
13/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
14/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
17/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
18/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
19/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
20/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
21/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
24/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
25/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
26/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
27/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
28/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8
31/01/2014	8H00	12H00	14H00	18H00	8

### RESUMEN:

Total Jornada:	152
Total Horas Suplementarias:	0
Total Horas Extraordinarias:	0
Tiempo Ocioso:	16
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>168</b>

## TARJETA DE TIEMPO

### MES DE ENERO

<b>"MUEBLESSA"</b>						
TARJETA DE TIEMPO						
<b>NOMBRE:</b>		Pedro Sanmartín				
<b>TARIFA POR HORA:</b>		2,534293478				
FECHA	Ord.Prod- T.Ind./ T.Ocioso	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO
01/01/2014	-	VACACION	-	-	-	20,27434783
02/01/2014	-	VACACION	-	-	-	20,27434783
03/01/2014	OPNº1	Elaboración de guardarropas	8H00	18H00	8	20,27434783
06/01/2014	OPNº1	Elaboración de guardarropas	8H00	18H00	8	20,27434783
07/01/2014	OPNº1	Elaboración de guardarropas	8H00	18H00	8	20,27434783
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº1</b>			<b>24</b>	<b>101,37173913</b>
08/01/2014	OPNº2	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	20,27434783
09/01/2014	OPNº2	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	20,27434783
10/01/2014	OPNº2	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	20,27434783
13/01/2014	OPNº2	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	20,27434783
14/01/2014	OPNº2	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	20,27434783
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº2</b>			<b>40</b>	<b>101,37173913</b>
15/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
16/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
17/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
20/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
21/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
22/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
23/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº3</b>			<b>56</b>	<b>141,92043478</b>
24/01/2014	OPNº4	Mantenimiento de Fábrica	8H00	18H00	8	20,27434783
27/01/2014	OPNº4	Elaboración de Mueble de cocina bajo	8H00	18H00	8	20,27434783
28/01/2014	OPNº4	Elaboración de Mueble de cocina bajo	8H00	18H00	8	20,27434783
29/01/2014	OPNº4	Elaboración de Mueble de cocina bajo	8H00	18H00	8	20,27434783
30/01/2014	OPNº4	Elaboración de Mueble de cocina bajo	8H00	18H00	8	20,27434783
31/01/2014	OPNº4	Elaboración de Mueble de cocina bajo	8H00	18H00	8	20,27434783
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº4</b>			<b>48</b>	<b>121,64608696</b>
<b>RESUMEN:</b>						
		Tiempo Indirecto:			20,27	
		Tiempo Ocioso:			40,55	
		Tiempo Directo:			<u>405,49</u>	
		<b>TOTAL</b>			<b>466,31</b>	

TIEMPO	O.P.#1	O.P.#2	O.P.#3	O.P.#4
Tiempo Directo	60,82	101,37	141,92	101,37
Tiempo Indirecto				20,27
Tiempo Ocioso	40,55			
<b>TOTAL</b>	<b>101,37</b>	<b>101,37</b>	<b>141,92</b>	<b>121,65</b>

## "MUEBLESSA"

### TARJETA DE TIEMPO

NOMBRE: Gabriel Uchuari

TARIFA POR HORA: 2,534293478

FECHA	Ord.Prod- T.Ind./ T.Ocioso	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO
01/01/2014	-	VACACION	-	-	-	20,27434783
02/01/2014	-	VACACION	-	-	-	20,27434783
03/01/2014	OPNº1	Elaboración de guardarropas	8H00	18H00	8	20,27434783
06/01/2014	OPNº1	Elaboración de guardarropas	8H00	18H00	8	20,27434783
07/01/2014	OPNº1	Elaboración de guardarropas	8H00	18H00	8	20,27434783
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº1</b>			<b>24</b>	<b>101,37173913</b>
08/01/2014	OPNº2	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	20,27434783
09/01/2014	OPNº2	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	20,27434783
10/01/2014	OPNº2	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	20,27434783
13/01/2014	OPNº2	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	20,27434783
14/01/2014	OPNº2	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	20,27434783
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº2</b>			<b>40</b>	<b>101,37173913</b>
15/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
16/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
17/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
20/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
21/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
22/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
23/01/2014	OPNº3	Elaboración de Semanero- Ropero	8H00	18H00	8	20,27434783
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº3</b>			<b>56</b>	<b>141,92043478</b>
24/01/2014	OPNº4	Mantenimiento de Fábrica	8H00	18H00	8	20,27434783
27/01/2014	OPNº4	Elaboración de Mueble de cocina bajo	8H00	18H00	8	20,27434783
28/01/2014	OPNº4	Elaboración de Mueble de cocina bajo	8H00	18H00	8	20,27434783
29/01/2014	OPNº4	Elaboración de Mueble de cocina bajo	8H00	18H00	8	20,27434783
30/01/2014	OPNº4	Elaboración de Mueble de cocina bajo	8H00	18H00	8	20,27434783
31/01/2014	OPNº4	Elaboración de Mueble de cocina bajo	8H00	18H00	8	20,27434783
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº4</b>			<b>48</b>	<b>121,64608696</b>

**RESUMEN:**

Tiempo Indirecto:	20,27
Tiempo Ocioso:	40,55
Tiempo Directo:	<u>405,49</u>
<b>TOTAL</b>	<b>466,31</b>

TIEMPO	O.P.#1	O.P.#2	O.P.#3	O.P.#4
Tiempo Directo	60,82	101,37	141,92	101,37
Tiempo Indirecto				20,27
Tiempo Ocioso	40,55			
<b>TOTAL</b>	<b>101,37</b>	<b>101,37</b>	<b>141,92</b>	<b>121,65</b>

## MES DE FEBRERO

<b>"MUEBLESSA"</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>NOMBRE:</b>		Pedro Sanmartín				
<b>TARIFA POR HORA:</b>		2,9144375				
FECHA	Ord.Prod- T.Ind./ T.Ocioso	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO
03/02/2014	OPNº5	Elaboración de veladores	8H00	18H00	8	23,32
04/02/2014	OPNº5	Elaboración de veladores	8H00	18H00	8	23,32
05/02/2014	OPNº5	Elaboración de veladores	8H00	18H00	8	23,32
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº5</b>					<b>24</b>	<b>69,95</b>
06/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
07/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
10/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
11/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
12/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
13/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
14/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
17/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº6</b>					<b>64</b>	<b>186,52</b>
18/02/2014	OPNº7	Mantenimiento de fábrica	8H00	18H00	8	23,32
19/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
20/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
21/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
24/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
25/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
26/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
27/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
28/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº7</b>					<b>72</b>	<b>209,84</b>
<b>RESUMEN:</b>						
Tiempo Indirecto:						
Tiempo Ocioso: 23,32						
Tiempo Directo: <u>442,99</u>						
<b>TOTAL 466,31</b>						

TIEMPO	O.P.#5	O.P.#6	O.P.#7
Tiempo Directo	69,95	186,52	186,52
Tiempo Indirecto			23,32
Tiempo Ocioso			
<b>TOTAL</b>	<b>69,95</b>	<b>186,52</b>	<b>209,84</b>

**"MUEBLESSA"****TARJETA DE TIEMPO**

NOMBRE: Gabriel Uchuari

TARIFA POR HORA: 2,9144375

FECHA	Ord.Prod- T.Ind./ T.Ocioso	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO
03/02/2014	OPNº5	Elaboración de veladores	8H00	18H00	8	23,32
04/02/2014	OPNº5	Elaboración de veladores	8H00	18H00	8	23,32
05/02/2014	OPNº5	Elaboración de veladores	8H00	18H00	8	23,32
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº5</b>			<b>24</b>	<b>69,95</b>
06/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
07/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
10/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
11/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
12/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
13/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
14/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
17/02/2014	OPNº6	Elaboración de archivadores	8H00	18H00	8	23,32
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº6</b>			<b>64</b>	<b>186,52</b>
18/02/2014	OPNº7	Mantenimiento de fábrica	8H00	18H00	8	23,32
19/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
20/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
21/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
24/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
25/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
26/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
27/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
28/02/2014	OPNº7	Elaboración de camas de dos plazas	8H00	18H00	8	23,32
		<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº7</b>			<b>72</b>	<b>209,84</b>

**RESUMEN:**

Tiempo Indirecto:

Tiempo Ocioso: 23,32

Tiempo Directo: 442,99**TOTAL** 466,31

TIEMPO	O.P.#5	O.P.#6	O.P.#7
Tiempo Directo	69,95	186,52	186,52
Tiempo Indirecto			23,32
Tiempo Ocioso			
<b>TOTAL</b>	<b>69,95</b>	<b>186,52</b>	<b>209,84</b>

## MES DE MARZO

<b>"MUEBLESSA"</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>NOMBRE:</b>		Pedro Sanmartín				
<b>TARIFA POR HORA:</b>		2,775654762				
FECHA	Ord.Prod- T.Ind./ T.Ocioso	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO
03/03/2014	-	Feriado por Carnaval	-	-	-	22,20523810
04/03/2014	-		-	-	-	22,20523810
05/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
06/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
07/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
10/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
11/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
12/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
13/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
14/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº1</b>					<b>64</b>	<b>222,05238095</b>
17/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
18/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
19/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
20/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
21/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
24/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº1</b>					<b>48</b>	<b>133,23142857</b>
25/03/2014	OPNº10	Elaboración de guardarropa	8H00	18H00	8	22,20523810
26/03/2014	OPNº10	Elaboración de guardarropa	8H00	18H00	8	22,20523810
27/03/2014	OPNº10	Elaboración de guardarropa	8H00	18H00	8	22,20523810
28/03/2014	OPNº10	Elaboración de guardarropa	8H00	18H00	8	22,20523810
31/03/2014	OPNº10	Elaboración de guardarropa	8H00	18H00	8	22,20523810
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº1</b>					<b>40</b>	<b>111,02619048</b>
<b>RESUMEN:</b>						
Tiempo Indirecto:						
Tiempo Ocioso:			44,41			
Tiempo Directo:			<u>421,90</u>			
<b>TOTAL</b>			<b>466,31</b>			

TIEMPO	O.P.#8	O.P.#9	O.P.#10
Tiempo Directo	177,64	133,23	111,03
Tiempo Indirecto			
Tiempo Ocioso	44,41		
<b>TOTAL</b>	<b>222,05</b>	<b>133,23</b>	<b>111,03</b>



**"MUEBLESSA"****TARJETA DE TIEMPO**

NOMBRE: Gabriel Uchuari

TARIFA POR HORA: 2,775654762

FECHA	Ord.Prod- T.Ind./ T.Ocioso	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO
03/03/2014	-	Feriado por Carnaval	-	-	-	22,20523810
04/03/2014	-		-	-	-	22,20523810
05/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
06/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
07/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
10/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
11/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
12/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
13/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
14/03/2014	OPNº8	Elaboración de Cómoda Peinadora	8H00	18H00	8	22,20523810
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº1</b>					<b>64</b>	<b>222,05238095</b>
17/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
18/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
19/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
20/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
21/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
24/03/2014	OPNº9	Elaboración de Escritorios Secretaria	8H00	18H00	8	22,20523810
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº1</b>					<b>48</b>	<b>133,23142857</b>
25/03/2014	OPNº10	Elaboración de guardarropa	8H00	18H00	8	22,20523810
26/03/2014	OPNº10	Elaboración de guardarropa	8H00	18H00	8	22,20523810
27/03/2014	OPNº10	Elaboración de guardarropa	8H00	18H00	8	22,20523810
28/03/2014	OPNº10	Elaboración de guardarropa	8H00	18H00	8	22,20523810
31/03/2014	OPNº10	Elaboración de guardarropa	8H00	18H00	8	22,20523810
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº1</b>					<b>40</b>	<b>111,02619048</b>
<b>RESUMEN:</b>						
Tiempo Indirecto:						
Tiempo Ocioso:			44,41			
Tiempo Directo:			<u>421,90</u>			
<b>TOTAL</b>			<b>466,31</b>			

TIEMPO	O.P.#8	O.P.#9	O.P.#10
Tiempo Directo	177,64	133,23	111,03
Tiempo Indirecto			
Tiempo Ocioso	44,41		
<b>TOTAL</b>	<b>222,05</b>	<b>133,23</b>	<b>111,03</b>

## PLANILLA DE TRABAJADORES

<b>"MUEBLESSA"</b>								
<b>PLANILLA DE TRABAJO</b>								
<b>PERIODO: ENERO</b>								
N°	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 1	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 2	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°3	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°4	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
1	Pedro San Martin	60,82	101,37	141,92	101,37	20,27	40,55	466,31
2	Gabriel Uchuari	60,82	101,37	141,92	101,37	20,27	40,55	466,31
<b>TOTAL</b>		<b>121,65</b>	<b>202,74</b>	<b>283,84</b>	<b>202,74</b>	<b>40,55</b>	<b>81,10</b>	<b>932,62</b>
<b>RESUMEN:</b>								
Mano de Obra Directa:				810,97				
Trabajo Indirecto:				40,55				
Tiempo Ocioso:				<u>81,10</u>				
<b>VALOR DE LA PLANILLA</b>				<b>932,62</b>				

<b>"MUEBLESSA"</b>								
<b>PLANILLA DE TRABAJO</b>								
<b>PERIODO: FEBRERO</b>								
N°	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 1	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 2	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°3	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°4	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
1	Pedro San Martin	69,95	186,52	186,52	0,00	23,32	0,00	466,31
2	Gabriel Uchuari	69,95	186,52	186,52	0,00	23,32	0,00	466,31
<b>TOTAL</b>		<b>139,89</b>	<b>373,05</b>	<b>373,05</b>	<b>0,00</b>	<b>46,63</b>	<b>0,00</b>	<b>932,62</b>
<b>RESUMEN:</b>								
Mano de Obra Directa:				885,99				
Trabajo Indirecto:				46,63				
Tiempo Ocioso:				<u>0,00</u>				
<b>VALOR DE LA PLANILLA</b>				<b>932,62</b>				

<b>"MUEBLESSA"</b>								
<b>PLANILLA DE TRABAJO</b>								
<b>PERIODO: MARZO</b>								
N°	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 1	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 2	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°3	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°4	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
1	Pedro San Martin	177,64	133,23	111,03	0,00	0,00	44,41	466,31
2	Gabriel Uchuari	177,64	133,23	111,03	0,00	0,00	44,41	466,31
<b>TOTAL</b>		<b>355,28</b>	<b>266,46</b>	<b>222,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>88,82</b>	<b>932,62</b>
<b>RESUMEN:</b>								
Mano de Obra Directa:				843,80				
Trabajo Indirecto:				0,00				
Tiempo Ocioso:				<u>88,82</u>				
<b>VALOR DE LA PLANILLA</b>				<b>932,62</b>				

## PRESUPUESTOS

<b>"MUEBLESSA"</b> <b>Presupuesto de Materia Prima Directa</b> <b>Período Enero-Marzo 2014</b>			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
7	Planchas MDF PELIKANO 15MM	46,00	322,00
2	Planchas MDF TABLEMAC 9MM	27,61	55,22
5	Planchas MDP KOR BLANCO 15MM D/D	76,00	380,00
3	Planchas MDPKOR NOGAL 15MM D/D	66,96	200,88
5	Planchas MDPKOR SAPELLY 15MM	62,78	313,90
3	Planchas PLYWOOD CAOBA 4MM	20,74	62,22
5	Planchas PLYWOOD PELIKANO 12MM	30,00	150,00
15	Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,94	149,10
12	TABLAS DE PINO	4,50	54,00
17	TABLON DE LAUREL COSTEÑO	15,00	255,00
17	TABLON DE PINO	9,00	153,00
3	FIBROPANEL SAPELLY 10MM (3.5m2)	59,60	178,80
1	FIBROPANEL SAPELLY 19MM	79,79	79,79
3	HDF 7x8 CEDRO 03MM	24,13	72,39
<b>Total Presupuesto de Materia Prima Directa</b>			<b>2426,30</b>
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>Presupuesto de Materia Prima Indirecta</b>			
<b>Período Enero-Marzo 2014</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
2	Angulo ECO S-90	0,06	0,12
2	Angulo ECO S-95	0,12	0,24
15	Angulo Troquelado BK	0,27	4,05
2	Angulo Troquelado WT	0,26	0,52
1	Base escritorio 60 x 710 cm SN PH	6,16	6,16
25	Bisagra oculta metal eurostar Sem. Codo	0,60	15,00
20	Cerradura Sencilla	1,00	20,00
20	Cerradura de presión	1,40	28,00
30	Cerraduras Beta	5,24	157,20
40	BISAGRA REF. 3 1/2" (PAR)	0,40	16,00
20	Cola Plástica Bidon 1P50402	4,29	85,80
15	Deslizador 15mm*45mm negro	0,06	0,90
25	Espejos pequeños	2,00	50,00
30	Espejos grandes	4,00	120,00
50	FILO SPE 22M NOVOCANTO SAPELLY 15MM	0,23	11,50
10	ID clavo 1 1/2" x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg	1,26	12,60
10	ID clavo 1 1/4" x 16 S/C (30 x 1.70) 25 Kg	1,21	12,10
15	Laca Transparente Mate	19,15	287,25
5	LIJA DISCO NORTON #100	0,46	2,30
5	LIJA/ROLLO #60 (45.72M) FANDELLI	2,68	13,40
3	NOVOCANTO CEDRO 045 x 22mm	0,23	0,69
3	NOVOCANTO EBANO 045 x 22mm	0,23	0,69
7	MASILLA UNIPLAST	4,50	31,50
6	SELLADOR CATALIZADO	4,88	29,28
5	SELLADOR UNIDAS	3,31	16,55
2	SILICON ABRO 1200 BLANCO 310 ML	2,75	5,50
2	SILICON ABRO 1200 NEGRO 310 ML	2,75	5,50
2	SILICON ABRO 1200 TRANSP. 310 ML	2,75	5,50
100	Tiraderas de concha	0,50	50,00
10	TOPE DE ENGRAMPE CROMADO	0,12	1,20
7	TORN. MAD/MDF 10 x 3 1/2" (100)	2,10	14,70
6	TORN. MAD/MDF 6 x 2" (100)	0,69	4,14
9	TORN. MAD/MDF 8 x 2" (100)	1,18	10,62
5	TRANSPARENTE MATE	7,20	36,00
1	Tubo ovalado cromado ECO	4,24	4,24
<b>Total de Presupuesto Materia Prima Indirecta</b>			<b>1059,25</b>
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>Presupuesto de Mano de Obra Indirecta</b>			
<b>Período Enero-Marzo 2014</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
	Capacitaciones	88,27	88,27
	<b>TOTAL</b>		<b>88,27</b>
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	

<b>"MUEBLESSA"</b>			
<b>Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación</b>			
<b>Período Enero-Marzo 2014</b>			
<b>Descripción</b>		<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES</b>			
Depreciación Maquinaria y Equipo			141,32
Servicios básicos			250,00
Arriendo			640,00
<b>Total Presupuesto de Costos Generales Reales</b>			<b>1031,32</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			<b>2178,84</b>
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	

## "MUEBLESSA"

### DISTRIBUCION DE LOS COSTOS DE FABRICACIÓN POR CUOTA DE MATERIA PRIMA PERIODO: Enero-Marzo 2014

<b>CGF. Aplicados a la O.P#1 =</b>	<u>CGF. Presupuestados del Periodo</u> MPD. Presupuestada del Periodo	* Costo MPD a la O.P #1
<b>CGF. Aplicados a la O.P#1 =</b>	$\frac{2178.84}{2,426.30}$	* 189,76
<b>CGF. Aplicados a la O.P#1 =</b>	170.41	

<b>CGF. Aplicados a la O.P#2 =</b>	<u>CGF. Presupuestados del Periodo</u> MPD. Presupuestada del Periodo	* Costo MPD a la O.P #2
<b>CGF. Aplicados a la O.P#2 =</b>	$\frac{2178.84}{2,426.30}$	*362,84
<b>CGF. Aplicados a la O.P#2 =</b>	325.83	

<b>CGF. Aplicados a la O.P#3 =</b>	<u>CGF. Presupuestados del Periodo</u> MPD. Presupuestada del Periodo	* Costo MPD a la O.P #3
<b>CGF. Aplicados a la O.P#3 =</b>	$\frac{2178.84}{2,426.30}$	* 181,10
<b>CGF. Aplicados a la O.P#3 =</b>	162.63	

<b>CGF. Aplicados a la O.P#4 =</b>	<u>CGF. Presupuestados del Periodo</u> MPD. Presupuestada del Periodo	* Costo MPD a la O.P #4
<b>CGF. Aplicados a la O.P#4 =</b>	$\frac{2178.84}{2,426.30}$	* 401,68
<b>CGF. Aplicados a la O.P#4 =</b>	360.71	

<b>CGF. Aplicados a la O.P#5 =</b>	<u>CGF. Presupuestados del Periodo</u> MPD. Presupuestada del Periodo	* Costo MPD a la O.P #5
<b>CGF. Aplicados a la O.P#5 =</b>	$\frac{2178.84}{2,426.30}$	*87,18
<b>CGF. Aplicados a la O.P#5 =</b>	78.29	

<b>CGF. Aplicados a la O.P#6 =</b>	<u>CGF. Presupuestados del Periodo</u> MPD. Presupuestada del Periodo	* Costo MPD a la O.P #6
<b>CGF. Aplicados a la O.P#6 =</b>	$\frac{2178.84}{2,426.30}$	*250,37
<b>CGF. Aplicados a la O.P#6 =</b>	224.83	

## "MUEBLESSA"

### DISTRIBUCION DE LOS COSTOS DE FABRICACIÓN POR CUOTA DE MATERIA PRIMA

PERIODO: Enero-Marzo 2014

<b>CGF. Aplicados a la O.P#7 =</b>	$\frac{\text{CGF. Presupuestados del Periodo}}{\text{MPD. Presupuestada del Periodo}}$	* Costo MPD a la O.P #7
<b>CGF. Aplicados a la O.P#7 =</b>	$\frac{2178.84}{2,426.30} * 323,61$	
<b>CGF. Aplicados a la O.P#7 =</b>	290.60	

<b>CGF. Aplicados a la O.P#8 =</b>	$\frac{\text{CGF. Presupuestados del Periodo}}{\text{MPD. Presupuestada del Periodo}}$	* Costo MPD a la O.P #8
<b>CGF. Aplicados a la O.P#8 =</b>	$\frac{2178.84}{2426.30} * 425,25$	
<b>CGF. Aplicados a la O.P#8 =</b>	381.88	

<b>CGF. Aplicados a la O.P#9 =</b>	$\frac{\text{CGF. Presupuestados del Periodo}}{\text{MPD. Presupuestada del Periodo}}$	* Costo MPD a la O.P #9
<b>CGF. Aplicados a la O.P#9 =</b>	$\frac{2178.84}{2,426.30} * 187,70$	
<b>CGF. Aplicados a la O.P#9 =</b>	162.13	

<b>CGF. Aplicados a la O.P#10 =</b>	$\frac{\text{CGF. Presupuestados del Periodo}}{\text{MPD. Presupuestada del Periodo}}$	* Costo MPD a la O.P #10
<b>CGF. Aplicados a la O.P#10 =</b>	$\frac{2178.84}{2,426.30} * 284,31$	
<b>CGF. Aplicados a la O.P#10 =</b>	255.31	

## HOJA DE COSTOS

### MES DE ENERO

#### "MUEBLESSA"

HOJA DE COSTOS N° 001

PERIODO: Enero 2014

PARA: Agustín Castro  
 ARTÍCULO: GUARDARROPAS  
 CANTIDAD: 2

ORDEN DE PRODUCCIÓN: 1  
 FECHA DE INICIACIÓN: 03/01/2014  
 FECHA DE TERMINACIÓN: 07/01/2014

MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR
07/01/2014	4	Tablones de pino	9,00	36,00	48	2,534293478	121,65	07/01/2014	C.G.F.A	170,41
	4	Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,94	39,76						
	8	Tablas de pino	4,50	36,00						
	2	Planchas MDF PELIKANO 15MM	39,00	78,00						
<b>TOTAL</b>				<b>189,76</b>	<b>TOTAL</b>		<b>121,65</b>	<b>TOTAL</b>		<b>170,41</b>

**RESUMEN:**

Materia Prima Directa:	189,76
Mano de Obra Directa:	121,65
Costos Generales de Fabricación:	170,41
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>481,82</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>240,91</b>

**F. RESPONSABLE:**



**"MUEBLESSA"**  
**HOJA DE COSTOS N° 002**  
**PERIODO: Enero 2014**

**PARA:** Agustín Castro  
**ARTÍCULO:** Escritorios tipo secretaria  
**CANTIDAD:** 5

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 2  
**FECHA DE INICIACIÓN:** 08/01/2014  
**FECHA DE TERMINACIÓN:** 14/01/2014

MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR	
07/01/2014	5	Plancha MDP KOR sapelly 15mm	62,78	313,90	80	2,534293478	202,74	07/01/2014	C.G.F.A	325,83	
	1	Plancha MDF 15mm	39,00	39,00							
	1	Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,94	9,94							
<b>TOTAL</b>				<b>362,84</b>	<b>TOTAL</b>			<b>202,74</b>	<b>TOTAL</b>		<b>325,83</b>

**RESUMEN:**

Materia Prima Directa:	362,84
Mano de Obra Directa:	202,74
Costos Generales de Fabricación:	325,83
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>891,41</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>178,28</b>

**F. RESPONSABLE:**

**"MUEBLESSA"**  
**HOJA DE COSTOS N° 003**  
**PERIODO: Enero 2014**

**PARA:** María Flores  
**ARTÍCULO:** Semanero-Ropero Sencillo  
**CANTIDAD:** 3

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 3  
**FECHA DE INICIACIÓN:** 15/01/2014  
**FECHA DE TERMINACIÓN:** 23/01/2014

MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR	
15/01/2014	3	Tablón de pino	9,00	27,00	112	2,534293478	283,84	15/01/2014	C.G.F.A	162,63	
	18	Tablas de pino	4,50	81,00							
	5	Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,94	49,70							
	0,6	Planchas MDF PELIKANO 15MM	39,00	23,40							
<b>TOTAL</b>				<b>181,10</b>	<b>TOTAL</b>			<b>283,84</b>	<b>TOTAL</b>		<b>162,63</b>

**RESUMEN:**

Materia Prima Directa:	181,10
Mano de Obra Directa:	283,84
Costos Generales de Fabricación:	162,63
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>627,57</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>209,19</b>

**F. RESPONSABLE:**

<b>"MUEBLESSA"</b>												
<b>HOJA DE COSTOS N° 004</b>												
<b>PERIODO: Enero 2014</b>												
<b>PARA:</b>		Ramiro Ordóñez						<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>				4
<b>ARTÍCULO:</b>		Muebles de cocina bajo						<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>				24/01/2014
<b>CANTIDAD:</b>		10						<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>				31/01/2014
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</b>				
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR		
15/01/2014	4	TROPIKOR BLANCO 15MM	55,84	223,36	80	2,534293478	202,74	15/01/2014	C.G.F.A	360,71		
	2	TROPIKOR CEDRO 15MM	69,04	138,08								
	2	HDF 7x8 BLANCO 03MM D/D	20,12	40,24								
<b>TOTAL</b>				<b>401,68</b>	<b>TOTAL</b>			<b>202,74</b>	<b>TOTAL</b>		<b>360,71</b>	
<b>RESUMEN:</b>												
Materia Prima Directa:						401,68						
Mano de Obra Directa:						202,74						
Costos Generales de Fabricación:						360,71						
<b>COSTO TOTAL</b>						<b>965,13</b>						
<b>COSTO UNITARIO</b>						<b>96,51</b>						
<b>F. RESPONSABLE:</b>												

## MES DE FEBRERO

<b>"MUEBLESSA"</b>												
<b>HOJA DE COSTOS N° 005</b>												
<b>PERIODO: Enero 2014</b>												
<b>PARA:</b>		Silvana Arciniega						<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>				5
<b>ARTÍCULO:</b>		Veladores						<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>				03/02/2014
<b>CANTIDAD:</b>		2						<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>				05/02/2014
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</b>				
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR		
03/02/2014	1	Fibropanel Sapelly 16mm	71,69	71,69	48	2,9144375	139,89	15/01/2014	C.G.F.A	78,29		
	1	MDF PELIKANO 04MM	15,49	15,49								
<b>TOTAL</b>				<b>87,18</b>	<b>TOTAL</b>			<b>139,89</b>	<b>TOTAL</b>		<b>78,29</b>	
<b>RESUMEN:</b>												
Materia Prima Directa:						87,18						
Mano de Obra Directa:						139,89						
Costos Generales de Fabricación:						78,29						
<b>COSTO TOTAL</b>						<b>305,36</b>						
<b>COSTO UNITARIO</b>						<b>152,68</b>						
<b>F. RESPONSABLE:</b>												

**"MUEBLESSA"**  
**HOJA DE COSTOS N° 006**  
**PERIODO: Enero 2014**

**PARA:** Fernando Benítez  
**ARTÍCULO:** Archivadores  
**CANTIDAD:** 4

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 6  
**FECHA DE INICIACIÓN:** 06/02/2014  
**FECHA DE TERMINACIÓN:** 17/02/2014

MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR	
03/02/2014	2	FIBROPANEL SAPELLI 19MM	79,79	159,58	128	2,9144375	373,05	15/01/2014	C.G.F.A	224,83	
	1	MDF PELIKANO 15MM	39,02	39,02							
	2	PLANCHAS MDF TABLEMAC 9MM	13,82	27,64							
	1	HDF 7x8 CEDRO 03MM	24,13	24,13							
<b>TOTAL</b>				<b>250,37</b>	<b>TOTAL</b>			<b>373,05</b>	<b>TOTAL</b>		<b>224,83</b>

**RESUMEN:**

Materia Prima Directa:	250,37
Mano de Obra Directa:	373,05
Costos Generales de Fabricación:	224,83
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>848,25</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>212,06</b>

**F. RESPONSABLE:**

**"MUEBLESSA"**  
**HOJA DE COSTOS N° 007**  
**PERIODO: Enero 2014**

**PARA:** José Andrés Gutiérrez  
**ARTÍCULO:** Camas de dos plazas  
**CANTIDAD:** 4

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 7  
**FECHA DE INICIACIÓN:** 19/02/2014  
**FECHA DE TERMINACIÓN:** 28/02/2014

MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR	
03/02/2014	12	Tablones Laurel Costeño	15,00	180,00	128	2,9144375	373,048	15/01/2014	C.G.F.A	290,60	
	1	MDPKOR SAPELLI 15MM	62,61	62,61							
	9	Tablas de pino	9,00	81,00							
<b>TOTAL</b>				<b>323,61</b>	<b>TOTAL</b>			<b>373,05</b>	<b>TOTAL</b>		<b>290,60</b>

**RESUMEN:**

Materia Prima Directa:	323,61
Mano de Obra Directa:	373,05
Costos Generales de Fabricación:	290,60
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>987,26</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>246,82</b>

**F. RESPONSABLE:**

## MES DE MARZO

"MUEBLESSA"											
HOJA DE COSTOS N° 008											
PERIODO: Enero 2014											
<b>PARA:</b>		Roxana Torres						<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>			8
<b>ARTÍCULO:</b>		CÓmoda Peinadora						<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>			05/03/2014
<b>CANTIDAD:</b>		4						<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>			14/03/2014
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR	
03/02/2014	4	Tablon de Pino	9,00	36,00	128	2,775654762	355,28381	05/03/2014	C.G.F.A	381,88	
	4	Plywood PELIKANO 4mm	9,88	39,52							
	3	FIBROPANEL SAPELLY 10MM (3,5m2)	58,54	175,62							
	3,4	MDF PELIKANO 15MM	39,01	132,63							
	2	PLYWOOD CAOBA 4MM	20,74	41,48							
<b>TOTAL</b>				<b>425,25</b>	<b>TOTAL</b>		<b>355,28</b>	<b>TOTAL</b>		<b>381,88</b>	
<b>RESUMEN:</b>											
		Materia Prima Directa:				425,25					
		Mano de Obra Directa:				355,28					
		Costos Generales de Fabricación:				381,88					
		<b>COSTO TOTAL</b>				1162,42					
		<b>COSTO UNITARIO</b>				290,60					
<b>F. RESPONSABLE:</b>											

"MUEBLESSA"											
HOJA DE COSTOS N° 009											
PERIODO: Enero 2014											
<b>PARA:</b>		Milton Gutiérrez						<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>			9
<b>ARTÍCULO:</b>		Escritorios						<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>			17/03/2014
<b>CANTIDAD:</b>		3						<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>			24/01/2014
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR	
17/03/2014	2,50	Plancha MDP KOR sapelly 15mm	62,44	156,10	96	2,775654762	266,46	17/03/2014	C.G.F.A	162,13	
	0,5	Plancha MDF 15mm	39,00	19,50							
	0,5	Planchas de PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,94	4,97							
<b>TOTAL</b>				<b>180,57</b>	<b>TOTAL</b>		<b>266,46</b>	<b>TOTAL</b>		<b>162,13</b>	
<b>RESUMEN:</b>											
		Materia Prima Directa:				180,57					
		Mano de Obra Directa:				266,46					
		Costos Generales de Fabricación:				162,13					
		<b>COSTO TOTAL</b>				609,16					
		<b>COSTO UNITARIO</b>				203,05					
<b>F. RESPONSABLE:</b>											

**"MUEBLESSA"**

HOJA DE COSTOS N° 010

PERIODO: Enero 2014

PARA: Rodrigo Tandazo

ARTÍCULO: Guardarropas

CANTIDAD: 3

ORDEN DE PRODUCCIÓN: 10

FECHA DE INICIACIÓN: 25/03/2014

FECHA DE TERMINACIÓN: 31/03/2014

MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	Nº HORA	V/UNIT	V/TOTAL	FECHA	CONCEPTO	VALOR	
25/03/2014	6	Tablones de pino	9,00	54,00	80	2,775654762	222,05	25/03/2014	C.G.F.A	255,31	
	6	Planchas PLYWOOD PELIKANO 4MM	9,88	59,28							
	12	Tablas de pino	4,50	54,00							
	3	Planchas MDF PELIKANO 15MM	39,01	117,03							
				<b>TOTAL</b>	<b>284,31</b>	<b>TOTAL</b>		<b>222,06</b>	<b>TOTAL</b>		<b>255,31</b>

**RESUMEN:**

Materia Prima Directa:	284,31
Mano de Obra Directa:	222,06
Costos Generales de Fabricación:	255,31
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>761,68</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>253,89</b>

**F) RESPONSABLE:**

## TARJETA KARDEX

<b>"MUEBLESSA"</b> AL 1 DE ENERO DEL 2014 TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> PLANCHAS MDF PELIKANO 15MM <b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidades							
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	16	39,00	624,00				16	39,00	624,00
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				2	39,00	78,00	14	39,00	546,00
14/01/2014	Orden de Requisición N°2				1	39,00	39,00	13	39,00	507,00
17/01/2014	Orden de Requisición N°3				0,6	39,00	23,40	12,4	39,00	483,60
17/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017546	1	39,13	39,13				13,4	39,01	522,73
10/02/2014	Orden de Requisición N°6				1	39,01	39,01	12,4	39,01	483,72
05/03/2014	Orden de Requisición N°8				3,4	39,01	132,63	9	39,01	351,087
17/03/2014	Orden de Requisición N°9				0,5	39,01	19,50	8,5	39,01	331,58
25/02/2014	Orden de Requisición N°10				2	39,01	78,02	6,5	39,01	253,56

<b>"MUEBLESSA"</b> AL 1 DE ENERO DEL 2014 TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> PLANCHAS MDF TABLEMAC 9MM <b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidades							
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	14,94	14,94				1	14,94	14,94
10/02/2014	Orden de Requisición N°6				1	14,94	14,94	0	0	0
13/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018124	1	12,70	12,70				1	12,70	12,70
13/02/2014	Orden de Requisición N°6				1	12,70	12,70	0	0	0,00

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> PLANCHAS MDP KOR BLANCO 15 MM D/D					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidades					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	8	45,00	360,00				8	45,00	360
06/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000017963	11	45,20	497,20				11	45,20	497,20

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> PLANCHAS MDP KOR NOGAL 15MM D/D					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidades					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	66,96	66,96				1	66,96	66,96

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> PLANCHAS MDP KOR SAPELLY 15MM					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidades					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	8	62,78	502,24				8	62,78	502,24
08/01/2014	Orden de Requisición N° 2				5	62,78	313,9	3	62,78	188,34
17/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017546	2	62,78	125,56				5	62,78	313,90
19/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018228	2	62,18	124,36				7	62,61	438,26
19/02/2014	Orden de Requisición N° 7				1	62,61	62,60857	6	62,61	375,65
21/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018304	1	62,18	62,18				7	62,55	437,83
24/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018423	3	62,18	186,54				10	62,44	624,37
05/03/2014	Orden de requisición N°9				2,75	62,44	171,7021	7,25	62,44	452,67

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: PLANCHAS PLYWOOD CAOBA 4MM

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	20,74	20,74				1	20,74	20,74
13/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018124	1	20,74	20,74				2	20,74	41,48
03/03/2014	Orden de Requisición N°8				2	20,74	41,48	0	0	0

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: PLANCHAS PLYWOOD PELIKANO 12MM

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	30,00	30,00				1	30,00	30,00
24/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018364	1	26,02	26,02				2	28,01	56,02

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: PLANCHAS PLYWOOD PELIKANO 4MM

UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	10	9,94	99,40				10	9,94	99,40
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				4	9,94	39,76	6	9,94	59,64
08/01/2014	Orden de Requisición N°2				1	9,94	9,94	5	9,94	49,70
15/01/2014	Orden de Requisición N°3				5	9,94	49,7	0	9,94	0,00
17/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017546	10	9,94	99,40				10	9,94	99,40
31/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017837	20	9,83	196,60				30	9,87	296,00
24/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018364	5	9,94	49,7				35	9,88	345,70
05/03/2014	Orden de Requisición N°8				4	9,88	39,51	31	9,88	306,19
17/03/2014	Orden de Requisición N°9				0,5	9,88	4,94	30,5	9,88	301,25
25/03/2014	Orden de Requisición N°10				4	9,88	39,51	26,5	9,88	261,74



**"MUEBLESSA"**  
AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX

MATERIAL: TABLAS PINO

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	35	4,50	157,50				35	4,50	157,50
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				8	4,50	36,00	27	4,50	121,50
15/01/2014	Orden de Requisición N°3				18	4,50	81,00	9	4,50	40,50
25/03/2014	Orden de Requisición N°10				8	4,50	36,00	1	4,50	4,50

**"MUEBLESSA"**  
AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX

MATERIAL: TABLON DE LAUREL COSTEÑO

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	20	15,00	300,00				20	15,00	300,00
19/01/2014	Orden de Requisición N°7				12	15,00	180	8	15,00	120

**"MUEBLESSA"**  
AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX

MATERIAL: TABLON DE PINO

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	20	9,00	180,00				20	9,00	180,00
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				4	9,00	36,00	16	9,00	144,00
15/01/2014	Orden de Requisición N°3				3	9,00	27,00	13	9,00	117,00
05/03/2014	Orden de Requisición N°8				4	9,00	36,00	9	9,00	81,00
25/03/2014	Orden de Requisición N°10				4	9,00	36,00	5	9,00	45,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: FIBROPANEL SAPELLY 10MM (3,5m2)

UNIDAD DE MEDIDA:

Unidad

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	59,60	59,60				1	59,60	59,60
11/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018026	2	58,54	117,08				3	58,89	176,68
03/03/2014	Orden de Requisición N°8				3	58,89	176,68	0	0	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: FIBROPANEL SAPELLI 19MM

UNIDAD DE MEDIDA:

Unidad

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	2	79,79	159,58				2	79,79	159,58
10/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018026	6	79,79	478,74				8	79,79	638,32
10/02/2014	Orden de Requisición N°6				2	79,79	159,58	6	79,79	478,74
24/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018331	1	79,79	79,79				7	79,79	558,53

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: HDF 7x8 CEDRO 03MM

UNIDAD DE MEDIDA:

Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	2	24,13	48,26				2	24,13	48,26
10/02/2014	Orden de Requisición N°6				1	24,13	24,13	1	24,13	24,13

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: ANGULO ECO S-90

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	15	0,06	0,90				15	0,06	0,90

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: ANGULO ECO S-95

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	25	0,12	3,00				25	0,12	3,00
19/02/2014	Orden de Requisición N°7				12	0,12	1,44	13	0,12	1,56

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: ANGULO TROKELADO BK

UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	200	0,27	54,00				200	0,27	54,00
08/01/2014	Orden de Requisición N°2				30	0,27	8,10	170	0,27	45,90
17/03/2014	Orden de Requisición N°9				18	0,27	4,86	152	0,27	41,04

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** ANGULO TROKELADO WT**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidad

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	31	0,26	8,06				31	0,26	8,06

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** BASE DE ESCRITORIO 60x710cm SN PH**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidades

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	2	6,16	12,32				2	6,16	12,32

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** BISAGRA OCULTA METAL EUROSTAR SEM. COD**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidad

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	8	0,60	4,80				8	0,60	4,80
01/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000072391	50	0,61	30,50				58	0,61	35,30

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** CERRADURA DE PRESIÓN**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	50	1,40	70,00				50	1,40	70,00
24/01/2014	Orden de Requisición N°4				4	1,40	5,6	46	1,40	64,40
10/02/2014	Orden de Requisición N°6				4	1,40	5,6	42	1,40	58,80

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** CERRADURA BETA**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	15	5,24	78,60				15	5,24	78,60
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				4	5,24	20,96	11	5,24	57,64
06/01/2014	Compra S/f N° 001-001-000029505	14	5,24	73,38				25	5,24	131,02
15/01/2014	Orden de Requisición N°3				3	5,24	15,72	22	5,24	115,30
25/03/2014	Orden de Requisición N°10				4	5,24	20,96	18	5,24	94,34

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** CERRADURA SENCILLA**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidad**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	100	1,00	100,00				100	1,00	100,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** BISAGRA REF. 3 1/2" (PAR)**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	200	0,40	80,00				200	0,40	80,00
03/01/2013	Orden de Requisición N°1				14	0,40	5,60	186	0,40	74,40
06/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000030013	36	0,40	14,4				222	0,40	88,80
25/03/2014	Orden de Requisición N°10				14	0,40	5,60	208	0,40	83,20

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** COLA PLÁSTICA BIDON 1P50402**UNIDAD DE MEDIDA:** Galon**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	10	4,29	42,90				10	4,29	42,90
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				1	4,29	4,29	9	4,29	38,61
03/01/2014	Orden de Requisición N°2				3	4,29	12,87	6	4,29	25,74
15/01/2014	Orden de Requisición N°3				1	4,29	4,29	5	4,29	21,45
03/02/2014	Orden de Requisición N°5				1	4,29	4,29	4	4,29	17,16
09/02/2014	Orden de Requisición N°5				2	4,29	8,58	2	4,29	8,58
17/03/2014	Orden de Requisición N°9				1	4,29	4,29	1	4,29	4,29
25/03/2014	Orden de Requisición N°10				1	4,29	4,29	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**  
AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** DESLIZADOR 15mm x 45mm NEGRO  
**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	100	0,06	6,00				100	0,06	6,00
08/01/2014	Orden de Requisición N° 2				20	0,06	1,20	80	0,06	4,80
10/02/2014	Orden de Requisición N° 6				16	0,06	0,96	64	0,06	3,84
17/02/2014	Orden de Requisición N° 8				15	0,06	0,90	49	0,06	2,94

**"MUEBLESSA"**  
AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** ESPEJOS PEQUEÑOS  
**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	15	2,00	30,00				15	2,00	30,00
03/01/2014	Orden de requisición N°1				7	2,00	14	8	2,00	16,00

**"MUEBLESSA"**  
AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** ESPEJOS GRANDES  
**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	20	4,00	80,00				20	4,00	80,00
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				4	4,00	16,00	16	4,00	64,00
05/03/2014	Orden de Requisición N°8				4	4,00	16,00	12	4,00	48,00
25/03/2014	Orden de Requisición N°10				4	4,00	16,00	8	4,00	32,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** FILO SPE 22M NOVOCANTO SAPELLY 0,45x22mm**UNIDAD DE MEDIDA:**

Galon

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	150	0,23	34,50				150	0,23	34,50
08/01/2014	Orden de Requisición N° 2				100	0,23	23,00	50	0,23	11,50
17/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000018229	65	0,23	14,95				115	0,23	26,45
19/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018229	80	0,23	18,40				230	0,23	52,90
26/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018427	67	0,23	15,41				297	0,23	68,31
17/03/2014	Orden de Requisición N° 9				60	0,23	13,80	237	0,23	54,51

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** ID CLAVO 1 1/2 x 16 S/C (40 x 1.70) 25 Kg**UNIDAD DE MEDIDA:**

Libras

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	55	1,26	69,30				55	1,26	69,30
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				1	1,26	1,26	54	1,26	68,04
24/01/2014	Orden de Requisición N°4				3	1,26	3,78	51	1,26	64,26
05/03/2014	Orden de Requisición N°8				3	1,26	3,78	48	1,26	60,48
25/05/2014	Orden de Requisición N°10				1	1,26	1,26	47	1,26	59,22

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** ID CLAVO 1 1/4 x 16 S/C (30 x 1.70) 25 Kg**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidad

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado**EXISTENCIAS:**

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	55	1,21	66,55				55	1,21	66,55
08/01/2014	Orden de Requisición N° 2				5	1,21	6,05	50	1,21	60,50
15/01/2014	Orden de Requisición N° 3				3	1,21	3,63	47	1,21	56,87
17/03/2014	Orden de Requisición N° 9				3	1,21	3,63	44	1,21	53,24



<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> TRANSPARENTE MATE GALON				<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Galon						
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado				<b>EXISTENCIAS:</b>						
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	10	19,15	191,50				10	19,15	191,50
03/02/2014	Orden de requisición N°1				2	19,15	38,3	8	19,15	153,20
10/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017451	3	19,15	57,45				13	19,15	248,95
10/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017448	1	19,15	19,15				14	19,15	268,10
28/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018487	3	18,65	55,95				17	19,06	324,05

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> LIJA DISCO NORTON #100				<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidad						
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado				<b>EXISTENCIAS:</b>						
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	8	0,46	3,68				8	0,46	3,68
14/01/2014	Orden Requisición N° 2				5	0,46	2,30	3	0,46	3,68
24/01/2014	Orden Requisición N° 3				3	0,46	1,38	0	0,46	3,68
06/02/2014	Compra S/f N°001-001-000030013	20	0,46	9,20				20	0,46	12,88
19/02/2014	Orden Requisición N° 7				3	0,46	1,38	17	0,46	12,88
05/03/2014	Orden Requisición N° 8				4	0,46	1,84	13	0,46	5,98
17/03/2014	Orden Requisición N° 9				3	0,46	1,38	10	0,46	4,60

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> LIJAROLLO #60 (45.72M) FANDELLI				<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Rollo						
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado				<b>EXISTENCIAS:</b>						
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	2	2,68	5,36				2	2,68	5,36
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				2	2,68	5,36	0	0,00	0,00
06/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000030013	5	2,69	13,45				7	2,69	18,81
25/03/2014	Orden de Requisición N°10				2	2,69	5,38	5	2,69	13,44

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> FILO CED 22M NOVOCANTO CEDRO 045x22mm					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Metro					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	28	0,23	6,44				28	0,23	6,44
27/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017694	166	0,23	38,18				194	0,23	44,62
06/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000017964	109	0,23	25,07				303	0,23	69,69
10/02/2014	Orden de requisición N°6				80	0,23	18,40	223	0,23	51,29

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> FILO EBANO NOVOCANTO EBANO 045x22mm					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Metro					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	22	0,23	5,06				22	0,23	5,06
06/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000017964	39	0,23	8,97				61	0,23	14,03

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> DECORLAC MASILLA PLÁSTICA					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Litros					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	10	4,50	45,00				10	4,50	45,00
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				1	4,5	4,5	9	4,50	40,50
10/01/2014	Compra S/f N° 002-001-000038311	4	5,27	21,08				13	4,74	61,58
15/01/2014	Orden de Requisición N°3				1	4,74	4,74	12	4,74	56,84
25/03/2014	Orden de Requisición N°10				2	4,74	9,47	10	4,74	47,37

**"MUEBLESSA"**AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX**MATERIAL:** SELLADOR CATALIZADO  
**MÉTODO DE VALORACION:** Promedio Ponderado**UNIDAD DE MEDIDA:** Litro

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	20	4,88	97,60				20	4,88	97,60
10/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017451	6	4,27	25,62				26	4,74	123,22
06/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000017952	4	4,27	17,08				30	4,68	140,30
05/03/2014	Compra S/f N° 007-001-000018516	1	4,16	4,16				31	4,66	144,46
15/03/2014	Orden de Requisición N°3				3	4,66	13,98	28	4,66	130,48

**"MUEBLESSA"**AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX**MATERIAL:** SELLADOR NITRO UNIDAS  
**MÉTODO DE VALORACION:** Promedio Ponderado**UNIDAD DE MEDIDA:** Litro

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	19	3,31	62,89				19	3,31	62,89
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				2	3,31	6,62	17	3,31	56,27
10/01/2014	Compra S/f N° 002-001-000038311	6	4,49	26,94				23	3,62	83,21
19/02/2014	Orden de Requisición N°7				3	3,62	10,85	20	3,62	72,36
25/03/2014	Orden de Requisición N°10				2	3,62	7,24	18	3,62	65,12

**"MUEBLESSA"**AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX**MATERIAL:** SILICON ABRO 1200 BLANCO 310ML  
**MÉTODO DE VALORACION:** Promedio Ponderado**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidad

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	2,75	2,75				1	2,75	2,75
06/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000030013	3	2,75	8,25				4	2,75	11,00

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> SILICON ABRO 1200 TRANSP. 310ML			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidad							
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	2	2,75	5,50				2	2,75	5,50
06/01/2014	Compra S/f N° 001-001-000030013	6	2,75	16,5				8	2,75	22,00

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> SILICON ABRO 1200 NEGRO 310ML			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidad							
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	2,75	2,75				1	2,75	2,75
06/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000030013	3	2,75	8,25				4	2,75	11,00

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> TIRADERAS			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidad							
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	400	0,50	200,00				400	0,50	200,00
03/01/2014	Orden de Requisición N°1				14	0,50	7,00	386	0,50	193,00
08/01/2014	Orden de Requisición N°2				20	0,50	10,00	366	0,50	183,00
15/01/2014	Orden de Requisición N°3				21	0,50	10,50	345	0,50	172,50
24/01/2014	Orden de Requisición N°4				12	0,50	6,00	354	0,50	177,00
24/01/2014	Orden de Requisición N°5				2	0,50	1,00	343	0,50	171,50
10/02/2014	Orden de Requisición N°6				16	0,50	8,00	329	0,50	164,50
05/03/2014	Orden de Requisición N°8				20	0,50	10,00	309	0,50	154,50
17/03/2014	Orden de Requisición N°9				15	0,50	7,50	294	0,50	147,00
17/03/2014	Orden de Requisición N°10				14	0,50	7,00	280	0,50	140,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** TORN. MAD/MDF 10 x 3 1/2" (100)  
**MÉTODO DE VALORACION:** Promedio Ponderado

**UNIDAD DE MEDIDA:** Cajas

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	10	2,10	21,00				10	2,10	21,00
06/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000030013	5	2,11	10,55				15	2,10	31,55
03/03/2014	Orden de Requisición N°8				4	2,10	8,41	11	2,10	23,14

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** TORN. MAD/MDF 6x2" (100)  
**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

**UNIDAD DE MEDIDA:** Cajas

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	7	0,69	4,83				7	0,69	4,83
06/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000030013	10	0,70	7,00				17	0,70	11,83
08/02/2014	Orden de Requisición N° 2				5	0,70	3,48	12	0,70	11,83
23/02/2014	Orden de Requisición N° 4				3	0,70	2,09	9	0,70	6,26
17/03/2014	Orden de Requisición N° 9				3	0,70	2,09	6	0,70	4,18

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** TORN. MAD/MDF 8x2" (100)  
**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

**UNIDAD DE MEDIDA:** Cajas

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	10	1,18	11,80				10	1,18	11,80
14/01/2014	Orden de Requisición N°2				5	1,19	5,94	5	1,18	5,90
06/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000030013	20	1,19	23,8				25	1,19	29,70
10/02/2014	Orden de Requisición N°6				4	1,19	4,75	21	1,19	24,95
17/03/2014	Orden de Requisición N°9				3	1,19	3,56	18	1,19	21,38

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** TRANSPARENTE MATE LITRO**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidad**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	2	6,00	12,00				2	6,00	12,00
10/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017451	6	5,54	33,24				8	5,66	45,24
30/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017795	1	5,54	5,54				9	5,64	50,78
21/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018299	2	5,40	10,80				11	5,60	61,58
26/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018471	1	5,40	5,40				12	5,58	66,98

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** TUBO OVALADO CROMADO ECO**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidad**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	12	4,24	50,88				12	4,24	50,88

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** SELLADOR NITRO UNIDAS GALON**UNIDAD DE MEDIDA:** Galon**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
09/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017416	1	13,25	13,25				1	13,25	13,25
10/01/2014	Compra S/f N° 002-001-000038311	1	16,53	16,53				2	14,89	29,78
21/01/2014	Compra S/f N° 002-001-000038604	0	16,53	0				2	14,89	29,78
17/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018158	1	13,25	13,25				3	14,34	43,03
26/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018427	1	13,25	13,25				4	14,07	56,28
03/03/2014	Orden de Requisición N°8				4	14,07	56,28	0	14,07	0,00

**"MUEBLESSA"**AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX**MATERIAL:** LACA BRILLANTE**UNIDAD DE MEDIDA:**

Litro

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/01/2014	Compra S/f N° 002-001-000038311	2	4,76	9,52				2	4,76	9,52
03/02/2014	Orden de Requisición N°5				1	4,76	4,76	1	4,76	4,76

**"MUEBLESSA"**AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX**MATERIAL:** LACA TRANSPARENTE**UNIDAD DE MEDIDA:**

Litro

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/01/2014	Compra S/f N° 002-001-000038311	1	5,07	5,07				1	5,07	5,07
15/01/2014	Orden de Requisición N°3				1	5,07	5,07	0	5,07	0,00

**"MUEBLESSA"**AL 1 DE ENERO DEL 2014  
TARJETA KARDEX**MATERIAL:** TRANSPARENTE BRILLANTE GALON**UNIDAD DE MEDIDA:**

Galón

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017443	1	15,13	15,13				1	15,13	15,13
10/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017451	3	15,13	45,39				4	15,13	60,52
10/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017448	1	15,13	15,13				5	15,13	75,65
30/01/2104	Compra S/f N° 007-001-000017838	1	15,13	15,13				6	15,13	90,78
05/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000017916	1	15,13	15,13				7	15,13	105,91
19/02/2014	Orden de Requisición N°7				3	15,13	45,39	4	15,13	60,52

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** RIEL BLANCA 350MM**UNIDAD DE MEDIDA:**

Metros

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017435	2	1,26	2,52				2	1,26	2,52
24/01/2014	Orden de Requisición N°4				2	1,26	2,52	0	0	0,00
28/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017709	1	1,56	1,56				1	1,56	1,56

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** TORNILLO P/AGLOMERADO 2-1/2x8 R/GRUESA**UNIDAD DE MEDIDA:**

Cajas

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
14/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017435	5,40	10,90	58,86				5,4	10,90	58,86

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** BISAGRA ETEC SEMICODO 110**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidades

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
14/01/2104	Compra S/f N° 007-001-000017553	10	0,26	2,60				10	0,26	2,60
28/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017709	4	0,27	1,08				14	0,26	3,68
03/02/2014	Orden de Requisición N°5				4	0,26	1,05	10	0,26	2,63



**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** PLACA MONTAJE BISABRA SEMICODO**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
17/01/2014	Compra S/d N° 007-001-000017553	10	0,10	1,00				10	0,10	1,00
28/01/2104	Compra S/f N° 007-001-000017709	4	0,10	0,40				14	0,10	1,40
28/02/2104	Orden de Requisición N° 5				4	0,10	0,40	10	0,10	1,80

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** MASILLA UNIPLAST-GALON**UNIDAD DE MEDIDA:** GALON**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
21/01/2014	Compra S/f N° 002-001-000038593	2	17,01	34,02				2	17,01	34,02

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** REMOVEDOR WESCO-LITRO**UNIDAD DE MEDIDA:** LITRO**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
21/01/2014	Compra S/f N° 002-001-000038593	2	4,52	9,04				2	4,52	9,04

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** TROPIKOR CEDRO 15MM D/D**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
23/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017693	2	69,04	138,08				2	69,04	138,08
23/01/2014	Orden de Requisición N°4				2	69,04	138,08	0	0	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** HDF 7x8 BLANCO 03MM D/D**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
27/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017693	4	55,84	223,36				4	55,84	223,36
11/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018026	2	58,63	117,26				6	56,77	340,62

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** Tabla Sequie**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidad**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
19/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000018228	9	9,00	81,00				9	9,00	81,00
19/02/2014	Orden de Requisición N°7				9	9,00	81	0	0	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** FIBROPANEL SAPELLY 16MM D/D**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
28/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017709	1	71,69	71,69				1	71,69	71,69
01/02/2014	Orden de Requisición N°5				1	71,69	71,69	0	0,00	0

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** MDF PELIKANO 04MM**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
28/01/2104	Compra S/f N° 007-001-000017709	1	15,49	15,49				1	15,49	15,49
03/02/2104	Orden de Requisición N°5				1	15,49	15,49	0	0	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** TORNILLO HOSPA BISAGRA 4x15**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidad**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
28/01/2014	Compra S/f N°007-001-000017709	72	0,01	0,72				72	0,01	0,72
03/03/2014	Orden de Requisición N° 5				72	0,01	0,72	0	0	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** PLANCHAS MDF TABLEMAC 15MM 4x7**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
21/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018679	1	19,57	19,57				1	19,57	19,57

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE**UNIDAD DE MEDIDA:** Galón**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
30/01/2014	Compra S/f N°001-001-000017788	5	4,94	24,70				5	4,94	24,70
31/01/2014	Compra S/f N°001-001-000017838	3	4,94	14,82				8	4,94	39,52
19/02/2014	Orden de Requisición N°7				3	4,94	14,82	5	4,94	24,70
28/02/2014	Compra S/f N°001-001-000018486	10	4,81	48,10				15	4,85	72,80
03/03/2014	Orden de Requisición N°8				3	4,85	14,56	12	4,85	58,24
10/03/2014	Compra S/f N°001-001-000018609	5	4,81	24,05				17	4,84	82,29
12/03/2014	Compra S/f N°001-001-000018679	2	4,81	4,81				19	4,58	87,10

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** SELLADOR CATALIZADO CANECA**UNIDAD DE MEDIDA:** Caneca**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018026	1	58,54	58,54				1	58,54	58,54

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> TRANSPARENTE MATE CANECA					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Caneca					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018026	1	87,41	87,41				1	87,41	87,41

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> FILO BMQZ NOVOCANTO BLANCO MARQUEZ 0,45x22mm					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Metros					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
11/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018055	33	0,16	5,28				33	0,16	5,28

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> MDPKOR NOGAL 18MM D/D					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidades					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
11/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018124	3	66,96	200,88				3	66,96	200,88
18/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018217	1	65,39	65,39				4	66,57	266,27

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** TROPIKOR BLANCO 18MM D/D**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
13/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018124	2	60,97	121,94				2	60,97	121,94

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** TROPIKOR BLANCO 15MM D/D**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado**EXISTENCIAS:**

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
21/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017693	4	55,84	223,36				4	55,84	223,36
23/01/2014	Orden de Requisición N°4				4	55,84	223,36	0	0,00	0,00
11/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018026	2	58,63	117,26				2	58,63	117,26

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** HDF 7x8 BLANCO 03MM D/D**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
21/01/2014	Compra S/f N° 007-001-000017693	2	20,12	40,24				2	20,12	40,24
23/01/2014	Orden de Requisición N°4				2	20,12	40,24	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: FIBROPANEL SAPELLY 07MM

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
13/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018124	2	27,61	55,22				2	27,61	55,22

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: FILO NOGAL 22x2mm

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
17/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018158	17	0,79	13,43				17	0,79	13,43
18/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018219	16	0,79	12,64				33	0,79	26,07

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: FILO NEG 22M NOVOCANTO NETRO 0,45x22mm

UNIDAD DE MEDIDA: Metros

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
19/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018229	42	0,16	6,72				42	0,16	6,72

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** PLANCHAS MDF TABLEMAC 15MM**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado**EXISTENCIAS:**

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
21/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018364	1	39,13	39,13				1	39,13	39,13

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** MDPKOR NEGRO 15MM D/D**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
21/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018304	1	56,80	56,80				1	56,80	56,80

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** MDF PELIKANO 09MM A**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
24/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018364	1	25,39	25,39				1	25,39	25,39



**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** MDF PELIKANO 15MM A 4x7**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidades**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
24/02/2014	Compra S/f N° 007-001-000018423	2	19,56	39,12				2	19,56	39,12
08/03/2014	Compra S/f N° 007-001-000018600	1	19,56	19,56				3	19,56	58,68
15/02/2014	Orden de Requisición N°3				1	19,56	19,56	2	19,56	39,12
03/02/2014	Orden de Requisición N°3				1	19,56	19,56	1	19,56	19,56

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** Traba de Hierro**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidad**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000068415	1	1,80	1,80				1	1,80	1,80
10/02/2014	Orden de Requisición N°6				1	1,80	1,80	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** Porta Carpetas**UNIDAD DE MEDIDA:** Unidad**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/02/2014	Compra S/f N° 001-001-000068415	1	7,20	7,20				1	7,20	7,20
10/02/2014	Orden de Requisición N°6				1	7,20	7,20	0	0	0

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> LIBREROS			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidad							
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	6	75,00	450,00				6	75,00	450,00

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> APARADOR DE VAJILLA PEQUEÑO			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidad							
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	3	210,00	630,00				3	210,00	630,00

<b>"MUEBLESSA"</b>										
AL 1 DE ENERO DEL 2014										
TARJETA KARDEX										
<b>MATERIAL:</b> PEINADORA JUVENIL			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidad							
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial							4	160,00	640,00
10/01/2014	P/r. Venta al Señor José Betancourt S/f N° 00002346				1	160,00	160,00	3	160,00	480,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** ARMARIO MÚLTIPLE**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidad

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial							5	200,00	1000,00
13/02/2014	P/r. Venta a la Sra. Lucía Zambrano S/f N° 00002351				1	200,00	200,00	4	200,00	800,00
27/03/2014	P/r. Venta al Sr. Vicente Serrano S/f N° 00002357				3	200,00	600,00	1	200,00	200,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** ESCRITORIO EN L**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidad

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial							3	140,00	420,00
21/03/2014	P/r. Venta a la Sr. German Andrade S/f N° 00002355				2	140,00	280,00	1	140,00	140,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** SEMANERO PEQUEÑO**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidad

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial							2	160,00	320,00
28/03/2014	P/r. Venta al Sr. Vicente Serrano S/f N° 00002357				2	160,00	320,00	0	0	0

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** PORTA PLASMA PEQUEÑO**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidad

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	2	250,00	819,10				2	250,00	500,00
10/01/2014	P/r. Venta a la Sr. Gonzalo Sánchez S/f N° 00002348				1	250,00	250,00	1	0,00	0,00
28/03/2014	P/r. Venta al Sr. Vicente Serrano S/f N° 00002357				1	250,00	250,00	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** GUARDARROPA**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidad

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
07/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos N°1	2	219,22	438,43				2	219,22	438,44
07/01/2014	P/r. Venta al Sr. Agustín Castro S/f N° 00002345				2	219,22	438,44	0	0,00	0,00
31/03/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos N°10	3	227,49	682,48				3	227,49	682,48
31/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Rodrigo Tandazo S/f N° 00002358				3	227,49	682,48	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

**MATERIAL:** ESCRITORIOS TIPO SECRETARIA**UNIDAD DE MEDIDA:**

Unidad

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
14/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos N°2	5	163,82	819,10				5	163,82	819,10
10/01/2014	P/r. Venta a la Sr. Martín Samaniego S/f N° 00002347				5	163,82	819,10	0	0,00	0,00
24/03/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos N°9	3	171,38	514,13				3	171,38	514,13
24/03/2014	P/r. Venta a la Sr. Milton Gutiérrez S/f N° 00002356				3	171,38	514,13	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: SEMANERO ROPERO

UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
23/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos N°3	3	175,45	526,35				3	175,45	526,35
23/01/2014	P/r. Venta a la Sr. María Flores S/f N° 00002349				3	175,45	526,35	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: MUEBLE DE COCINA BAJO

UNIDAD DE MEDIDA: Metros

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
31/01/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos N°4	10	89,28	892,82				10	89,28	892,82
31/01/2014	P/r. Venta al Sr. Ramiro Ordóñez S/f N° 00002350				10	89,28	892,82	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: VELADORES

UNIDAD DE MEDIDA: Metros

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
05/02/5014	P/r. Liquidación de las hoja de costos N°5	2	127,74	255,47				2	127,74	255,47
05/02/5014	P/r. Venta a la Sra. Silvana Arciniega S/f N° 00002351				2	127,74	255,47	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: ARCHIVADORES

UNIDAD DE MEDIDA:

Unidad

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
17/02/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos N°6	4	178,80	715,20				4	178,80	715,20
05/02/5014	P/r. Venta a la Sra. Silvana Arciniega S/f N° 00002351				4	178,80	715,20	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: CAMAS DE DOS PLAZAS

UNIDAD DE MEDIDA:

Unidad

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
28/02/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos N°7	4	213,55	854,21				4	213,55	854,21
05/02/5014	P/r. Venta a la Sr. Fernando Benítez S/f N° 00002353				4	213,55	854,21	0	0,00	0,00

**"MUEBLESSA"**

AL 1 DE ENERO DEL 2014

TARJETA KARDEX

MATERIAL: CÓMODA PEINADORA

UNIDAD DE MEDIDA:

Unidad

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
14/03/2014	P/r. Liquidación de las Hoja de Costos N°8	4	258,93	1035,70				4	258,93	1035,70
14/03/2014	P/r. Venta a la Sra. Roxana Torres S/f N° 00002354				4	258,93	1035,70	0	0,00	0,00

## **g. DISCUSION**

En el desarrollo de la presente tesis se determinó que la empresa MUEBLESSA no disponía de un Sistema de Contabilidad de Costos que le permita controlar los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación así como de los costos y gastos incurridos en el proceso productivo lo que le impedía conocer el costo real de la producción.

Al 1 de Enero del 2014, la empresa no tenía un Sistema de Contabilidad de Costos que le brinde información confiable del manejo de sus recursos, los registros eran llevados en un programa de Excel en donde se llevaba un control muy básico, que no permitía la obtención de Estado Financieros que refleje la situación económica-financiera real de la entidad.

No contaban con inventarios lo que provocaba un desconocimiento de los recursos con los que disponía la empresa para su normal funcionamiento, ya que no existían documentos que les permita llevar un registro y control periódico en cuanto a los materiales directos e indirectos lo que impedía conocer con exactitud la inversión realizada en cada producción por ende su propietario se basaba en estimaciones obtenidas de la experiencia para la determinación de costos y la fijación de precios

No se consideraba un valor real de los costos indirectos de fabricación en la determinación del costo del producto ya que únicamente se le asignaba una estimación basada en valores obtenidos en producciones anteriores.

Al no contar con Estados Financieros, no se podía conocer con exactitud la situación real de la entidad lo que impedía a su propietario una toma de decisiones apropiadas y pertinentes.

La presente Tesis está orientada a la DETERMINACION DEL COSTO DE FABRICACION DE MUEBLES EN LA EMPRESA MUEBLESSA, con el único fin de presentar al propietario una herramienta que le facilite el control contable y sea de gran ayuda para la toma de decisiones.

De tal manera con la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción se ha logrado la aplicación de documentos que permiten un registro apropiado de los recursos de la entidad como son: la orden de requisición, tarjetas kárdex, tarjeta reloj y de tiempo, presupuestos de los costos generales y la hoja de costos lo que permite a la empresa contar con información real acerca de su producción, maximizando así la utilización de sus recursos y minimizando el desperdicio de los mismos, logrando obtener mayores beneficios.

Por tal razón con la aplicación de este sistema contable se podrá obtener los costos reales de producción, así mismo información financiera real en base al Inventario Inicial, con la elaboración de plan de cuentas y manual de cuentas ejecutable para las actividades económicas financieras de un proceso contable, dando inicio con el registro del Diario General hasta los Estados Financieros: Estado de Producto Vendido, de Resultados, se Situación Financiera y Flujo de Efectivo. Mencionado trabajo se ha constituido como un aporte significativo a la empresa, ya que todo este proceso le servirá como guía para la determinación del costo de producción de los artículos ofertados.



De entre la información obtenida en el trabajo investigativo se pudo evidenciar utilidad en el ejercicio económico mejorando la situación económica de la empresa, así mismo se pudo observar un elevado costo de producción.

## **h. CONCLUSIONES**

1. La empresa MUEBLESSA no cuenta con un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, impidiéndole a su propietario conocer con exactitud el costo real de la producción y la situación económica y financiera de la empresa.
2. La empresa no cuenta con un plan y manual de cuentas.
3. No cuenta con un inventario de los artículos con los que dispone la empresa lo que impide conocer el valor real de los materiales necesarios para la producción y de los productos disponibles para la venta.
4. No lleva documentos que le permita el control de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados en las diferentes órdenes de producción, ocasionando desperdicios, tiempo ocioso y gastos innecesarios en la elaboración de un producto.
5. El periodo de Contabilización del Trimestre Enero – Marzo de 2014, ha demostrado que la empresa MUEBLESSA tuvo una ganancia de \$939,54 a pesar de llevar de manera incorrecta la determinación del costo de fabricación de los productos que fabrica y comercializa.

## **i. RECOMENDACIONES**

1. Se sugiera al propietario de “MUEBLESSA” adoptar el Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción realizado en la presente tesis con la finalidad que pueda conocer tanto el costo real de cada orden de producción optimizando y maximizando los recursos de la entidad, así como la situación económica financiera de la empresa.
2. Se recomienda considerar el Plan y Manual de cuentas diseñado en este trabajo investigativo ya que ha sido elaborado considerando las necesidades de la empresa con la finalidad de llevar un registro ordenado y uniforme de las transacciones que se realizan en “MUEBLESSA”.
3. Es factible que se actualice constantemente el inventario con la finalidad de conocer la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa.
4. Se considere los documentos diseñados en este trabajo con la finalidad de llevar un control eficiente de los elementos del costo evitando el desperdicio, tiempo ocioso y gastos innecesarios en la producción.
5. Utilizar de manera correcta la determinación del costo de fabricación de los productos que fabrica y comercializa.

## j. BIBLIOGRAFÍA

### Libros

- BERNARD Hargadón Y CADENAS MÚNERA Armando: Principio de Contabilidad de Costos Editorial Norma S.A. Edición Primera Colombia Año 1.997.
- BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007.
- CÁRDENAS NÁPOLES, Raúl. La Lógica de Costos 1, Edición 1ª. Reimpresión, Capítulo II, Septiembre de 1996.
- CUEVAS, C. F., "*Enfoque Gerencial y de Gestión*", Segunda Edición, Bogotá, D. C.: Pearson Educación de Colombia Ltda., 2001.
- GARCÍA COLIN, Juan. Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill 2003.
- LAWRENCE, W. B., "*Contabilidad de Costos*", Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana, USA, Volumen 2, 1957.
- ORTEGA PÉREZ, León. Contabilidad de Costos. UTEHA 1970.
- ROJAS MEDINA, Ricardo Alfredo, *Sistemas de costos: un proceso para su implementación. Apoyo Académico - Ciencias Básica.* Universidad Nacional de Colombia - Sede Manizales, Manizales, Colombia, 2007.

- SINISTERRA VELENCIA, G., Polanco Izquierdo, L. E., “Contabilidad de Costos”, Segunda Edición, Bogotá: Ecoe Ediciones, 2007.

### **Webgrafía**

- <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/contacosto.htm>
- <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>

## k. ANEXOS

### Anexo 1. Auxiliares de Compra

**"MUEBLESSA"**  
AUXILIAR DE COMPRAS SEMANAL  
Del 6 al 11 de Enero

Auxiliar Nº1

FECHA	PROVEEDOR	TIPO CONTRIB.	FACTURA	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	IVA 12%	RET. 1%	TOTAL A PAGAR	FORMAS DE PAGO	
											CONTADO	CRÉDITO
06/01/2014	FERROAMERICA	P.O.C	001-001-000029505	14	Cerraduras Beta 760 café	5,24	73,36	8,80	0,73	81,43	47,61	33,82
09/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017416	1	Sellador Nitro Unidas galon	13,25	13,25	1,59		14,84	14,84	
10/01/2014	MULTIDISTRIBUCIONES	P.O.C	002-001-000038311			<b>36,12</b>	<b>79,14</b>	<b>9,50</b>	<b>0,79</b>	<b>87,85</b>	9,50	78,35
				6	Sellador Nitro Unidas-litros	4,49	26,94	3,23	0,27	29,90		
				1	Sellador Nitro Unidas-galón	16,53	16,53	1,98	0,17	18,35		
				4	DECORLAC MASILLA PLASTICA-LITRO	5,27	21,08	2,53	0,21	23,40		
				2	LACA NEGRO BRILLANTE-LITRO	4,76	9,52	1,14	0,10	10,57		
				1	LACA BLANCA-LITRO	5,07	5,07	0,61	0,05	5,63		
10/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017443	1	TRANSPARENTE BRILLANTE GALON	15,13	15,13	1,82		16,95	16,95	
10/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017451			<b>62,87</b>	<b>302,80</b>	<b>36,34</b>		<b>339,14</b>	36,34	302,80
				8	SELLADOR CATALIZADO GALON	14,21	113,68	13,64		127,32		
				3	TRANSPARENTE BRILLANTE GALON	15,13	45,39	5,45		50,84		
				3	TRANSPARENTE MATE GALON	19,15	57,45	6,89		64,34		
				6	SELLADOR CATALIZADO LITRO	4,27	25,62	3,07		28,69		
				6	TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO	4,57	27,42	3,29		30,71		
				6	TRANSPARENTE MATE LITRO	5,54	33,24	3,99		37,23		
10/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017435	2	RIEL BLANCA 350 mm	1,26	2,52	0,30		2,82	2,82	
10/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017448			<b>34,28</b>	<b>34,28</b>	<b>4,11</b>		<b>38,39</b>	38,39	
				1	TRANSPARENTE MATE GALON	19,15	19,15	2,30		21,45		
				1	TRANSPARENTE BRILLANTE GALON	15,13	15,13	1,82		16,95		
<b>TOTAL</b>						<b>168,15</b>	<b>520,48</b>	<b>62,46</b>	<b>1,53</b>	<b>581,41</b>	<b>166,45</b>	<b>414,97</b>

**"MUEBLESSA"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS SEMANAL**  
 Del 13 al 18 de Enero

Auxiliar Nº2

FECHA	PROVEEDOR	TIPO CONTRIB.	FACTURA	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	IVA 12%	RET. 1%	TOTAL A PAGAR	FORMAS DE PAGO	
											CONTADO	CRÉDITO
14/01/2014	PRODIZTESA	P.O.C	001-001-000003126	5,40	TORNILLO P/AGLOMERADO 2-1/2X8 R/GRUESA	10,90	58,86	7,06	0,59	65,33	19,60	45,73
17/01/2014	DISTABLAZA		007-001-000017553			<b>0,36</b>	<b>3,60</b>	<b>0,43</b>		4,03	4,03	
				10	BISAGRA ETEC SEMICODO 110	0,26	2,60	0,31		2,91		
				10	PLACA MONTAJE BISAGRA SEMICODO	0,10	1,00	0,12		1,12		
17/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017546			<b>112,08</b>	<b>279,04</b>	<b>33,48</b>		312,53	133,48	179,05
				2	MDPKOR SAPELLY 15MM D/D	62,78	125,56	15,07		140,63		
				65	NOVOCANTO SAPELLY 045x22mm	0,23	14,95	1,79		16,74		
				1	MDF PELIKANO 15MM A	39,13	39,13	4,70		43,83		
				10	PLYWOOD PELIKANO 04MM	9,94	99,40	11,93		111,33		
<b>TOTAL</b>						<b>123,34</b>	<b>341,50</b>	<b>40,98</b>	<b>0,59</b>	<b>381,89</b>	<b>157,11</b>	<b>224,78</b>

**"MUEBLESSA"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS SEMANAL**  
 Del 20 al 25 de Enero

Auxiliar Nº3

FECHA	PROVEEDOR	TIPO CONTRIB.	FACTURA	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	IVA 12%	RET. 1%	TOTAL A PAGAR	FORMAS DE PAGO	
											CONTADO	CRÉDITO
21/01/2014	MULTIDISTRIBUCIONES	P.O.C	002-001-000038593			<b>21,53</b>	<b>43,06</b>	<b>5,17</b>	<b>0,43</b>	<b>47,80</b>	47,80	
				2	MASILLA UNIPLAST-GALON	17,01	34,02	4,08	0,34	38,10		
				2	REMOVEDOR WESCO-LITRO	4,52	9,04	1,08	0,09	10,12		
21/01/2014	MULTIDISTRIBUCIONES	P.O.C	002-001-000038604	2	SELLADOR NITRO UNIDAS-GALON	16,53	33,06	3,97	0,33	36,70	36,70	
23/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017693			<b>145,00</b>	<b>401,68</b>	<b>48,20</b>		<b>449,88</b>	48,20	401,68
				4	TROPIKOR BLANCO 15MM D/D	55,84	223,36	26,80		250,16		
				2	TROPIKOR CEDRO 15MM D/D	69,04	138,08	16,57		154,65		
				2	HDF 7x8 BLANCO 03MM D/D	20,12	40,24	4,83		45,07		
<b>TOTAL</b>						<b>183,06</b>	<b>477,80</b>	<b>57,34</b>	<b>0,761</b>	<b>534,38</b>	<b>132,70</b>	<b>401,68</b>

**"MUEBLESSA"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS SEMANAL**  
 Del 27 al 31 de Enero

Auxiliar Nº4

FECHA	PROVEEDOR	TIPO CONTRIB.	FACTURA	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	IVA 12%	RET. 1%	TOTAL A PAGAR	FORMAS DE PAGO	
											CONTADO	CRÉDITO
27/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017694							42,76	42,76	
				166	FILO CED 22M NOVOCANTO CEDRO 045x22mm	0,23	38,18	4,58				
28/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017709			87,56	89,29	10,71		100,00	10,71	89,29
				1	FIBROPANEL SAPELLY 16MM D/D	71,69	71,69	8,60		80,29		
				1	MDF PELIKANO 04MM	15,49	15,49	1,86		17,35		
				4	BISAGRA ETEC SEMICODO 110	0,27	1,09	0,13		1,22		
				4	PLACA MONTAJE ETEC	0,10	0,40	0,05		0,45		
				72	TORNILLO HOSPA BISAGRA 4x15	0,01	0,62	0,07		0,69		
28/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017709	1	RIEL BLANCA 350mm	1,56	1,56	0,19		1,75	1,75	
30/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017795	1	TRANSPARENTE MATE LITRO	5,54	5,54	0,66		6,20	6,20	
30/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017788	5	THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE	4,94	24,68	2,96		27,64	27,64	
31/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017838				44,14	5,30		49,44	5,30	44,14
				1	SELLADOR CATALIZADO GALON	14,21	14,21	1,71		15,92		
				1	TRANSPARENTE BRILLANTE GALON	15,13	15,13	1,82		16,95		
				3	THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE	4,94	14,81	1,78		16,59		
31/01/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017837	20	PLYWOOD PELIKANO 04MM C	9,83	196,62	23,59		220,21	23,59	196,62
					<b>TOTAL</b>	<b>231,50</b>	<b>400,01</b>	<b>48,00</b>		<b>448,01</b>	<b>117,97</b>	<b>330,04</b>

**"MUEBLESSA"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS SEMANAL**  
 Del 01 al 08 de Febrero

Auxiliar Nº5

FECHA	PROVEEDOR	TIPO CONTRIB.	FACTURA	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	IVA 12%	RET. 1%	TOTAL A PAGAR	FORMAS DE PAGO	
											CONTADO	CRÉDITO
03/02/2014	FERRETERIA LEÓN	P.O.C	001-001-000072391	50	BISAGRA.OCULT.METAL EUROSTAR SEM.CODO	0,61	30,35	3,64	0,30	33,69	33,69	
05/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017916	1	TRANSPARENTE BRILLANTE GALON	15,13	15,13	1,82		16,95	16,95	
06/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017963	11	MDPKOR BLANCO 15MM D/D	45,20	497,20	59,66		556,86	59,66	497,20
06/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000017964			0,46	34,04	4,08		38,12	4,08	34,04
				39	FILO EBANO NOVOCANTO EBANO 045x22mm	0,23	8,97	1,08		10,05		
				109	FILO CEDRO 22M NOVOCANTO CEDRO 045x22mm	0,23	25,07	3,01		28,08		
06/02/2014	FERROAMERICA		001-001-000030013			15,92	123,95	14,87	1,24	137,58	14,87	122,71
				6	SILICON ABRO 1200 TRANSPARENTE 310 ML	2,75	16,50	1,98	0,17	18,32		
				3	SILICON ABRO 1200 NEGRO 310 ML	2,75	8,25	0,99	0,08	9,16		
				3	SILICON ABRO 1200 BLANCO 310 ML	2,75	8,25	0,99	0,08	9,16		
				20	TORNILLO MAD/MDF 8x2" (100)	1,19	23,76	2,85	0,24	26,37		
				10	TORNILLO MAD/MDF 6x2" (100)	0,70	6,96	0,84	0,07	7,73		
				5	TORNILLO MAD/MDF 10x3 1/2" (100)	2,11	10,54	1,26	0,11	11,69		
				36	BISAGRA REF. 3 1/2" (100)	0,40	14,47	1,74	0,14	16,06		
				100	TOPE DE ENGRAMPE CROMADO	0,13	12,50	1,50	0,13	13,88		
				5	LIJA/ROLLO # 60 (45.72M) FANDELLI	2,69	13,44	1,61	0,13	14,92		
				20	LIJA DISCTO NORTON #100	0,46	9,28	1,11	0,09	10,30		
06/02/2014	DISTABLAZA		007-001-000017952	4	SELLADOR CATALIZADO LITRO	4,27	17,08	2,05		19,13	19,13	
					<b>TOTAL</b>	<b>81,59</b>	<b>717,75</b>	<b>86,13</b>	<b>1,54</b>	<b>802,34</b>	<b>148,39</b>	<b>653,95</b>



**"MUEBLESSA"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS SEMANAL**  
 Del 09 al 15 de Febrero

Auxiliar N°6

FECHA	PROVEEDOR	TIPO CONTRIB.	FACTURA	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	IVA 12%	RET. 1%	TOTAL A PAGAR	FORMAS DE PAGO	
											CONTADO	CRÉDITO
10/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018026	6	FIBROPANEL SAPELLY 19MM D/	79,79	478,74	57,45		536,19	57,45	478,74
10/02/2014	FERRETERÍA LEÓN	P.O.C	001-001-000068415			<b>154,95</b>	<b>268,35</b>	<b>32,20</b>		299,34	299,34	
				4	Trabas de hierro	1,80	7,20	0,86	0,07	7,99		
				16	Porta Carpetas	7,20	115,20	13,82	1,15	127,87		
				1	SELLADOR CATALIZADO CANECA	58,54	58,54	7,02		65,57		
				1	TRANSPARENTE MATE CANECA	87,41	87,41	10,49		97,90		
11/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018055	33	FILO BMQZ NOVOCANTO BLANCO MARQUEZ 0,45x22	0,16	5,28	0,63		5,91	5,91	
11/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018026			<b>130,08</b>	<b>241,15</b>	<b>28,94</b>		270,09	28,94	241,15
				2	TROPIKOR BLANCO 15MM D/D	58,63	117,25	14,07		131,32		
				2	FIBROPANEL SAPELLY 10MM	52,45	104,90	12,59		117,48		
				1	HDF 7x8 BLANCO 03MM D/	19,01	19,01	2,28		21,29		
13/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018124			<b>188,99</b>	<b>411,49</b>	<b>49,38</b>		<b>460,87</b>	49,38	411,49
				3	MDPKOR NOGAL 18MM D/D	66,96	200,89	24,11		225,00		
				2	TROPIKOR BLANCO 18MM D/D	60,97	121,94	14,63		136,57		
				2	FIBROPANEL SAPELLY 07MM	27,61	55,22	6,63		61,85		
				1	MDF TABLEMAC 09MM	12,70	12,70	1,52		14,22		
				1	PLYWOOD CAOBA 04MM	20,74	20,74	2,49		23,23		
13/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018132	2	TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO	4,46	8,91	1,07		9,98	9,98	
					<b>TOTAL</b>	<b>558,42</b>	<b>1413,93</b>	<b>169,67</b>	<b>1,22</b>	<b>1582,38</b>	<b>450,99</b>	<b>1131,39</b>

**"MUEBLESSA"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS SEMANAL**  
 Del 16 al 22 de Febrero

Auxiliar N°7

FECHA	PROVEEDOR	TIPO CONTRIB.	FACTURA	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	IVA 12%	RET. 1%	TOTAL A PAGAR	FORMAS DE PAGO	
											CONTADO	CRÉDITO
17/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018158	1	SELLADOR NITRO UNIDAS GALON	13,25	13,25	1,59		14,84	14,84	
17/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018158			<b>33,52</b>	<b>67,04</b>	<b>8,04</b>		<b>75,08</b>	75,08	
				2	HDF 7x8 BLANCO 03MM D/	19,68	39,36	4,72		44,08		
18/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018159	2	SELLADOR CATALIZADO GALON	13,84	27,68	3,32		31,00		
						<b>71,18</b>	<b>205,35</b>	<b>24,64</b>		<b>229,99</b>	24,64	205,35
19/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018228	2	MDPKOR SAPELLY 15MM D/D	62,18	124,35	14,92		139,27		
				9	Tablas de sequie	9,00	81,00	9,72		90,72		
19/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018229			<b>4,69</b>	<b>22,86</b>	<b>2,74</b>		<b>25,60</b>	25,60	
				80	FILO ESPE 22M NOVOCANTO SAPELLI 0,45x22mm	0,23	18,40	2,21		20,61		
20/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018283	1	TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO	4,46	4,46	0,54		5,00		
21/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018299			<b>23,70</b>	<b>29,10</b>	<b>3,49</b>		<b>32,59</b>	32,59	
				1	SELLADOR CATALIZADOR GALON	13,84	13,84	1,66		15,50		
				1	TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO	4,46	4,46	0,54		5,00		
				2	TRANSPARENTE MATE LITRO	5,40	10,80	1,30		12,10		
21/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018304			<b>101,31</b>	<b>101,31</b>	<b>12,16</b>		<b>113,47</b>	12,16	101,31
				1	MDF TABLEMAC 15MM	39,13	39,13	4,70		43,83		
				1	MDPKOR SAPELLY 15MM D/D	62,18	62,18	7,46		69,64		
					<b>TOTAL</b>	<b>223,95</b>	<b>438,91</b>	<b>52,66</b>	<b>0,00</b>	<b>491,58</b>	<b>184,92</b>	<b>306,66</b>

**"MUEBLESSA"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS SEMANAL**  
 Del 23 al 28 de Febrero

Auxiliar N°8

FECHA	PROVEEDOR	TIPO CONTRIB.	FACTURA	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	IVA 12%	RET. 1%	TOTAL A PAGAR	FORMAS DE PAGO	
											CONTADO	CRÉDITO
24/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018331	1	FIBROPANEL SAPELLY 19MM D/	79,79	79,79	9,57		89,36	89,36	
24/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018364			<b>61,36</b>	<b>101,13</b>	<b>12,14</b>		<b>113,27</b>	12,14	101,13
				1	MDF PELIKANO 09MM A	25,39	25,39	3,05		28,44		
				1	PLYWOOD PELIKANO 12MM C	26,02	26,02	3,12		29,14		
				5	PLYWOOD PELIKANO 04MM C	9,94	49,72	5,97		55,69		
24/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018423			<b>124,07</b>	<b>363,73</b>	<b>43,65</b>		<b>407,38</b>	43,65	363,73
				3	MDPKOR SAPELLY 15MM D/D	62,18	186,53	22,38		208,91		
				2	MDF PELIKANO 15MM A 4x7	19,56	39,12	4,69		43,81		
26/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018427	1	SELLADOR UNIDAS GALON	13,25	13,25	1,59		14,84		
26/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018427	67	FILO SPE 22M NOVOCANTO SAPELLY 0,45x22mm	0,23	15,41	1,85		17,26		
28/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018487	3	TRANSPARENTE MATE GALON	18,65	55,96	6,71		62,67		
28/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018471	1	TRANSPARENTE MATE LITRO	5,40	5,40	0,65		6,05		
28/02/2014	DISTABLAZA	C.E	007-001-000018486	10	THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE	4,81	48,08	5,77		53,84		
<b>TOTAL</b>						<b>265,22</b>	<b>544,65</b>	<b>65,36</b>	<b>0,00</b>	<b>610,01</b>	<b>145,15</b>	<b>464,86</b>

**"MUEBLESSA"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS SEMANAL**  
 Del 01 al 08 de Marzo

Auxiliar N°9

FECHA	PROVEEDOR	TIPO CONTRIB.	FACTURA	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	IVA 12%	RET. 1%	TOTAL A PAGAR	FORMAS DE PAGO	
											CONTADO	CRÉDITO
05/03/2014	DISTABLAZA		007-001-000018516	1	SELLADOR CATALIZADO LITRO	4,16	4,16	0,50		4,66	4,66	
08/03/2014	DISTABLAZA		007-001-000018609	1	TRANSPARENTE BRILLANTE LITRO	4,45	4,45	0,53		4,98	4,98	
<b>TOTAL</b>						<b>8,61</b>	<b>8,61</b>	<b>1,03</b>	<b>0,00</b>	<b>9,64</b>	<b>9,64</b>	

**"MUEBLESSA"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS SEMANAL**  
 Del 09 al 15 de Marzo

Auxiliar N°10

FECHA	PROVEEDOR	TIPO CONTRIB.	FACTURA	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	IVA 12%	RET. 1%	TOTAL A PAGAR	FORMAS DE PAGO	
											CONTADO	CRÉDITO
10/03/2014	DISTABLAZA		007-001-000018609	5	THINNER LCA 103SM 1GL S/RECIPIENTE	4,81	24,05	2,89		28,86	28,86	
12/03/2014	DISTABLAZA		007-001-000018677	1	SELLADOR CATALIZADO GALON	13,84	13,84	1,66		27,68	27,68	
<b>TOTAL</b>						<b>18,65</b>	<b>37,89</b>	<b>4,55</b>	<b>0,00</b>	<b>56,54</b>	<b>56,54</b>	

## Anexo 2. Cálculo del costo de la hora de trabajo

### ENERO

#### Total Horas

O.P. #1:	2 Obreros	5 *	8 horas =	80 horas
O.P. #2:	2 Obreros	5 *	8 horas =	80 horas
O.P. #3:	2 Obreros	7 *	8 horas =	112 horas
O.P. #3:	2 Obreros	6 *	8 horas =	<u>96</u> horas
	<b>TOTAL HORAS</b>			<b>368 horas</b>

#### Total Horas Productivas

O.P. #1:	2 Obreros	3 *	8 horas =	48 horas
O.P. #2:	2 Obreros	5 *	8 horas =	80 horas
O.P. #3:	2 Obreros	7 *	8 horas =	112 horas
O.P. #3:	2 Obreros	5 *	8 horas =	<u>80</u> horas
	<b>TOTAL HORAS</b>			<b>320</b>

$$\text{COSTO HORA} = \frac{\text{Total de ingresos}}{\text{Total de Horas}}$$

$$\text{COSTO HORA} = \frac{932,62}{368}$$

$$\text{COSTO HORA} = 2,534293478$$

## FEBRERO

### Total Horas

O.P. #5:	2 Obreros * 5 *	horas = 80 horas
O.P. #6:	2 Obreros * 7 *	horas = 112 horas
O.P. #7:	2 Obreros * 8 *	horas = <u>128</u> horas
	<b>TOTAL HORAS</b>	<b>320 horas</b>

### Total Horas Productivas

O.P. #1:	2 Obreros * 5 *	horas = 80 horas
O.P. #2:	2 Obreros * 7 *	horas = 112 horas
O.P. #3:	2 Obreros * 7 *	horas = <u>112</u> horas
	<b>TOTAL HORAS</b>	<b>304</b>

$$\text{COSTO HORA} = \frac{\text{Total de ingresos}}{\text{Total de Horas}}$$

$$\text{COSTO HORA} = \frac{932,62}{320}$$

$$\text{COSTO HORA} = 2,914437500$$

## MARZO

### Total Horas

O.P. #8:	2 Obreros * 10 * 8 horas = 160 horas
O.P. #9:	2 Obreros * 6 * 8 horas = 96 horas
O.P. #10:	2 Obreros * 5 * 8 horas = <u>80</u> horas
	<b>TOTAL HORAS</b> 336 horas

### Total Horas Productivas

O.P. #1:	2 Obreros * 8 * 8 horas = 128 horas
O.P. #2:	2 Obreros * 6 * 8 horas = 96 horas
O.P. #3:	2 Obreros * 5 * 8 horas = <u>80</u> horas
	<b>TOTAL HORAS</b> 304

$$\text{COSTO HORA} = \frac{\text{Total de ingresos}}{\text{Total de Horas}}$$

$$\text{COSTO HORA} = \frac{932,62}{336}$$

$$\text{COSTO HORA} = 2,775654762$$

### Anexo 3. Depreciaciones

**BIEN DEPRECIABLE:** Maquinaria y Equipo

**COSTO:** 16.178,00

**VALOR RESIDUAL:** 1.617,80

**VIDA ÚTIL:** 10 años

$$\text{DEP. ANUAL} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{DEP. ANUAL} = \frac{16.178,00 - 1.617,80}{10 \text{ años}}$$

$$\text{DEP. ANUAL} = 1.456,02/12$$

$$121,34 * 3 = 364,00$$

MUEBLESSA TABLA DE DEPRECIACIÓN			
PERIODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			16.178,00
1	1.456,02	1.456,02	14.721,98
2	1.456,02	2.912,04	13.265,96
3	1.456,02	4.368,06	11.809,94
4	1.456,02	5.824,08	10.353,92
5	1.456,02	7.280,10	8.897,90
6	1.456,02	8.736,12	7.441,88
7	1.456,02	10.192,14	5.985,86
8	1.456,02	11.648,16	4.529,84
9	1.456,02	13.104,18	3.073,82
10	1.456,02	14.560,20	1.617,80

**BIEN DEPRECIABLE:** Muebles y Enseres

**COSTO:** 965,00

**VALOR RESIDUAL:** 96,50

**VIDA ÚTIL:** 10 años

$$\text{DEP. ANUAL} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{DEP. ANUAL} = \frac{965,00 - 96,50}{10 \text{ años}}$$

$$\text{DEP. ANUAL} = 86,85/12$$

$$7,24 * 3 = 21,71$$

<b>MUEBLESSA</b>			
<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>PERIODO</b>	<b>DEPRECIACIÓN ANUAL</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>
0			965,00
1	86,85	86,85	878,15
2	86,85	173,70	791,30
3	86,85	260,55	704,45
4	86,85	347,40	617,60
5	86,85	434,25	530,75
6	86,85	521,10	443,90
7	86,85	607,95	357,05
8	86,85	694,80	270,20
9	86,85	781,65	183,35
10	86,85	868,50	96,50

**BIEN DEPRECIABLE:** Herramientas de Uso Menor

**COSTO:** 197,83

**VALOR RESIDUAL:** 19,78

**VIDA ÚTIL:** 10 años

$$\text{DEP. ANUAL} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{DEP. ANUAL} = \frac{197,83 - 19,78}{10 \text{ años}}$$

$$\text{DEP. ANUAL} = 17,805 / 12$$

$$1,48 * 3 = 4,45$$

<b>MUEBLESSA</b>			
<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>PERIODO</b>	<b>DEPRECIACIÓN ANUAL</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>
0			197,83
1	17,81	17,81	180,03
2	17,81	35,61	162,22
3	17,81	53,42	144,42
4	17,81	71,22	126,61
5	17,81	89,03	108,81
6	17,81	106,83	91,00
7	17,81	124,64	73,20
8	17,81	142,44	55,39
9	17,81	160,25	37,59
10	17,81	178,05	19,78



## ANEXO 4. Ejemplos de facturas de compra



**PELIKANO**  
MARCA DE CAPSOM

# DISTABLASA

DISTRIBUIDORA DE TABLEROS DEL AUSTRO S.A.  
SUCURSAL LOJA SUR

R.U.C.: 0190153711001  
AUTORIZACIÓN N° 1114164130

**SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES  
SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996**

<b>AVITE</b> AVITE DE BORDADERIA Y A CONEJO AVITAL CALLE 2000 2000-0000 CALLE 2000-0000	<b>SECCION LOJA</b> AVITE DE BORDADERIA Y A CONEJO AVITAL CALLE 2000 2000-0000 CALLE 2000-0000	<b>SECCION B. AVITE</b> DEL JOSEPHINO SA F. N. 75 CALABRIDE TEL. 4978 CALLE 2000-0000	<b>SECCION BORDA</b> A LO NORTO 48 CALLE 2000 Y BORDA 2000 TEL. 2000-00 2000 CALLE 2000-0000	<b>SECCION LOJA</b> E. 2000 CALLE 2000 AL SUR CALLE 2000-0000 CALLE 2000-0000	<b>SECCION LOJA</b> SA. CALLE 2000 2000-0000 CALLE 2000-0000 CALLE 2000-0000	<b>SECCION AVITE</b> AVITE DE BORDADERIA Y A CONEJO AVITAL CALLE 2000 2000-0000 CALLE 2000-0000
---	--	---	--	---	--	---

NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN IBC QUE SATISFACE LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001:2001

FECHA: **Febrero/24/2014** VCTO: **Febrero/24/2014**

**CLIENTE** RAMON ESPARZA ANGEL VICENTE  
Tel: 2586411  
FRANCISCO VALDIVIESO 03-27 Y JOSE MARIA  
RUC/CI CLIENTE: 1101825766

**FACTURA** 18364 **VENDEDOR:** AG. LOJA V  
**N° 007-001-00 0018364**

Cobro al contado : 113.27 Vence: 24/02/2014

CANT.	CÓDIGO	CONCEPTO	P.V.P.		MEDIDAS HECHO LARGO SEGURO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
				IDESC			
1.00	MPF.7.8.09.A	MPF PELIKANO 09MM A	29.870	15%		25.39	25.39
1.00	P4.8.12.C	APLYWOOD PELIKANO 12MM C	29.570	12%		26.02	26.02
5.00	P4.8.04.C	APLYWOOD PELIKANO 04MM C	11.300	12%		9.94	49.72

Factura Sucursal Loja

**TOTAL PESO NETO 1.97**

AUTORIZADO POR: \_\_\_\_\_ VENDEDOR: \_\_\_\_\_

-DESCUENTO 115.94  
+IVR 12% 14.01  
**USD\$: 113.27**

NOTA: DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCIÓN Y SIN LUGAR A NINGUN RECLAMO POSTERIOR, LA MERCADERÍA DETALLADA EN ESTA FACTURA, SIEMPRE A LAS CONDICIONES Y PLAZO QUE CONSTAN EN LA MISMA Y ACEPTO PAGAR LOS INTERESES DE MORA AUTORIZADOS POR LA LEY EN CASO DE RETRASO EN LOS PAGOS RESPECTIVOS.

REVISÓ CONFORME \_\_\_\_\_

**FERROAMERICA** productos de ferreteria

Dirección: San Sebastián calle Sucre 13-68 entre Lourdes y Celsochoa  
 Loja - Ecuador  
 Teléfono: 3800019 Fax: 3870934 \* Loja - Ecuador  
 Email: Jimmy.Obispo@gmail.com  
**OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

Ing. Com. Jimmy Xavier Obispo Sarango  
**RUC: 1103588750001**  
**Aut. SRI: 1113522074**

**FACTURA 001-001-Nº 000030913**

Cliente: **RANDY ESPARZA ANGEL VICENTE**  
 Fecha de Emisión: 06-Feb-2014  
 Dirección: L. 2182, 6-Feb-2014  
 RUC/CI: 1101825766001  
 Teléfono: 3027670/06026292  
 Guía de Remisión: 3027670/06026292

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITA	VALOR TOTAL
4	SILICON ABRD 1200 TRAFER - 310 PL.	2,750	16,50
4	SILICON ABRD 1200 NEGRO 310 PL.	2,750	16,50
4	SILICON ABRD 1200 BLANCO 310 PL.	2,750	16,50
20	TORN.PAD/PDF 8 X 2" (100)	1,188	23,75
10	TORN.PAD/PDF 6 X 2" (100)	0,696	6,96
5	TORN.PAD/PDF 10X 3 1/2" (100)	2,107	10,54
5	BISAGNA REF. 3 1/2" (100)	0,402	1,46
100	TIPO DE ESPANFIE CORVADO	0,125	12,50
5	LIXA ROLLO # 60 (45,72M) FANDELLI	2,688	13,44
20	LIXA DISCO HORTON # 100	0,468	9,20

**FERROAMERICA** productos de ferreteria

CREDITO Vencido 6-Feb-2014

F. Autorizada: \_\_\_\_\_ F. Cliente: \_\_\_\_\_

12: 128.84  
 SUBTOTAL \$: 139.81  
 IVA % 5:  
 TOTAL \$:

Una Oficina Divida Jorge (02)3840001 (2889) RUC: 1102959187 aut. SRI: 1113522074  
 Versión hasta el 13/febrero/2014

**FL** **PASTOR ROSENDO LEÓN RIVAS**  
**FERRETERIA LEÓN** R.U.C. 0905294872001

Agencia 834 entre García Ayala y Rumbocosa  
 Telfs.: 2020 508 - 2023 501 • Fax: 2023 448  
 E-mail: ferreterialeon.ec@gmail.com  
 Guayaquil - Ecuador

**FACTURA**  
**Nº 001-001-000068382**  
 Autorización SRI Nº 1113788806  
**"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"**

RAZÓN SOCIAL: RANDY ESPARZA ANGEL VICENTE  
 SEÑOR SR: 09748 SOLUCIONES FERRETERIA  
 DIRECCIÓN: JOSE MARIA PERA S/N Y VENEZUELA  
 CIUDAD: LÓJA  
 RUC/CI: 1101825766001

FECHA: 2014/02/01  
 TELFS: 577423-30276  
 GUÍA DE REMISIÓN:  
 VENDEDOR: ZV HIRANJO FRANELIN  
 FORMA DE PAGO: 2014/03/03

CÓDIGO	CANTIDAD	UNID.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	DISCTO	SUBTOTAL
80002	12.00	UND	DEST. STANLEY ESTR#1/4X47MMK/NEGRO	1,1696		14,04
ABL/4X2-3/4	12.00	UND	ACOPLE. SACRT. P/TAL. CH 1/4X2-3/4	0,6161		7,39

**FL** **FERRETERIA LEÓN**  
 Franklin Naranjo  
 VENDEDOR  
 CANCELADO  
 FERRETERIA LEÓN  
 SERIA: \*\*\*\*\*  
 RUC: \*\*\*\*\*

MON: 21.43

Concepto	Subtotal	Descuento	IVA	IVA	Subtotal
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	21.43	0.00	0.00	0.00	21.43
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IVA	0.00	0.00	0.00	0.00</	



**ANEXO 6. Proyecto de Tesis**



### **a. TEMA**

“ESTUDIO PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA EMPRESA “MUEBLESSA DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO-MARZO 2014”

### **b. PROBLEMÁTICA**

El fenómeno de la globalización ha acelerado los procesos de cambio, en muchos de los cuales deben identificarse competencias y capacidades de los sectores productivos para adaptarse a los nuevos entornos macroeconómicos y satisfacer las exigencias de los mercados nacionales e internacionales con productos y servicios de alta calidad a precios competitivos.

Las empresas del Sector Industrial dedicadas a la fabricación de muebles de madera en el Ecuador enfrentan una diversidad de costos y gastos, los cuales sin un adecuado sistema de costos resulta muy difícil clasificarlos y distribuirlos unitariamente entre los productos terminados.

En nuestra región existe una gran cantidad de empresas dedicadas a la transformación de materia prima en producto terminado como es el caso de las carpinterías que atraviesan por una serie de necesidades prioritarias como son el no contar con un sistema de control de costos relacionada con la actividad lo que impide que conozcan el costo real de la producción.

Tener un sistema de costos deficiente en las empresas representa una gran debilidad en un contexto competitivo como el de hoy, es necesario

que las empresas sean capaces de cuantificar sus costos con exactitud para tomar decisiones oportunas con respecto a la producción.

Por lo cual se hace cada día más necesario tener información que permita establecer una estrategia adecuada en el establecimiento de precios de ventas, los cuales sean competitivos con relación a la competencia existente en la industria a la cual pertenece la empresa. Un sistema de costos permite calcular los costos relativos de producción mediante la recolección, registro y reporte de información relacionada con los costos unitarios de los productos, siendo este parte importante en la toma de decisiones en cuanto a políticas de precios, control y métodos para la transformación de la materia prima.

La falta de un control adecuado ha contribuido al estudio para la determinación del costo de fabricación, el mismo que se llevará a cabo en la empresa "MUEBLESSA".

MUEBLESSA es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de muebles para el hogar ubicada en la ciudad de Loja.

Una vez realizada la visita se pudo detectar que la empresa "MUEBLESSA" además de contar con una buena estructura física y una maquinaria adecuada para la producción, su propietario no lleva un adecuado sistema de costos, ya que no realiza las ordenes de requisición con pedidos necesarios para la fabricación de muebles, basándose únicamente en los pedidos del maestro de obra, quien se basa en cálculos basados en su experiencia, por lo tanto estos pedidos no son registrados inmediatamente en el kárdex, lo cual implica un desconocimiento de los saldos reales.

Tampoco utiliza la hoja de costos, que le permita resumir los tres elementos del costo que son la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, implicando un desconocimiento de los costos reales unitarios y totales de producción, procediendo a ofertar al mercado solamente basándose en los precios referenciales y de los competidores. No obstante se observó que no lleva un registro del horario de entrada y salida de los trabajadores no pudiendo verificarse el cumplimiento el tiempo que se toma en elaborar un artículo, no permitiendo establecer la tarjeta de tiempo y del reloj.

Al culminar el presente trabajo se pretende proveer información clara y verídica de los costos reales de producción que permita al propietario controlar y evaluar el uso de la materia prima, de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación para que puede establecer precios justos y competitivos pudiendo generar mayor rentabilidad para su negocio.

Una vez conocidos las dificultades que presente MUEBLESA se ha llegado a la formulación del siguiente problema **¿CÓMO AFECTA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA EMPRESA “MUEBLESA DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO ENERO-MARZO 2014?**

### **c. JUSTIFICACIÓN**

El motivo fundamental para la realización de esta investigación es la de poner en práctica los conocimientos adquiridos en la Universidad Nacional de Loja durante el período de formación profesional aportando así profundizar conocimientos en el área contable de costos que contribuirán

a mi desarrollo profesional, así mismo se lleva a cabo como cumplimiento a los requerimientos establecidos para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Consciente de la utilidad que brinda un adecuado sistema de costos, se ha encaminado este trabajo a la aplicación de un sistema de costos beneficiando de esta manera todas la empresa dedicadas a la fabricación de muebles especialmente a la Empresa Industrial MUEBLESSA, ya que el sistema de costos implementado permitirá al propietario controlar y evaluar el uso de la materia prima, de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación para que puede determinar el costo real de la producción y así poder establecer precios justos y competitivos pudiendo generar mayor rentabilidad para su negocio y por ende se constituye en una herramienta importante para la adecuada toma de decisiones con respecto a la producción.

#### **d. OBJETIVOS**

##### **a. Objetivo General**

- Determinar el costo de fabricación de muebles en la empresa MUEBLESSA de la ciudad de Loja durante el periodo enero-marzo 2014.



## **b. Objetivos Específicos**

- Realizar un análisis de la situación actual en la empresa “MUEBLESSA”.
- Aplicar un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa “MUEBLESSA”
- Establecer los elementos del costo como la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados en la fabricación de los artículos que ofrece “MUEBLESSA”
- Diseñar los formatos utilizados en el sistema de costos por órdenes de producción para de esta manera poder controlar los elementos del costo de la empresa “MUEBLESSA”.

## **e. MARCO TEÓRICO**

### **EMPRESA INDUSTRIAL**

#### **Concepto**

Son las que se dedican a producir uno o varios artículos, en base a la combinación de los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que mediante el proceso de producción se logra su transformación de materia prima en otro u otros productos.

## **Importancia**

Es de gran importancia para la colectividad ya que estas empresas industriales permiten un mejor adelanto al país y generan fuentes de trabajo para la humanidad.

## **CONTABILIDAD DE COSTOS**

“La Contabilidad de Costos industriales es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución y financiamiento.”<sup>28</sup>

"La Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva".<sup>29</sup>

Generalmente, por contabilidad de costos se entiende “cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto

---

<sup>28</sup> GARCÍA, Colín Juan, Contabilidad de Costos. Edit. McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. C.V. Pág.27.

<sup>29</sup> Lawrence, W. B., (1957). "Contabilidad de Costos", Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana, USA, Volumen 2, Pág. 23

o prestar un servicio. Se trata de un subsistema de contabilidad general al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto. Por manipulación de los datos de costos debe entenderse su clasificación, acumulación, asignación y control. La contabilidad general cubre todas las transacciones financieras tendientes a la preparación de los estados financieros y la contabilidad de costos contribuye con el estado de resultados determinando el costo de los productos vendidos; colabora con el balance general, determinando el costo del inventario de los productos en proceso y del inventario de productos terminados.

El objetivo de la contabilidad de costos es asignar el costo unitario a cada artículo fabricado. El camino consiste en asignar a cada unidad de producto acabado lo efectivamente gastado en su elaboración por concepto de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

### **Objetivo de la Contabilidad de Costos**

La contabilidad de costos cumple con los siguientes objetivos:

- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.

- Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción.
- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.<sup>30</sup>

Para lograr el cumplimiento de los objetivos, la contabilidad de costos debe disponer de información relacionada con:

- El flujo de producción.
- El establecimiento de medios eficientes de registro y análisis de la información de costos que refleja la actividad de producción.
- La obtención de información sobre cantidades y valor de la materia prima consumida a través de las requisiciones de materiales.
- La obtención de información sobre cantidad y valor de la mano de obra devengada a través de la planilla de tiempo.
- La obtención de información sobre la forma de asignación de los costos indirectos a los productos elaborados”.<sup>31</sup>

### **Características de la Contabilidad de Costos**

- Es una rama o fase de la contabilidad general.
- Obtención de información referente al costo unitario de producto o lote de artículos.

---

<sup>31</sup> Sinisterra Velencia, G., Polanco Izquierdo, L. E., “*Contabilidad de Costos*”, Segunda Edición, Bogotá: Ecoe Ediciones, 2007, Págs. 83, 84, 85.

- Análisis de costos en todos sus aspectos, con el fin de lograr una información detallada hacia los ejecutivos de la empresa.
- Control de los tres elementos del costo para producir un artículo.  
Finalidad primordial de la contabilidad de costos.
- Registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o un servicio.
- El principio que debe regir para la contabilidad de costos es el siguiente:
 

“A cada unidad producida debe asignársele una participación equitativa de los costos de fabricación que se han incurrido para producirla”.<sup>32</sup>

## **COSTO**

### **Definición**

Se entiende por costo la suma de las erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere un ingreso en el futuro.<sup>33</sup>

### **Clasificación de los Costos**

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé; por lo tanto, existe un gran número de clasificaciones. Aquí se mencionan las principales:

---

<sup>32</sup> <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/contacosto.htm>

<sup>33</sup> CÁRDENAS NÁPOLES, Raúl. La Lógica de Costos 1, Edición 1ª. Reimpresión, Capítulo II, Septiembre de 1996.

## **1. La función en que incurre:**

### **a. Costos de producción (gastos)**

Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa, y cargos indirectos.

### **b. Costos de Venta (gastos)**

Son los que se incurren en el área que se encarga de comercializar los productos terminados. Por ejemplo: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad etc.

### **c. 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 del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, etc.

### **d. Costos financieros (gastos)**

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

## **2. Su identificación**

### **a. Costos directos**

Son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

#### **b. Costos indirectos**

Son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

### **3. El periodo en que se llevan al estado de resultados**

#### **a. Costos del producto o costos inventariables (costos)**

Son aquellos costos que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el reglón costo de los artículos vendidos.

#### **b. Costos del periodo o costos no inventariables (gastos)**

Son aquellos costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración: se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

### **4. Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados**

#### **a. Costos fijos**

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

### **b. Costos variables**

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

### **c. Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos**

Son costos que tienen elementos tanto fijos como variables.

## **5. El momento en que se determinan los costos:**

### **a. Costos históricos**

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

### **b. Costos predeterminados**

Son aquellos costos que se determinan con anterioridad al período de costos o durante el transcurso del mismo.

## **Sistemas de Costos**

“Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros”.<sup>34</sup>

Dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran:

- Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.

---

<sup>34</sup> <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>



- Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares. Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad. Los sistemas contables para calcular los costos de producción, están dados en base a las características de la producción y de la industria en la que se requiere aplicar; con esta consideración, se destacan los siguientes sistemas de costos que pueden ser aptos para cualquier tipo de industria, y son:
  - ✓ Sistemas de Costos por Órdenes de Producción.
  - ✓ Sistemas de Costos por Procesos.
  - ✓ Sistemas de Costos Predeterminados.
  - ✓ Sistemas de Costos ABC.

### **Sistema de Costos por órdenes de producción**

Se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera. Es muy útil en aquellas

empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienes un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo las solicitudes y especificaciones del cliente.

En este sistema cada uno de los elementos integrantes del costo de producción se van acumulando en la orden respectiva y el costo unitario se obtiene al efectuar el cociente entre la liquidación de la orden de producción con el número total de unidades resultantes de la orden.

El sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, es especialmente apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes y el patrón de producción es repetitivo o continuo.

### **Importancia**

El sistema de control por órdenes de producción lo emplean empresas industriales dedicadas a la fabricación de productos bajo pedido o según especificaciones de los clientes como en el caso de MUEBLESSA.

Al utilizar los tres elementos básicos de la producción se debe conocer con claridad cuál es el costo que se debe asignar a cada uno de ellos, para de esta manera poder distribuir su costo a cada orden de producción, a más de ello permite fijar precios que no perjudiquen a la empresa y mucho menos a los clientes, y de esta manera competir con otras empresas.

Los sistemas utilizados para los procesos productivos llegan hacer de gran valor si se los llegara a aplicar correctamente, los resultados que nos

proporcionan son de gran importancia para la empresa que los aplica y ayuda a un mejor control de las operaciones. Y al mismo tiempo da a conocer detalladamente el costo verdadero de cada recurso que se utilizó en la producción, además los datos registrados nos ayudan para saber el valor correcto de los productos en proceso sin necesidad de realizar un inventario físico, al tratarse de MUEBLESSA que compra los materiales de acuerdo a las necesidades de cada producto que va a ser fabricado, se realiza una orden de compra, basada en una orden de requisición de materiales de aquellos que no existen en bodega; los materiales más comunes a ser comprados es la madera, ya que no se mantiene en stock por el cuidado que necesitan. En base a los datos obtenidos de los costos de cada recurso empleado en la producción se puede realizar fácilmente estimaciones futuras y al saber el valor de cada uno de los artículos se puede conocer si existe pérdida o ganancia.

### **Objetivos**

Los costos por órdenes de producción tienen, entre otros, los siguientes objetivos:

- ✓ Calcular el costo de manufactura de cada pedido o artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas "*hojas de costos*".
- ✓ Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible bajo este sistema, seguir

en todo momento el proceso de fabricación que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.

- ✓ Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo o nuevos productos.

### **Características**

Entre las características fundamentales de este sistema encontramos:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Para iniciar la producción es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a elaborarse y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulados por los clientes o sea se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- Se adopta cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todos los procesos desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.

- La producción no tiene un ritmo constante o sea es intermitente por lo que se puede suspender en cualquier momento, sin que ello afecte de ninguna manera al trabajo que se está haciendo.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede conocer el costo de cada trabajo en cualquier momento, por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de la existencia en procesos.
- En cada orden se analiza los costos por materiales y mano de obra directos que se determina sistemáticamente y que son identificables con ella. Al finalizar el proceso se procede al prorrateo de los gastos indirectos.
- El costo unitario se determina cuando se termina la fabricación completa del lote y se calcula dividiendo el costo total de la orden entre el número de unidades terminadas.<sup>35</sup>
- El costo unitario de producción se obtiene dividiendo el costo de cada orden, entre las unidades elaboradas para cada una de ellas.

Las ventajas de este sistema son:

- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.

---

<sup>35</sup> Rojas Medina, Ricardo Alfredo (2007) ***Sistemas de costos: un proceso para su implementación***. Apoyo Académico - Ciencias Básica. Universidad Nacional de Colombia - Sede Manizales, Manizales, Colombia.

- Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores.
- Puede saberse qué órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdida.
- Se conocer la producción en proceso sin necesidad de estimarla en cantidad en costo.

Las desventajas de este sistema son:

- Su costo de operación es muy alto debido a la gran labor que se requiere para obtener todos los datos en forma detallada, mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.
- En virtud de que ésta labor es muy grande se requiere mayor tiempo para obtener los costos, razón por la cual los datos que se proporcionan, casi siempre resultan extemporáneos.
- Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total se obtiene hasta la terminación de la orden.

### **Elementos de costo de producción**

La fabricación implica la conversión de materiales en producto terminado gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción. Para manufacturar un producto se hace uso de tres

componentes conocidos como los elementos del costo de producción, a saber: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

## **Materia prima**

### ***Materia prima directa***

En la elaboración de un producto puede intervenir una amplia gama de materias primas. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. Por ejemplo la maderera que se emplea en la fabricación de una mesa de comedor hace parte del producto y su costo puede ser clasificado como costo de material directo.

### ***Materia prima indirecta***

La materia prima indirecta se refiere a aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad o que por efectos de materialidad se toman como indirectos. El pegante que se usa en la fabricación de la mesa hace parte del producto, pero su costo puede no ser fácilmente medido como un costo de una unidad procesada, o su costo por unidad puede ser bastante insignificante para ser medido como un costo de material directo.

## Flujo de la materia prima

**Orden de requisición de materiales.-** Es una orden por escrito que elabora el departamento que requiere de algún material y se presenta al almacenista para que entregue determinados materiales especificados para uso del departamento solicitante. Este formulario debe incluir: fecha y número de la requisición, fecha de entrega, identificación del departamento que solicita el material o el número de la orden, la cantidad y descripción del material, el valor unitario y valor total del material despachado, firma de la persona que autoriza la requisición, firma de la persona que despacha los materiales y firma de la persona que recibe.

La requisición debe extenderse por triplicado; el original se envía al departamento de almacén para autorizar la entrega del material, el duplicado se remite al departamento de contabilidad general o de costos - dependiendo de la estructura de la empresa - con la finalidad que éste quede informado de la cantidad y costo de los materiales utilizados en la producción y realice el registro correspondiente y el triplicado permanece en el departamento que autoriza la solicitud.

<b>"MUEBLESA"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b>		<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°</b>		
<b>FECHA:</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
<b>REQUERIDO POR:</b>				
<b>APROBADO POR:</b>				
<b>ENTREGADO POR:</b>				

ELABORADO POR : LA AUBIM



**Orden de compra.-** Esta debe ser realizada por el departamento de compras, en la cual se solicitan al proveedor las diferentes materias primas en las cantidades y según los estándares requeridos.

El departamento de compras debe realizar el pedido al representante del proveedor extranjero en el país o directamente al exterior, hay que notar, que existen empresas que si bien no tienen residencia propia en el país, si tienen oficinas de representación con las cuales se puede realizar el pedido de forma eficiente.

En la orden de compra también se especifica la forma de pago, plazos de entrega de las mercaderías, hay que recordar que esta orden de compra, también llamada, orden de pedido, autoriza al proveedor a despachar las mercaderías en las condiciones pactadas y a presentar la factura según los requerimientos del SRI, para que sea validada y se la pueda utilizar como gasto deducible.

<b>-MUEBLESSA-</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA N°</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>				
<b>FECHA DE PEDIDO:</b>		<b>FECHA DE ENTREGA:</b>		
<b>LUGAR DE ENTREGA:</b>		<b>CONDICIONES DE PAGO:</b>		
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V/ UNITARIO	V/ TOTAL
<b>TOTAL</b>				
<b>APROBADO POR:</b> _____				

**ELABORADO POR:** LA Adora

El original de la orden de pedido será enviado al proveedor y la copia se quedara como respaldo del departamento de compras y para cuentas por pagar, para el futuro registro en el libro diario y futuro pago.

**Informe de materiales y piezas recibidas.-** Una vez que se ha realizado todas las operaciones relacionadas con la compra de las materias primas, la siguiente actividad de control es la recepción de materiales comprados, la misma que tiene que ver con la inspección de los mismos en los aspectos de cantidad, calidad, precios y especificaciones aprobados en la orden de compra y en los correspondientes pedidos al proveedor. Esta actividad se realiza a través del siguiente procedimiento:

Se realiza el control de las especificaciones de los materiales con las constantes de los pedidos.

Si se encuentran correctos todos los detalles tanto de la factura como de las especificaciones de los materiales recibidos, deberá autorizarse su ingreso a la bodega de la empresa.

<b>-MUEBLESSA-</b>				
<b>INFORME DE MATERIALES Y PIEZAS RECIBIDAS N°</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>				
<b>FECHA DE RECEPCIÓN:</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA N°</b>				
CANTIDAD	CÓDIGO	ARTÍCULO	PRECIO	VALOR
<b>TOTAL</b>				
<b>RECIBIDO POR:</b>				
_____				
<b>APROBADO POR:</b>				
_____				

**ELABORADO POR: LA. A. J. J.**

El original es guardado por el departamento de recepción y la copia es enviada al departamento de compras para indicar que el pedido ha sido recibido, una copia al departamento de contabilidad para que registre el ingreso en el libro diario la compra y la cuenta por pagar respectiva, otra copia es enviada a tesorería para que después de verificar con la orden de compra y autorizar el pago.

### **Control y Contabilización de la materia prima**

La contabilización de los materiales de un fabricante comprende dos fases muy definidas, la compra de materiales y su uso en la fábrica. La administración de la fábrica se conforma de una serie de fases administrativas que se comunican entre ellas para la realización de sus objetivos.

- **Compras de Materias Primas.-** El siguiente asiento se utiliza para registrar la compra de materias primas, considerando que la compra puede llevarse a cabo a crédito o con efectivo. En este caso se observa que la compra ha sido realizada a través de cuentas por pagar.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		-1 – Inventario de materias primas Cuentas por pagar <b>P/r Adquisición de materias primas S/f N° ....</b>	xxx	xxx

Una vez que llegue la fecha del pago de la cuenta por pagar por la adquisición de materias primas el asiento quedará de la siguiente manera:

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		– 1 – Cuentas por pagar Bancos <b>P/r Pago de la cuenta por            pagar por adquisición de            materias primas S/f N°....</b>	xxx	xxx

- **Salida de materias primas de bodega.-** El personal de bodega es responsable de la custodia de las mercaderías, almacenamiento y salida de las mismas, manteniéndolas de forma adecuada y de acuerdo a las especificaciones y requerimientos para mantenerlas en óptimas condiciones.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		– 1 – Inventario de Productos en Proceso Control de Costos Indirectos de Fabricación Inventario de Materias Primas <b>P/r Salida de materias primas            de bodega</b>	xxx xxx	xxx

Recuerde que la salida de bodega está sustentada en un pedido del centro de costos por medio de una requisición de materias primas.

### **Valuación de las salidas del almacén**

- ✓ **Cotos promedio:** Este procedimiento obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas.
- ✓ **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS):** Se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él.
- ✓ **Últimas entradas, primeras salidas (UEPS):** Se basa en el supuesto de que los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él.

### **Mano de obra**

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

El costo de aquella mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como de obra indirecta. Los salarios y beneficios sociales que devengan los trabajadores que desarrollan actividades de aseo y vigilancia constituyen costo de mano de obra indirecta.

### **Control de la mano de obra**

#### **Tarjeta de tiempo y reloj**

Las tarjetas de tiempo o tarjetas de reloj es un formato que proporciona un registro de la asistencia del personal que labora en la empresa. Se utilizan individualmente para cada trabajador y generalmente se requiere que éstos perforen la tarjeta al iniciar y al terminar su trabajo. En las tarjetas de tiempo se registran las horas de entradas y las horas de salidas de cada día, indicando el número de horas regulares y de sobre tiempo trabajadas en el transcurso de una semana. El tiempo registrado en las tarjetas reloj se utiliza como base para determinar el número de horas trabajadas por día y por semana.

Estas tarjetas por lo general contienen el nombre del trabajador, su número asignado, el período completo de trabajo, número de horas trabajadas cada día y el total de la semana, horas extras o sobre tiempo. Las tarjetas de tiempo permiten mantener un registro de las horas totales

trabajadas cada día por los empleados, lo cual proporciona la información confiable para calcular y registrar los costos totales de la nómina.

<b>-MUEBLESA-</b>					
<b>TARJETA RELOJ</b>					
<b>PERIODO:</b>					
<b>NOMBRE:</b>					
<b>SEMANA:</b>					
FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
<b>RESUMEN:</b>					
Total Jornada: .....					
Total Horas Suplementarias: .....					
Total Horas Extraordinarias: .....					
Tiempo Ocioso: .....					
<b>TOTAL HORAS</b> .....					

ELABORADO POR: LA Asiria

<b>-MUEBLESA-</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>NOMBRE:</b>						
<b>CÓDIGO:</b>						
<b>TARIFA POR HORA:</b>						
FECHA	Ord.Prod- T.Ind./T.Ocioso	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO
<b>RESUMEN:</b>						
Tiempo Indirecto: .....						
Tiempo Ocioso: .....						
Tiempo Directo: .....						
<b>TOTAL</b> .....						

ELABORADO POR: LA Asiria





### **Costos indirectos de fabricación**

El tercer elemento del costo de producción también se conoce con los nombres de carga fabril, costos o gastos generales de fabricación, carga de fábrica. Los costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa. En este elemento se incluyen los materiales indirectos, mano de obra indirecta, suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciación, mantenimiento y todos aquellos costos relacionados con la operación de manufactura de la empresa.

Ejemplos de costos indirectos son: la depreciación del equipo que corta la madera, la depreciación del edificio si éste es propio. La amortización de los seguros que protegen la maquinaria, planta y equipo, el alquiler del edificio si éste no es propiedad de la empresa, el pago de agua, luz y teléfono que consume la operación de manufactura.

De la combinación de los elementos del costo se obtienen los siguientes conceptos. Costos primos hace referencia a la combinación de la mano de obra directa con el material directo. Los costos indirectos de fabricación sumados con la mano de obra directa se conocen como costos de conversión.

Lo anterior se puede expresar en forma de ecuación, de la siguiente manera:

**Costos primos**= costo de materia prima directa + costo de mano de obra directa.

**Costos de conversión**= costo de mano de obra directa + costos indirectos de fabricación.

### Hoja de Costos

En este formulario se va acumulando los costos incurridos por cada orden de producción o de trabajo, es decir resume separadamente los materiales utilizados, así como el número de horas de tiempo empleado en la elaboración por cada orden de trabajo específico, con la finalidad de establecer con mayor exactitud posible los costos utilizados. <sup>36</sup>

<b>"MUEBLESA"</b>										
<b>HOJA DE COSTOS N°</b>										
<b>PERIODO:</b>										
<b>PARA:</b>				<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>						
<b>ARTÍCULO:</b>				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>						
<b>CANTIDAD:</b>				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>						
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		
FECHA	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	FECHA	N° HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
<b>TOTAL</b>					<b>TOTAL</b>			<b>TOTAL</b>		
<b>RESUMEN:</b>										
Materia Prima Directa:					-----					
Mano de Obra Directa:					-----					
Costos Generales de Fabricación:					-----					
<b>COSTO TOTAL</b>					-----					
<b>COSTO UNITARIO</b>					-----					

ELABORADO POR: LA Andina

### LA FORMACIÓN DEL COSTO Y DEL PRECIO DE VENTA

**COSTO PRIMO**= Materia Prima Directa + Mano de Obra Directa

**COSTO DE PRODUCCIÓN**= Costo Primo + Costos Indirectos de Fabricación

**COSTO DE PRODUCCIÓN TOTAL=** Costo de Producción + gastos de administración + gastos de venta + gastos financieros

**PRECIO DE VENTA=** Costo de producción total + utilidad

#### **f. METODOLOGÍA**

Para llevar a cabo el presente proyecto de tesis utilizaré los siguientes procedimientos metodológicos.

#### **MÉTODOS**

**Científico.-** Este método se refiere a la serie de etapas que hay que recorrer para obtener un conocimiento válido desde el punto de vista científico, utilizando para esto instrumentos que resulten fiables. Este método permitirá conducir todo el proceso de tesis, empezando por la recolección de la parte literaria basada en los procesos de costos hasta llegar a cumplir con los objetivos planteados dentro de la tesis.

**Deductivo.-** La deducción va de lo general a lo particular. El método deductivo es aquél que parte los datos generales aceptados como valederos, para deducir por medio del razonamiento lógico, varias suposiciones, es decir; parte de verdades previamente establecidas como principios generales, para luego aplicarlo a casos individuales y comprobar así su validez.

Este método se logrará obtener la información pertinente a cerca de los sistemas de costos para luego ser aplicado a la empresa industrial "MUEBLESSA".

**Inductivo.-** La inducción va de lo particular a lo general. Empleamos el método inductivo cuando de la observación de los hechos particulares obtenemos proposiciones generales, o sea, es aquél que establece un principio general una vez realizado el estudio y análisis de hechos y fenómenos en particular.

Analizaremos la estructura de los costos a través de las diferentes etapas del proceso productivo, y su consolidación al final de los períodos.

**Analítico.-** Es aquél que distingue las partes de un todo y procede a la revisión ordenada de cada uno de sus elementos por separado.

Con este método se diagnosticará las áreas de producción, etapas, procesos, a través de la observación, descripción y separación de sus costos totales en costos unitarios.

**Matemático.-** Este método consiste en el empleo de la matemática para llegar a determinación de valores necesarios para llevar a obtener información real y exacta.

Este método permitirá realizar los cálculos respectivos para la determinación de la cantidad de materia prima utilizada, la mano de obra, los costos indirectos de fabricación y finalmente el precio de venta a

través de utilización de fórmulas que lleven a la obtención de estos resultados.

## **TÉCNICAS**

**Observación.-** Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno hecho o caso a analizar, tomar información y registrarla para su posterior análisis, lo que permitirá obtener una idea más clara y precisa de los procesos ejecutados en la empresa.

**Entrevistas.-** Es una técnica que consiste en un diálogo entre dos personas: El entrevistador "investigador" y el entrevistado "gerente" con la finalidad de obtener información relevante sobre la empresa a ser investigada. Esta técnica se utilizará para conocer la situación actual de la empresa a través de una entrevista al personal involucrado (gerente general y maestro de obra) en el manejo de los recursos para la producción.

**Recolección de información primaria.-** Esta técnica consiste en obtener información básica a cerca de la empresa objeto de estudio, se utilizará al momento de conocer datos generales de la empresa como su reseña histórica, su registro mercantil, etc.

**Recolección bibliográfica.-** Esta técnica permitirá en forma predominante recolectar la información ya sea de los libros, revistas y folletos lo cuales servirán como fundamento teórico para la tesis.

**g. CRONOGRAMA**

CRONOGRAMA DE TRABAJO																									
ACTIVIDADES  TIEMPO		AÑO 2014																							
		Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación y aprobación del tema del proyecto de tesis.																									
Elaboración, Presentación y Aprobación del Proyecto																									
Recopilación de Información Bibliográfica y desarrollo de la Revisión de Literatura																									
Recopilación de información cuantitativa y cualitativa																									
Desarrollo de Resultados (Aplicación Práctica)																									
Elaboración de conclusiones y recomendaciones, resumen, introducción y preliminares																									
Presentación y aprobación del borrador tesis																									
Trámite previo a la sustentación pública																									
Sustentación pública y graduación.																									

## a. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

### Presupuesto

Para desarrollar el presente trabajo de tesis se prevé contar con el siguiente presupuesto:

#### 1. Ingresos

Ingresos Propios	1000,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1000,00</b>

#### 2. Gastos

Impresiones	300,00
Movilización	300,00
Copias	50,00
Anillados	30,00
Empastados	100,00
Data Show	20,00
Derechos	100,00
Transporte	100,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1000,00</b>

## **Financiamiento**

Los recursos financieros que se utilizarán en el desarrollo de la presente práctica profesional serán asumidos por el estudiante como se encuentra ya detallado.

## **h. BIBLIOGRAFÍA**

### **Libros**

- BERNARD Hargadón Y CADENAS MÚNERA Armando: Principio de Contabilidad de Costos Editorial Norma S.A. Edición Primera Colombia Año 1.997. pág.60
- CÁRDENAS NÁPOLES, Raúl. La Lógica de Costos 1, Edición 1ª. Reimpresión, Capítulo II, Septiembre de 1996.
- CUEVAS, C. F., "*Enfoque Gerencial y de Gestión*", Segunda Edición, Bogotá, D. C.: Pearson Educación de Colombia Ltda., 2001, Pág. 3
- GARCÍA COLIN, Juan. Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill 2003. Pag.118.
- LAWRENCE, W. B., (1957). "*Contabilidad de Costos*", Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana, USA, Volumen 2, Pág. 23
- ORTEGA PÉREZ, León. Contabilidad de Costos. UTEHA 1970.Págs.85 y 86.



- ROJAS MEDINA, Ricardo Alfredo (2007) Sistemas de costos: un proceso para su implementación. Apoyo Académico - Ciencias Básica. Universidad Nacional de Colombia - Sede Manizales, Manizales, Colombia.
- SINISTERRA VELENCIA, G., Polanco Izquierdo, L. E., “Contabilidad de Costos”, Segunda Edición, Bogotá: Ecoe Ediciones, 2007, Págs. 83, 84, 85.

### **Webgrafía**

- [http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/con\\_tacosto.htm](http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/con_tacosto.htm)
- <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>

## I. INDICE

CERTIFICACIÓN .....	ii
AUTORÍA .....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.....	iv
DEDICATORÍA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN .....	2
SUMMARY.....	5
c. INTRODUCCIÓN .....	8
d. REVISIÓN DE LITERATURA .....	10
EMPRESA INDUSTRIAL .....	10
Importancia .....	10
CONTABILIDAD DE COSTOS.....	10
Importancia .....	11
Características .....	11
Objetivo de la Contabilidad de Costos.....	12
COSTO Y GASTO EN LA EMPRESA INDUSTRIAL .....	13
Costo.....	13
Gasto.....	13
SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS .....	14
Sistema de Costos por Órdenes de Producción .....	15
Importancia .....	16
Características .....	17
Objetivos .....	18
ELEMENTOS DE COSTO DE PRODUCCIÓN .....	18
1. MATERIA PRIMA .....	19
2. MANO DE OBRA.....	30

3. Costos Indirectos de Fabricación .....	34
PRESUPUESTO .....	38
SISTEMA CONTABLE .....	45
Objetivo .....	46
PLAN DE CUENTAS.....	46
MANUAL DE CUENTAS.....	46
PROCESO CONTABLE.....	46
Documentación Fuente.....	47
Importancia .....	48
INVENTARIO INICIAL .....	48
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.....	49
LIBRO DIARIO.....	50
MAYORIZACIÓN .....	50
BALANCE DE COMPROBACIÓN .....	51
Estado el Costo de Producto Vendido.....	56
Estado de Resultados.....	57
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	60
MÉTODOS.....	60
f. RESULTADOS.....	62
RESEÑA HISTÓRICA.....	62
PROCESO CONTABLE .....	64
DETERMINACIÓN DEL COSTOS MEDIANTE EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	157
g. DISCUSION .....	225
h. CONCLUSIONES .....	228
i. RECOMENDACIONES .....	229
j. BIBLIOGRAFÍA .....	230
k. ANEXOS .....	232
l. INDICE .....	284