UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"ANÁLISIS DE LOS FACTORES DEL PROCESO PRODUCTIVO Y LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN MUEBLERÍAS Y CARPINTERÍAS DE LA CIUDAD DE CATACOCHA, APLICANDO CASO PRÁCTICO EN MUEBLES ALDEÁN".

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

AUTORAS:

KARLA ELIZABETH AGUIRRE VALAREZO

CINDY JULIANA CAPA MAZA

DIRECTORA:

DRA. MERCY FEIJÓO CISNEROS

LOJA – ECUADOR

2010

Dra. Mercy Feijóo Cisneros **DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA DEL ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTORA DE TESIS.**

CERTIFICO:

Que la presente tesis titulada: "**ANÁLISIS DE LOS FACTORES DEL PROCESO PRODUCTIVO Y LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN MUEBLERÍAS Y CARPINTERÍAS DE LA CIUDAD DE CATACOCHA, APLICANDO CASO PRÁCTICO EN MUEBLES ALDEÁN";** de Karla Elizabeth Aguirre Valarezo y Cindy Juliana Capa Maza, fue dirigida, asesorada y revisada en todas sus partes, el mismo que cumple con los requisitos exigidos, en la Universidad Nacional de Loja, por lo que autorizo su presentación, sustentación y defensa ante el Honorable Tribunal de Grado.

Loja, 05 de Enero de 2011.

_____

Dra. Mercy Feijóo Cisneros

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Las ideas, conceptos y procedimientos que se han vertido en el desarrollo del presente trabajo de investigación, son de nuestra exclusiva y absoluta responsabilidad de las autoras.

Karla Elizabeth Aguirre V.	Cindy Juliana Capa M.

DEDICATORIA

Con Respeto y justa Gratitud **A MI QUERIDO DIOS** que me permite estar con vida y salud para que cada unos de mis sueños se cristalicen en hermosa realidad. Con inmenso Amor y Admiración **A MIS ADORADOS PADRES** por su comprensión, ayuda económica y moral para cumplir mis ideales y dar feliz término a mi carrera. **A MIS QUERIDOS HERMANOS (AS)** que me ofrecen su apoyo y estimulación de sabios consejos que me guían a ser una profesional comprometida y responsable con la sociedad. **A JOSSELYNE** mi sobrinita que me anima con su ternura, serenidad y alegría. **A JOSUÉ** un angelito que desde el cielo me cuida y me ayuda a continuar siendo la persona que soy. A una persona especial **(N.R.M)** que a pesar de la distancia está en todo momento con su lindo sentimiento de amor y motivación sútil inspirando en mí la ilusión de ser una profesional.

KARLA

Ofrezco con gratitud este trabajo al Ser más sublime **DIOS** quien me brindo la vida, que con sus bendiciones y apoyo celestial ha permitido culminar con mi carrera profesional. Con mucho amor y cariño les dedico a **MIS QUERIDOS PADRES** por brindarme su apoyo espiritual, moral y económico durante toda mi preparación superior, porque gracias a su esfuerzo y sacrifico he logrado cumplir con mi sueño; **A MIS ADORABLES HERMANOS**(a) por brindarme siempre su apoyo y ayuda incondicional. En especial quiero dedicarle a mi **AMADO HIJO JHOSTIN GABRIEL**, quien es mi motivo de lucha y superación personal, que con su amor y afecto me ha impulsado a seguir adelante ayudándome alcanzar mi anhelo de ser una gran profesional.

CINDY

AGRADECIMIENTO

Un cordial agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, forjadora de nuevos profesionales, hombres y mujeres del futuro que nos acogido en sus aulas para representarla con orgullo en nuestra vida profesional.

A los directivos del Área Jurídica, Social y Administrativa, a los señores docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes desde sus diferentes funciones nos han brindado su valioso apoyo y saber.

De manera especial a la Dra. Mercy Feijóo Cisneros, por habernos guiado con paciencia y rectitud, durante nuestro trabajo de investigación y hacernos partícipes de sus conocimientos y experiencias, los mismo que hemos puesto en práctica en el desarrollo de nuestra tesis.

Al Sr. Álvaro Aldeán propietario de “Muebles Aldeán” por su valiosa colaboración en el proceso y desarrollo de este trabajo investigativo*.*

LAS AUTORAS

RESUMEN

1. RESUMEN

El **“ANÁLISIS DE LOS FACTORES DEL PROCESO PRODUCTIVO Y LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN MUEBLERÍAS Y CARPINTERÍAS DE LA CIUDAD DE CATACOCHA, APLICANDO CASO PRÁCTICO EN MUEBLES ALDEÁN”,** se lo realizó de acuerdo a las Normas de Investigación de la Universidad Nacional de Loja (SAMOT) efectuada en base a la Contabilidad de Costos y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; esta tesis se ejecutó previa a la obtención del grado de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría.

El presente trabajo de investigación se proyectó con el fin de dar un aporte eficiente al propietario, se empleó técnicas como la entrevista y la observación dando reconocimiento a las diferentes actividades donde se aplicó el método científico, inductivo, deductivo, analítico, sintético y matemático, lo que permitió realizar el Marco Teórico y el diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos contribuyendo así a una mejor organización, control y utilización de Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación y otros aspectos de la producción; registrando correctamente los movimientos del negocio hasta llegar a la determinación de los costos totales y unitarios de los productos.

En los resultados se inició con una Reseña Histórica de “Muebles Aldeán”, su historia y su estructura organizacional, se implantó la práctica contable, la misma que comenzó con la creación de un Plan y Manual de Cuentas elaborado según la necesidad de la entidad, se desarrolló el memorándum, documentación y registros hasta llegar a los Estados Financieros.

Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones las mismas que deberían ser tomadas en cuenta por el propietario Sr. Álvaro Aldeán y como fuente de consulta para la juventud estudiosa de Contabilidad y Auditoría.

1. SUMMARY

The **"ANALYSIS OF THE FACTORS OF PRODUCTION PROCESS AND THE DETERMINATION OF THE PRODUCTION COSTS IN FURNITURE AND WOODWORK CATACOCHA CITY, APPLYING CASE STUDY IN FURNITURE ALDEÁN"**, it performed according to the Rules of Research National University Loja (SAMOT) made on the basis of Cost Accounting and Generally Accepted Accounting Principles; this thesis was carried out prior to obtaining a degree in Accounting and Auditing Engineers.

The present research was designed to give an effective contribution to the owner, was used as interview techniques and observation by recognizing the various activities where you applied the scientific method, inductive, deductive, analytical, synthetic and mathematical which allowed for the theoretical framework and design of a Cost Accounting System contributing to a better organization, control and use of Raw Materials, Labor, indirect manufacturing costs and other aspects of production, recording the movements correctly business up to the determination of total and unit costs of products.

The results began with an Historical Review “Furniture Aldeán", its history and organizational structure, accounting practice was introduced, it began with the creation of a Plan and Accounting Manual prepared by the need

of the institution, developed the memorandum, documentation and records up to the Financial Statements.

Finally, we present the conclusions and recommendations the same that should be taken into account by the owner, Mr. Alvaro Village and as a reference for the studious youth of Accounting and Auditing.

INTRODUCCIÓN

1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas requieren de nuevos enfoques que maximicen el uso de sus recursos ya que los grandes procesos de modernización en el mundo dan lugar a la creación del comercio e industrias; las empresas industriales en el Ecuador adoptan nuevas estrategias, sistemas, políticas y modelos de dirección que se orientan a determinar cual es el resultado interno de la empresa, con el fin de mejorar los costos y la adecuada toma de decisiones.

La organización de un Sistema de Costos, es el eje principal para reconocer los elementos de producción: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación herramientas valiosas para establecer los costos de lo que cuesta producir un determinado bien; logrando de esta manera que la compañía cumpla con sus objetivo se impulsando los cambios e innovaciones en beneficio de la misma.

El propósito de la presente investigación se orienta a dar un aporte significativo a “MUEBLES ALDEÁN” en el que se entregará un informe del análisis de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación y determinando el costo unitario y total de los productos en el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2010 facultándole a su propietario adoptar procedimientos de registro en el

movimiento de los productos en proceso hasta concluir su elaboración, además se mostrará una información precisa de la cantidad de insumos, mano de obra y el precio de cada uno de ellos incidiendo tal situación en la determinación del margen de rentabilidad del producto con el propósito de satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes.

El presente trabajo investigativo presenta una aplicación práctica enmarcada en un sistema contable; su contenido está estructurado de la siguiente forma: RESUMEN donde realizamos una síntesis del contenido de la tesis; INTRODUCCIÓN que contiene la importancia, aporte y contenido del trabajo; RESULTADOS consta del Marco Teórico donde se detallan conceptos de Contabilidad de Costos, Contexto Institucional y desarrollo de la Práctica Contable finalizando con la preparación y presentación de un Informe que contiene el Análisis de los elementos de Producción y la determinación del costo unitario y total de los productos; METODOLOGÍA UTILIZADA, donde se describe los métodos, técnicas y procedimientos que se utilizaron en la investigación.

Finalmente se presentan las CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES las mismas que deberán ser consideradas por el propietario con el fin de tomar decisiones apropiadas se concluye con la BIBLIOGRAFÍA y sus respectivos ANEXOS.

REVISIÓN DE LITERATURA

2. REVISIÓN DE LITERATURA

LA EMPRESA

“Concepto

Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización, prestación de bienes y servicios a la colectividad.

Clasificación

Para efectos contables se considera más necesarias las siguientes empresas”[1]:

- **1. POR SU NATURALEZA**
  - Industriales
  - Comerciales
  - Servicios
- **2. POR EL SECTOR AL QUE PERTENECE**
  - Públicas
  - Privadas
  - Mixtas
- **3. POR LA INTEGRACIÓN DEL CAPITAL**
  - Unipersonales
  - Pluripersonales

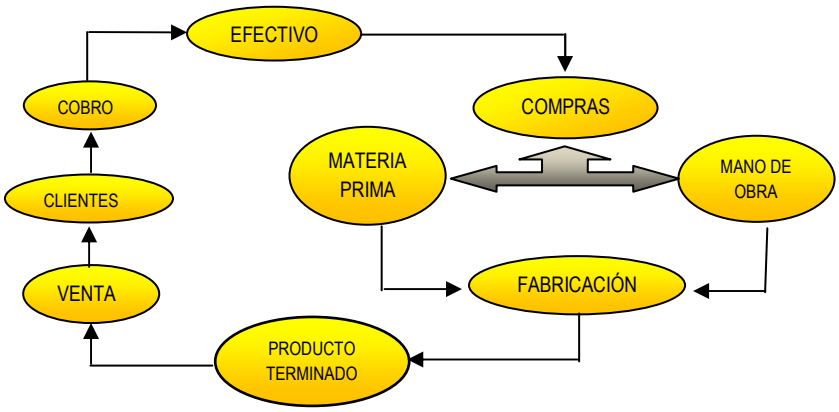
[1] UNL, Módulo 5 Año 2008. “Administración de Empresas”. Editorial Universitario. Págs. 4 - 5

LA EMPRESA INDUSTRIAL

“La empresa industrial es el conjunto de personas que se dedican a la actividad industrial que aportan dinero y trabajo para su organización encargándose de la transformación de bienes o productos para satisfacer las necesidades humanas.

En las industrias el efectivo tiene el siguiente ciclo:

EL CICLO DEL EFECTIVO



ELABORADO: Las Autoras.
FUENTE: www.maixlxmail.com

1. Dinero para iniciar sus actividades se lo obtiene mediante aportación de los socios o préstamos a terceros.
2. El dinero obtenido se destina a las compras.
3. Las compras que realiza la fábrica son :
    - Maquinarias y Equipos.
    - Materiales.

- Mano de Obra.
- Otros elementos que requiere la empresa para la producción y para los procesos operativos normales.

4. Los elementos de la producción se concentran en la fábrica para unirse unos con otros y transformarse en producto elaborado.
5. Una vez elaborados los productos se venden en el sector consumidor, las ventas se realizan al contado o a crédito recuperándose el dinero, de acuerdo a las políticas de la venta y de crédito.
6. Los productos elaborados se venden a precio de venta, que la suma del costo más la utilidad, es decir se recupera el dinero invertido y se obtiene una ganancia.
7. El dinero recuperado tiene varios destinos como los que se describen a continuación:
    - Se distribuyen dividendos a los accionistas de la compañía.
    - Se paga a los acreedores el valor de los préstamos más los intereses.
    - El remanente se destina a nuevas compras.

La empresa debe asumir ciertas responsabilidades:

- Atender las necesidades de los clientes ofreciendo artículos y servicios de bienes de calidad y precios razonables.

- Procurar ganancias para sus inversiones.
- Pagar remuneraciones legales y justas a sus trabajadores.
- Lograr mantener buen prestigio dentro de la comunidad"[2].

Objetivos

- "Obtener utilidad o ganancia mediante la producción de un bien económico, prestación de servicios.
- Recompensar los valores consumidos para continuar en su actividad comercial.
- Contribuir al progreso de la sociedad, desarrollo y bienestar social, minimizando costos y gastos.

Características de la Empresa

Las empresas producen bienes y servicios, emplean personas, utilizan tecnologías, requieren recursos y sobre todo necesitan administración.

Las empresas se diferencian de la demás organizaciones sociales por las siguientes características:

a. Las empresas están orientadas a obtener ganancias.

[2] TERRY George, (s/f). "Gestión de Empresas". Disponible en www.mailxmail.com›...› Gestión de Empresas.

b. Asumen riesgos donde implica tiempo, dinero, recursos y esfuerzos.
c. Son dirigidas por una filosofía de negocios donde los administradores toman decisiones acerca de mercados, costos, precios, competencia, normas de gobierno, legislación y relaciones con la comunidad.
d. Se evalúan generalmente desde un punto de vista contable pues las inversiones y los retornos de dinero deben registrarse, procesarse, resumirse y analizarse de manera simplificada.
e. Son reconocidas como negocios por las demás organizaciones y por las agencias gubernamentales es decir son productoras de bienes y servicios.
f. Se constituyen propiedad privada es controlada y administrada por sus propietarios, accionistas o administradores profesionales.

Funciones de una Empresa Industrial

A continuación se describen a grandes rasgos las funciones de una empresa industrial:

- **Compra de Materia Prima**

Este costo se forma por el precio de adquisición facturado por los proveedores, más todos aquellos costos inherentes al traslado de la

materia prima hasta la propia empresa, tales como: fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, etc. Esta función termina al momento en que la materia prima llega al almacén y está en condiciones de utilizarse en el proceso de producción.

- **Producción o Manufactura**

Comprende el conjunto de erogaciones relacionadas con la guarda, custodia y conservación de los materiales en el almacén; la transformación de éstos en productos elaborados mediante la incorporación del esfuerzo humano y el conjunto de diversas erogaciones fabriles. Concluye la función en el momento en que los artículos elaborados se encuentran en el almacén de artículos terminados disponibles para su venta.

- **Distribución**

Comprende la suma de erogaciones referentes a la guarda, custodia y conservación de los artículos terminados; su publicidad y promoción, el empaque, despacho y entrega de los productos a los clientes; los gastos del departamento de ventas; los gastos por la administración en general y los gastos por el financiamiento de los recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento"[3].

[3] FAYOL Henri (s/f). "Empresa Industrial". Disponible en www.rincondelvago.com/administracion-de-empresas_8.html.

MICROEMPRESAS

Introducción

“La microempresa puede enmarcarse dentro de las pequeñas y medianas empresas (PYMES)**.** Se trata de compañías que no tienen una incidencia significativa en el mercado (No vende en grandes volúmenes) y cuyas actividades no requieren de grandes sumas de capital (En cambio predomina la Mano de Obra).

Más allá de que la característica principal de las microempresas es su tamaño acotado, este tipo de empresas tiene una gran importancia en la vida económica de un país, en especial para los sectores más vulnerables desde el punto de vista económico.

¿Por qué surgen las Microempresas?

- Representa alrededor del 40% de la economía del país
- Fomenta el desarrollo de metodologías alternativas.
- Desarrolla la creatividad.
- Requiere de poco capital para su implementación.
- Es una respuesta para hacerle frente el incremento del desempleo.

Concepto

La microempresa es aquella empresa que opera una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial que desarrolla cualquier tipo de actividad de producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Características

La Microempresa reúne adicionalmente las siguientes características:

a. El propietario o propietarios de la empresa laboran en la misma.
b. El total de trabajadores y empleados no excede de diez personas.
c. Establece lazos entre el gerente, técnicos y obreros.
d. Uso intensivo de la Mano de Obra"[4].

Estrategias

- "Evaluación de potencialidades desde el punto de vista empresarial.
- Asegurarse un trabajo diario y a tiempo completo.

[4] FAO (s/f). "Definición de Microempresa – Pequeña Empresa" Disponible en: microempresa.blogdiario.com/1206741300/definicion-de-microempresa-%E2%80%93pequena-empresa/.

- Identificación del mercado ¿Dónde puedo vender el producto? , ¿Dónde puedo conseguir la Materia Prima?, ¿A qué precios?, etc.
- Calcular el costo aproximado de producción del producto y que beneficios se va a percibir.

Ventajas de la Microempresa

- Al igual que la pequeña y mediana empresa es una fuente generadora de empleos.
- Se transforman con facilidad por no poseer una estructura rígida.
- Son flexibles adaptando sus productos a los cambios del mercado.

Desventajas de la Microempresa

- Utilizan tecnología ya superada.
- Sus integrantes tienen falta de conocimientos y técnicas para una productividad más eficiente.
- Dificultad de acceso a crédito.
- La producción generalmente, va encaminada solamente al mercado interno"[5].

[5] ARIAS Jorge, 08/08/2008. "Ventajas y Desventajas de la Microempresa". Disponible en: www.monografias.com/trabajos10/micro/micro.shtml.

LA CONTABILIDAD DE COSTOS

“La Contabilidad de Costos es una rama de la Contabilidad General especializada en el control, análisis e interpretación de las partidas de costos necesarios para fabricar y vender la producción de una empresa industrial; técnica que registra, clasifica y resume operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados.

Objetivos

La Contabilidad de Costos tiene los siguientes objetivos:

- Determinar el costo de los productos elaborados 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 formación básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y producción.
- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planteamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción

Aplicación

La Contabilidad de Costos tiene su mayor aplicación en las empresas industriales por la necesidad que tienen estas de conocer el costo de transformación de las materias primas en productos terminados"[6].

Funciones principales para la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos ha adquirido gran importancia por 3 razones principales que son:

1. Proporcionar datos sobre los costos e ingresos relevantes para resolver los problemas que se presentan.
2. Cuantificar el valor de las existencias a costo completo de fabricación, entendiendo este como la suma de los costos directos del producto más una parte adecuada de sus costos indirectos y;
3. Facilitar la información adecuada para las actividades de control, la determinación de los objetivos en forma coordinada y la evaluación de gestión de la organización.

[6] NARANJO SALGUERO Hnos. "Contabilidad de Costos, Financiera, Bancaria, Gubernamental". Editorial DON BOSCO. Pág. 1

Costos y Gastos

Costos

Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación de un producto esto constituye una inversión que es recuperable.

Gastos

Son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas, no corresponde al proceso productivo por lo tanto no son recuperables.

Elementos del Costo

“Los elementos que conforman el costo de producción son:

Materia Prima Directa

Es el material sobre los cuales se realiza la transformación, se identifica permanentemente con el producto elaborado. Ejemplo: Tablas, Triplex, Listones.

Mano de Obra Directa

Es el salario que se paga a los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Ejemplo: Pago a los trabajadores.

Costos Indirectos de Fabricación

Este elemento está constituido por:

- **Materia Prima Indirecta:** Son los materiales utilizados en el proceso productivo que no se identifican permanentemente con el producto, por lo tanto no son fácilmente medibles y cuantificables; requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica. Ejemplo: Sellador, Laca Mate, Pigmento.

- **Mano de Obra Indirecta:** Es el sueldo que se paga al personal que no interviene directamente en la fabricación del producto pero sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo y trabajos eventuales. Ejemplo: Pago de Obreros por concepto de subcontratos.

- **Otros Costos Indirectos de Fabricación:** Son los egresos que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta tales como: Seguros, arriendos, teléfono, agua, luz, entre otro. También forman parte de este grupo la depreciación de activos fijos de planta y amortización de gastos de instalación de la planta. Ejemplo: Luz, depreciación de maquinaría y herramientas"[7].

[7] BRAVO Mercedes, UBIDIA Carmita, "Contabilidad de Costos", Primera Edición 2007. Editorial NUEVO DÍA. Pág. 19

COSTOS INDUSTRIALES

Comprende al llamado período de producción de características muy especiales y distintas con respecto a la actividad comercial.

Clasificación del Costo

Es necesario clasificar los costos de acuerdo a categorías o grupos, de manera tal que posean ciertas características comunes para poder realizar los cálculos, el análisis y presentar la información que puede ser utilizada para la toma de decisiones.

POR LA NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCIÓN	**POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**	➢ Órdenes Específicas o Lotes ➢ Clases de Producción ➢ Montaje
	POR PROCESOS	➢ De Transformación o Conversión ➢ De Transferencia
POR SU IDENTIFICACIÓN CON EL PRODUCTO	Directos	
	Indirectos	
POR EL MÉTODO DE CÁLCULO O POR EL ORIGEN DEL DATO	Reales o Históricos	
	Predeterminados y Calculado	➢ Estimados ➢ Estándar
POR EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN	Fijos	
	Variables	
	Semifijos o Semivariables	
POR SU INCLUSIÓN EN EL INVENTARIO	Costo Total o de Absorción	
	Costo Directo o Variable	

ELABORADO: Las Autoras.

- **“Costo Primo.-** Se obtiene de la suma de la materia prima directa más mano de obra directa.

$$C.Pr = MPD + MOD$$

- **Costo de Producción.-** Son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación.

$$C.Prd = MPD + MOD + CIF$$

- **Costo de Producción Total.-** Es la suma del costo de producción más gastos administrativos, más gastos de venta, más gastos financieros.

$$CPT = C.Prd + G.A + G.V + G.F$$

- **Precio de Venta.-** Es el costo que posibilita el proceso de venta de los bienes o servicios a los clientes.

$$Pv = CPt + \%\ Utilidad$$

- **Costos Fijos.-** Son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa.

- **Costos Variables.-** Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Son los costos por "producir" o "vender".

- **Costo Variable Unitario.-** Se asigna directamente a cada unidad de producto. Comprende la unidad de cada materia prima utilizada para fabricar una unidad de producto terminado, así como la unidad de mano de obra directa, la unidad de comisión por ventas.

- **Costo Variable Total.-** Es el costo que resulta de multiplicar el costo variable unitario por la cantidad de productos fabricados o servicios vendidos en un período determinado; sea éste mensual, anual o cualquier otra periodicidad"[8].

La fórmula del costo variable total es la siguiente:

Costo Variable Total = Costo Variable Unitario x Cantidad

SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

"Es un sistema que acumula los costos y los distribuye a los objetivos de costos más frecuentemente, el objetivo de costo es una unidad de producto por lo tanto refiere a Sistemas de Costeo de productos.

Objetivos

Un Sistema de Contabilidad de Costos tiene 4 objetivos que son:

1. Exactitud de la información.

[8] ZACARIAS Oscar, 2007. "Costos de Producción" Disponible en: www.infomipyme.com.

2. Puntualidad de la información.
3. Flexibilidad.
4. Llevar a cabo los 3 objetivos anteriores a un costo administrativo razonable.

Clasificación del Sistema de Costos

- Costos por Órdenes de Producción.
- Costos por Procesos.
- Costos por Actividades (A.B.C.)

Sistemas de Costos por Órdenes de Producción

Sistema utilizado en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; es diversa porque se puede producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas para cada lote o artículo que se fabrica.

Para controlar cada partida de artículos en la que se acumula los tres elementos del costo de producción; el costo unitario de producción se

obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden."[9]

FACTORES DEL PROCESO PRODUCTIVO

Costeo y Control de Materias Primas

La materia prima es el elemento fundamental susceptible de ser transformado en un producto terminado para ofrecerles a los consumidores; comprende los elementos naturales o los productos y/o partes terminados de otra industria que componen el producto.

La materia prima como elemento primario del costo se divide en: materia prima directa y materia prima indirecta.

Materia Prima Directa

Materiales que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Control de la Materia Prima

Las materias primas antes de ser transformadas, precisan de la intervención de los siguientes departamentos o jefaturas:

[9] MOLINA Antonio. "Contabilidad de Costos, Teoría y Ejercicios". Tercera Edición 2003. Pág. 123

1. Departamento de Compras.
2. Departamento de Almacén de Materias Primas.
3. Departamento de Producción.
4. Departamento de Contabilidad.

Sistema de Control de la Materia Prima

Sistema de Tarjetas

Es un registro de control de entradas y salidas en tarjetas sueltas de los materiales de los que pueden almacenarse.

- **Sistema Kárdex**

Consiste en registrar las entradas y salidas en tarjetas sueltas que se encuentran en un lugar determinado ya sea ordenado sistemáticamente.

Aspecto Valorativo de la Materia Prima

La determinación de los valores de compra en el ingreso de los materiales, es sustantivo para los demás procesos de valuación, tanto de las salidas como de las de existencia.

En lo que respecta a valuación de los ingresos, ésta generalmente se calcula sobre la base del costo comercial, o sea el costo de factura más los costos de transportes, acondicionamiento y otros si los hubiera.

Valuación del Inventario (Métodos)

Conocemos diversos métodos de valuación de los egresos o consumo:

1. Método del Costo Promedio Móvil
2. Método Fifo (P.E.P.S.)
3. Método Lifo (U.E.P.S.)
4. Precio Fijo o Estándar.

Costo Promedio Móvil

Este método de valuación consiste en regular el costo de las salidas a base de un costo promedio ponderado.

El requisito fundamental del sistema obliga que en cada caso de ingreso se tenga que establecer un nuevo costo promedio móvil.

"MUEBLES ALDEÁN"

TARJETA KÁRDEX DE:

ARTÍCULO **CÓDIGO:**
UNIDAD DE MEDIDA: **EXISTENCIA MÁXIMA:**
MÉTODO: **EXISTENCIA MÍNIMA:**

FECHA	DETALLES	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL

- **Compra de Materiales**

"Generalmente las empresas manufactureras cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción.

- **Orden de Compra**

Una orden de compra es una solicitud escrita enviada a un proveedor, originada por una requisición o necesidad de materiales y suministros. La orden de compra se envía cuando se ha convenido un precio, especificaciones de los términos de pagos y entrega; la orden de compra autoriza al proveedor a entregar los materiales o suministros y a emitir la factura.

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE COMPRA N°

PROVEEDOR:		**DIRECCIÓN:**
FECHA DE PEDIDO:		**FECHA DE ENTREGA:**
LUGAR DE ENTREGA:		**CONDICIONES DE PAGO:**
N° CÓDIGO	**CANTIDAD**	**D E S C R I P C I Ó N**
APROBADO POR:		**FIRMA**

- **Requisición de Materiales y Suministros**

La salida de materiales y suministros da inicio al proceso de producción, consiste en hacer uso de la materia prima de la bodega de materiales y suministros. La salida de materiales es mediante la orden de requisición de materiales, la requisa debe especificar el número de orden en la cual será utilizado el material y de esta forma controlar el costo de material de la orden de trabajo.

El cálculo del costo total de los materiales entregados se obtiene multiplicando el costo unitario del material por la cantidad solicitada. La cantidad se determina con facilidad a partir del formato de la requisición de materiales"[10].

[10] BRAVO Mercedes, UBIDIA Carmita "Contabilidad de Costos", Primera Edición 2007. Editorial NUEVO DÍA. Págs. 41-43.

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE REQUISICIÓN N°

	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° DEPARTAMENTO: FECHA:			
CÓDIGO	**D E S C R I P C I Ó N**	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**VALOR**
			VALOR TOTAL	
REQUERIDO POR:			**F I R M A**	
APROBADO POR:			**F I R M A**	
ENTREGADO POR:			**F I R M A**	

Costeo y Control de la Mano de Obra

"La materia prima en su proceso de transformación hasta convertirse en producto acabado, es activada por dos clases de energía:

1. La energía humana, comúnmente llamada Mano de Obra.

2. La energía física, o materiales, como la electricidad, vapor, energía, etc. que hacen posible la transformación.

Se entiende por Mano de Obra la retribución hecha o pagada por el trabajo realizado, identificada en las modalidades de Sueldos y Jornales comprende dos formas:

- **Mano de Obra preferentemente Manual**

Es la remuneración pagada al personal obrero donde su trabajo es preferentemente manual, es decir que no predomine el esfuerzo intelectual.

La mano de obra manual o simplemente jornales como se le conoce toma diversas modalidades como las siguientes:

- ✓ **Mano de Obra Directa**

Se paga o retribuye en proporción directa a su volumen, específicamente aplicada a un centro de costos.

- ✓ **Mano de Obra Indirecta**

Su trabajo se refiere en forma general a toda la planta y en ninguna forma se puede atribuir específicamente a un producto o a un proceso determinado.

- **Mano de Obra preferentemente Intelectual**

Trabajo ofrecido por el personal de empleados y aunque sea directa a un centro de costos se le considera carga indirecta, que debe ser repartida a

todos los centros de costos, esta clase de remuneración se tipifica como sueldo.

Naturaleza de la Contabilidad de la Mano de Obra

La mano de obra sigue en importancia a los materiales, el costo de los servicios de mano de obra, puede clasificarse en:

- Mano de Obra Administrativa.
- Mano de Obra de Ventas.
- Mano de Obra de Fabricación.

La Contabilidad de Mano de Obra podemos dividirlo en tres fases:

a. Medida del tiempo.
b. Contabilidad Financiera.
c. Distribución del Costo de la Nómina.

La Contabilización de la Mano de Obra

La Contabilización Financiera de la Mano de Obra se refiere al cálculo de las ganancias del trabajador menos las deducciones; algunas de estas deducciones son autorizadas por las leyes como son impuestos correspondientes a seguros, retenciones (Impuestos a la Renta); otras

son autorizadas por el mismo trabajador o por medio de sus representantes en los Sindicatos.

Para efectuar la contabilización es indispensable contar con los siguientes elementos de información:

a. Tarjeta de Control de Tiempo

Registra el tiempo de permanencia del obrero en la planta aunque no necesariamente su tiempo exacto de trabajo, la tarjeta sirve de base para la liquidación de pago.

"MUEBLES ALDEÁN"

TARJETA DE TIEMPO

NOMBRE: DEPARTAMENTO: SALARIO POR HORA:				CÓDIGO:		
ORDEN PROD.	DETALLE	HORA INICIO	HORA TÉRMINO	HORAS EMPLEADAS	VALOR HORAS	VALOR TOTAL
					TOTAL	

GERENTE

b. Tarjeta Reloj

Boleta donde se informa el número de horas trabajadas exactamente y la clase de labor realizada por cada trabajador que debe emitir el jefe de

sección o centro de costos el importe real trabajado, no siempre coincide con el tiempo pagado, la diferencia debe cargarse a jornales improductivos.

"MUEBLES ALDEÁN"

TARJETA RELOJ

JORNADA: MES:						CÓDIGO:		
FECHA	MAÑANA		TARDE		HORAS JORNADA	HORAS SUPLEMENT.	HORAS EXTRAS	TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA				
RESUMEN: TOTAL HORAS JORNADA: TOTAL HORAS SUPLEMENTARIAS: TOTAL HORAS EXTRAS: TOTAL DE HORAS:								

c. La Planilla o Nómina de Salarios

Debe ser formulado racionalmente y comprende tres partes:

a. La suma de salarios ganados.
b. Las deducciones por concepto de Seguro Social.
c. El importe neto a pagar que será el valor del cheque que habrá de girarse.

Generalmente se prepara semanal, quincenal o mensualmente. El salario bruto para un empleado se determina multiplicando las horas indicadas en

las tarjetas de tiempo o boleta de trabajo por la tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra.

Las características de un buen sistema de salario son:

1. Un mínimo garantizado por día para cada trabajador.
2. Un incentivo para que el trabajador lento haga esfuerzos mayores.
3. Una paga adicional para los trabajadores supervisores.
4. Estándares razonables para la producción y tarifas adecuadas.
5. Sencillez de funcionamiento para que el trabajador pueda comprender el sistema.
6. Flexibilidad que permita un ajuste rápido a las condiciones industriales cambiantes.

"MUEBLES ALDEÁN"

ROL DE PAGOS

MES:_____ 2010

Nº	NÓMINA	CARGO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A PAGAR
			SALARIO	OTROS INGRESOS		APORTE PERSONAL		

_____ GERENTE

_____ CONTADORA

Catacocha……..2010

Contabilización de las Cargas Sociales

Los pagos efectuados y/o por pagar, diferidos como consecuencia de impuestos, leyes y beneficios sociales para su pago deben ser contabilizados y absorbidos por los costos dentro del período correspondiente.

Las cargas sociales pueden clasificarse en la siguiente forma:

1. Contribuciones por Prestaciones Sociales.

2. Obligaciones Fisco Sociales.

3. Obligaciones por Leyes Sociales: Vacaciones, Gratificaciones, Compensaciones por Tiempo de Servicio, Seguros de Vida, Horas Extras, Asignación Familiar, Bonificación por Tiempo de Servicios, Salario por Días Festivos no Laborales, Participación de Utilidades de la Empresa, etc.

4. Cargas Sociales de Tipo Convencional. Estas cargas sociales son las siguientes: Servicio Médicos Internos, Botiquín Primeros Auxilios, Salas Cuna, Refectorios, Transporte Personal, Clubs Sociales o de Recreos.

Bases para aplicar los Costos de Mano de Obra a los Productos u Órdenes

- **Horas–Hombre**

Los costos de la Mano de Obra Directa, que se informan mediante tarjetas de servicios, pueden cargarse al producto o a las órdenes a base de las horas-hombre trabajadas; estás pueden ser horas reales de trabajo u horas estándar.

Es el método normal de distribución y usualmente el más preciso, dependiendo su exactitud de la efectividad del Sistema de Informes de Mano de Obra.

- **Horas de Máquina**

En aquellos casos en que un trabajador tiene a su cargo varias máquinas, cada una de las cuales produce una pieza distinta.

Basándose en una combinación de operadores y de máquinas se calcula un tipo o coeficiente por hora de máquina y el número de horas de máquina que se requiere para efectuar un trabajo se multiplica por ese tipo (Que puede ser una combinación de Mano de Obra Directa y Gastos

de las Máquinas). El costo de Mano de Obra así calculado se carga a la Orden de Producción."[11]

Costeo y Control de los Gastos Indirectos de Fabricación

El tercer elemento del costo lo constituye los gastos de fabricación, se le llama así a todos los cargos que facilitan la producción de un artículo manufacturado o que son necesarios para producirlo, que no pueden cargarse directamente a cada artículo.

Clasificación

Los gastos de fabricación suelen llevarse en un mayor auxiliar de Gastos de Fabricación controlada por la cuenta de control de gastos de fabricación. Se clasifican en:

Por su Ocurrencia

1. Materia Prima Indirecta.
2. Mano de Obra Indirecta.
3. Alquileres.
4. Depreciaciones.
5. Amortizaciones.

[11] ARTEAGA Ana, 2006. "Contabilidad de Costos" Disponible en: www.monografias.com/Contabilidad– Costos.

6. Energía Eléctrica.
7. Mantenimiento y Reparación de Muebles, Maquinaria y Equipo.
8. Combustibles y Lubricantes, etc.

Contabilización de los Gastos de Fabricación

Los Gastos de Fabricación son más difíciles de averiguar con exactitud, por consiguiente para llegar al Costo Total de Fabricación para las unidades producidas, se usa una cuota calculada o predeterminada para establecer el importe de los gastos de fabricación que hay que cargar a cada Orden de Trabajo.

Aplicación de los Gastos de Fabricación a la Producción

Para comprender como se aplican los gastos calculados a la producción es necesario examinar el término gasto de fabricación, bajo estos encabezamientos:

- Gastos de Fabricación Calculados.
- Gastos de Fabricación Reales.
- Gastos de Fabricación Aplicados.
- Gastos de Fabricación sobre Aplicados o Sub Aplicados.

Bases para Aplicar a la Producción los Gastos de Fabricación

El contador debe realizar un estudio minucioso de los datos de costos, para esto debe hallar una cuota de gastos de fabricación, que estos se computan para un periodo dado y se divide para la base calculada; después usarla en la determinación del importe de los gastos de fábrica que hay que cargar a una tarea dada.

- **Orden de Producción**

Es un formulario mediante el cual se ordena la fabricación de un determinado artículo o lote de artículos similares. Esta orden de producción se emplea cuando el cliente hace la solicitud de productos y permanece activa durante todo el proceso de producción hasta que se terminen y se transfieran al almacén los productos terminados.

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°

DEPARTAMENTO: **PRODUCTO:** **CANTIDAD:**	**CLIENTE:** **FEHA DE INICIO:** **FECHA DE TERMINACIÓN:**
ESPECIFICACIONES DEL PRODUCTO	
APROBADO POR: **FIRMA**	

- **Hoja de Costos**

Es un formulario en el que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción:

1. Materia Prima Directa.
2. Mano de Obra Directa.
3. 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 el número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo.

"MUEBLES ALDEÁN"

HOJA DE COSTOS N°

CLASE DE PRODUCTO:						UNIDAD DE MEDIDA:									
CANTIDAD DEL PRODUCTO:						CLIENTE:									
FECHA DE INICIO:						FECHA DE TERMINACIÓN:									
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA						COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
FECHA	REQ.N°	CÓDIGO	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	FECHA	ACTIVIDAD	N°H.TRAB.	V.UNIT.	V.TOTAL	FECHA	N°UNID.	TAS.PRED.	V.TOTAL	
RESUMEN:															
COSTO TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA:															
COSTO TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA:												COSTO UNITARIO:			
COSTO TOTAL COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN:															
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN:															

Informes de Costo

- **Materiales Utilizados.-** Es un documento que se realiza después de haber elaborado el producto, se detalla los materiales directos utilizados en el proceso productivo.

"MUEBLES ALDEÁN"

INFORME DE COSTOS DE MATERIAL UTILIZADO N°

PRODUCTO:			PERÍODO:			
FECHA	REQ. N°	O.PROD. N°	D E T A L L E	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
					TOTAL	

Catacocha.....2010

GERENTE CONTADORA

- **Mano de Obra Directa.-** Documento que permite detallar lo que se paga a un obrero en la elaboración de un producto de manera directa.

"MUEBLES ALDEÁN"

INFORME DE COSTOS MANO DE OBRA N°

PRODUCTO:		PERÍODO:		
D E T A L L E	REMUNERACIONES	PRESTACIONES	PROVISIONES	COSTO TOTAL
TOTALES				

Catacocha.....2010

GERENTE CONTADORA

- **CIF Reales.-** Documento que detalla los materiales, mano de obra indirecta y otros costos indirectos como las depreciaciones.

"MUEBLES ALDEÁN"

INFORME DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN N°

PRODUCTO:			PERÍODO:		
FECHA	**N° DE DOCUMENTO**	**D E T A L L E**	**FORMA DE PAGO**	**PARCIAL**	**TOTAL**

RESUMEN:

MATERIA PRIMA INDIRECTA:
MANO DE OBRA DINDIRECTA:
OTROS COSTOS INDIRECTOS:

TOTAL

Catacocha……..2010

GERENTE **CONTADORA**

- **Gastos de Venta.-** Detalla todos los gastos incurridos que realiza la empresa como: Cuentas Incobrables, Publicidad y Transporte.

"MUEBLES ALDEÁN"

INFORME DE GASTOS DE VENTA N°

PRODUCTO:			PERÍODO:		
FECHA	**N° DE DOCUMENTO**	**D E T A L L E**	**FORMA DE PAGO**	**PARCIAL**	**TOTAL**

RESUMEN:

TOTAL

Catacocha……..2010

GERENTE **CONTADORA**

- **Gastos de Administración.**- Fija los sueldos o salarios de la planta administrativa y las depreciaciones de los activos.

"MUEBLES ALDEÁN"

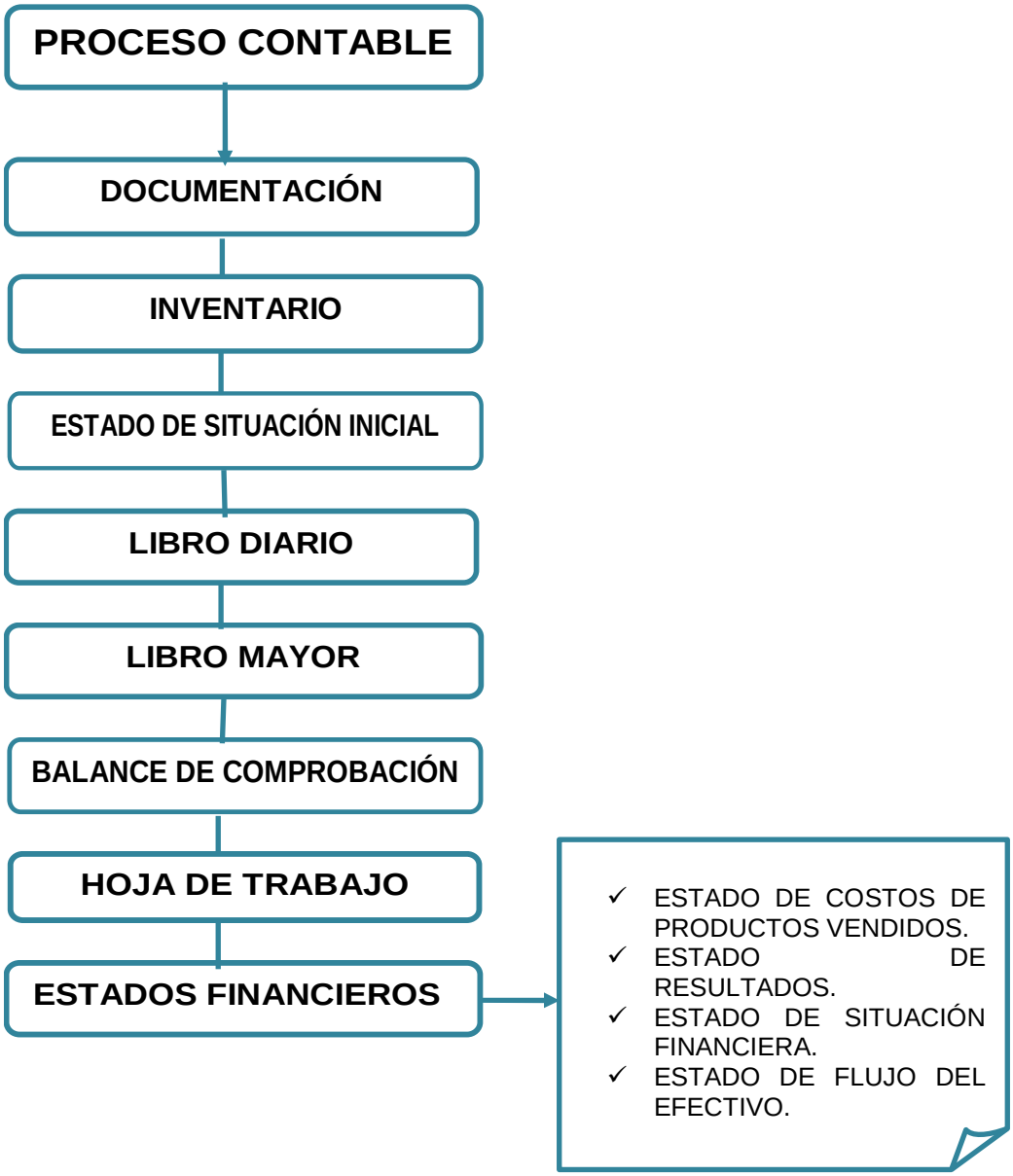
INFORME DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN N°

PRODUCTO:			PERÍODO:		
FECHA	**N° DE DOCUMENTO**	**D E T A L L E**	**FORMA DE PAGO**	**PARCIAL**	**TOTAL**
		RESUMEN:			
					TOTAL

Catacocha……2010

G E R E N T E **C O N T A D O R A**

PROCESO CONTABLE



- **Inventario Inicial**

"Es el detalle ordenado de las pertenencias que posee la empresa, negocio o persona así como de las obligaciones que tiene que cancelar

con el objetivo de ser destinados para la transformación o consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

"MUEBLES ALDEÁN"

INVENTARIO INCIAL

AL_____

Nº	CANT.	D E T A L L E	REF.	V. UNIT.	V. PARCIAL	TOTAL	OBSERVACIÓN

Catacocha……..2010

GERENTE CONTADORA

- **Estado de Situación Inicial**

Son todos los valores que la empresa tiene a favor o en contra al iniciar con su actividad, agrupando separadamente los activos, pasivos y capital.

"MUEBLES ALDEÁN"

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Activo	xxxx	**Pasivo**	
Activo Corriente	xxxx	Pasivo Corriente	
Caja	xxxx	Cuentas por pagar	xxxx
Bancos	xxxx	Total Pasivos	xxxx
Ctas. por cobrar	xxxx	**Patrimonio**	xxxx
Total Activo Corriente	xxxx	Capital	xxxx
Activo Fijo	xxxx	Total Patrimonio	xxxx
Maquinaria y Equipo	xxxx		
Muebles y Enseres	xxxx		
Total Activo Fijo	xxxx		
Total Activo	xxxx	**Total Pasivo y Patrimonio**	xxxx

G E R E N T E **C O N T A D O R A**

- **Libro Diario**

Es el registro de entrada original al sistema contable, que registra las transacciones en forma cronológica con fecha y de manera ordenada los diferentes movimientos que tiene la empresa diariamente separando las cuentas, valores de débito y del crédito.

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLES	PARCIAL	DEBE	HABER

- **Libro Mayor**

Consiste en trasladar sistemáticamente la información de cada una de las cuentas contables que consta en el libro diario a los mayores, las mismas que constan de cuentas, subcuentas o cuentas auxiliares.

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: CÓDIGO:

FECHA	DETALLES	A/F	DEBE	HABER	SALDO

- **Balance de Comprobación**

Es un registro que presenta en forma agrupada todas las cuentas que han intervenido en un ejercicio económico con la sumatoria de sus respectivos movimientos para de esta manera verificar si se han realizado correctamente las transacciones comerciales.

"MUEBLES ALDEÁN"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL_____ AL _____ 2010

FECHA	CÓDIGO	DETALLES	SUMAS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Catacocha……2010

_____ GERENTE

_____ CONTADORA

- **Ajustes**

Se elaboran al término del período contable, los ajustes contables son necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real facilitando así la preparación de estados financieros.

- **Hoja de Trabajo**

Es una herramienta contable que presenta en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable; se elabora a partir del balance de comprobación, se realiza cálculo de ajustes, el cierre de ingresos y gastos así como las cuentas de activo y pasivo"[12]

"MUEBLES ALDEÁN"

HOJA DE TRABAJO

DEL_____ AL _____ 2010

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO

ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 1) se elaboran al finalizar el período contable proporcionando información para tomar decisiones de inversión y préstamos.

También permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa a través de:

[12] UNL. "La Actividad Contable en el Contexto Empresarial" Módulo 2 Editorial Universitaria. Pág.88.

- Estado de Costos de Productos Vendidos.
- Estado de Resultados.
- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Flujo del Efectivo.

- **Estado de Costos de Productos Vendidos**

Es una herramienta contable que le permite a la empresa establecer el costo de los productos vendidos en un período determinado.

"MUEBLES ALDEÁN"

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
AL_____ 2010

	Materiales Directos	xxxx
	Mano de Obra Directa	xxxx
	Cif Aplicados	xxxx
(=)	Costos de Producción Normal	xxxx
(+)	Inventario de Productos en Proceso	xxxx
(=)	Costos de Productos Proceso Normal	xxxx
(-)	Inventario Final de Productos en Proceso	xxxx
(=)	Costo de Productos Terminados Normal	xxxx
(+)	Inventario Inicial de Productos Terminados	xxxx
(=)	Costo de Productos disponibles para la Venta	xxxx
(-)	Inventario Final de Productos Terminados	xxxx
(=)	Costo de Productos Vendido Normal	xxxx
(+)(-)	Variación	xxxx
(=)	Costos de Productos Vendidos Real	xxxx

Catacocha……......2010

GERENTE CONTADORA

- **Estado de Resultados**

Se realiza para conocer el resultado que ha obtenido la empresa durante cada período con el propósito de orientar al negocio a mejores resultados.

Cuando los ingresos exceden a los gastos se genera una ganancia y lo contrario significa una pérdida.

"MUEBLES ALDEÁN"

ESTADO DE RESULTADOS
AL_____ 2010

VENTAS		xxxx
(-) Costo de Productos Vendidos		(xxxx)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxxx
(-) **GASTOS DE OPERACIÓN**		(xxxx)
Gastos de Administración	xxxx	
Gastos de Venta	xxxx	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		xxxx
(+) **OTROS INGRESOS**		xxxx
Intereses Ganados	xxxx	
UTILIDAD NETA		xxxx

Catacocha……2010

GERENTE CONTADORA

- **Estado de Situación Financiera**

Determina la situación financiera de la empresa en una fecha determinada.

"MUEBLES ALDEÁN"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL_____ 2010

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	xxxx		
Bancos	xxxx		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxxx	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Maquinaria y Equipo	xxxx		
Dep. Acum de Máq y Equipo	xxxx		
Muebles y enseres	xxxx		
Dep. Acum de Muebles y Enseres	xxxx		
TOTAL ACTIVO FIJO		xxxx	
TOTAL ACTIVO			xxxx
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	xxxx		
Provisiones Sociales por Pagar	xxxx		
IESS por Pagar	xxxx		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxx	
TOTAL PASIVOS			xxxx
PATRIMONIO			
Capital	xxxx		
Utilidad Neta	xxxx		
TOTAL DE PATRIMONIO			xxxx
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			xxxx

Catacocha……2010

G E R E N T E C O N T A D O R A

- **Estado de Flujo del Efectivo**

Evalúa la liquidez y solvencia de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes.

"MUEBLES ALDEÁN"

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL_____ 2010

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		xxxx
Ingreso en Efectivo de los Clientes	xxxx	
Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados	(xxxx)	
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(xxxx)
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	(xxxx)	
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos		
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		xxxx
Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Período	xxxx	
Efectivo y sus Equivalentes al Final del Período	xxxx	
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO		xxxx

Catacocha……2010

GERENTE CONTADORA

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Son las contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones previstas por la misma.

Sirven para financiar los servicios y obras de carácter general que debe proporcionar el Estado a la sociedad.

PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

Las personas naturales y extranjeras que realicen actividades económicas que cumplan las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a $ 100.000 o iniciar con un capital de trabajo mayor a $ 60.000 al 1º de enero de cada ejercicio impositivo, o cuyos costos y gastos anuales hayan sido mayores a $ 80.000.

IMPUESTO A LA RENTA – PERSONA NATURAL

Establece el Impuesto a la Renta Global (Ingresos percibidos) que tengan las personas naturales, sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras durante un año producto de actividades económicas menos los costos o gastos del período.

Se paga sobre la base imponible llenando el formulario Nº 102 y Nº 102 A, lo pagan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, que hayan percibido rentas gravadas en el Ecuador.

Su período tributario es anual, empieza el 01 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año, en él se deben incluir todas las rentas y presentar una declaración, salvo los ingresos por herencias, legados y donaciones; premios; e ingresos ocasionales de no residentes, que son declarados en forma separada.

Existen retenciones en este impuesto ya que se constituyen como un prepago. Tarifa del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas:

Impuesto a la Renta 2010			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	% Imp. Fracción Excedente
	8.910	-	0%
8.910	11.350	-	5%
11.350	14.190	122	10%
14.190	17.030	406	12%
17.030	34.060	747	15%
34.060	51.080	3.301	20%
51.080	68.110	6.705	25%
68.110	90.810	10.963	30%
90.810	En adelante	17.773	35%

En rentas del trabajo en dependencia (Remuneraciones), el empleador, durante el año, retiene el total del impuesto causado. Su porcentaje y monto depende del tipo de renta.

Porcentajes de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta del 1%

- Los intereses y comisiones en operaciones de crédito entre las Instituciones del sistema financiero.
- Por concepto de servicio de transporte privado de pasajeros o servicio publico o privado de carga.
- Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica.
- Los que se realicen por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad.

Porcentajes de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta del 2%

- Los que se realicen a personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelecto.
- Ingresos por concepto de intereses sobre rendimientos financieros.
- Las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados.

Porcentajes de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta del 8%

- Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a profesionales que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.
- Regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares Personas Naturales.
- Remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes.
- Pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad o mercantiles.
- Los realizados por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles.

GASTOS PERSONALES DEDUCIBLES

Las personas naturales podrán deducir sus gastos personales sin IVA ni ICE, así como los de su conyugue o conviviente o hijos menores de edad

o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente, para poder deducir estos gastos los comprobantes deben estar a nombre del interesado o de las personas que estén bajo su dependencia. La deducción total por gastos personales no podrá superar el 50% del total de los ingresos gravados del contribuyente y en ningún caso será mayor al equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta de personas naturales, teniendo que guardar los comprobantes por un lapso de siete años.

“Los gastos personales que se pueden deducir, corresponden a los realizados por concepto de:

VIVIENDA	
ARRIENDO	Arriendo de un único inmueble usado para vivienda.
INTERESES PRESTAMO HIPOTECARIO	Los intereses de préstamos hipotecarios otorgados por instituciones autorizadas, destinados a la ampliación, remodelación, restauración, adquisición o construcción, de una única vivienda. En este caso, serán pruebas suficientes los certificados conferidos por la institución que otorgó el crédito; o el débito respectivo reflejado en los estados de cuenta o libretas de ahorro.
IMPUESTO PREDIAL	Impuestos prediales de un único bien inmueble en el cual habita y que sea de su propiedad.
EDUCACIÓN	
MATRICULA Y PENSION	Matrícula y pensión en todos los niveles del sistema educativo, inicial, educación general básica, bachillerato y superior, así como la colegiatura, los cursos de actualización, seminarios de formación profesional debidamente aprobados por el Ministerio de Educación o del Trabajo cuando corresponda o por el Consejo Nacional de Educación Superior según el caso, realizados en el territorio ecuatoriano.
UTILES Y TEXTOS ESCOLARES	Útiles y textos escolares, y materiales didácticos utilizados en la educación.
EDUCACION PARA DISCAPACITADOS	Servicios de educación especial para personas discapacitadas, brindados por centros y por profesionales reconocidos por los órganos competentes.
CUIDADO INFANTIL	Servicios prestados por centros de cuidado infantil.
UNIFORMES	Uniformes.

SALUD	
HONORARIOS PROFESIONALES DE SALUD	Honorarios de médicos y profesionales de la salud con título profesional avalado por el Consejo Nacional de Educación Superior.
SERVICIOS DE SALUD	Servicios de salud prestados por clínicas, hospitales, laboratorios clínicos y farmacias autorizadas por el Ministerio de Salud Pública.
MEDICINAS Y OTROS	Medicamentos, insumos médicos, lentes y prótesis.
MEDICINA PREPAGADA Y PRIMA DE SEGURO MEDICO	Medicina prepagada y prima de seguro médico en contratos individuales y corporativos. En los casos que estos valores correspondan a una póliza corporativa y los mismos sean descontados del rol de pagos del contribuyente, este documento será válido para sustentar el gasto correspondiente.
DEDUCIBLE DEL SEGURO	El deducible no reembolsado de la liquidación del seguro privado.
ALIMENTACIÓN	
ALIMENTOS	Compras de alimentos para consumo humano.
PENSIONES ALIMENTICIAS	Pensiones alimenticias, debidamente sustentadas en resolución judicial o actuación de la autoridad correspondiente.
RESTAURANTES	Compra de alimentos en Centros de expendio de alimentos preparados.
VESTIMENTA	
ROPA EN GENERAL	Se considerarán gastos de vestimenta los realizados por cualquier tipo de prenda de vestir.

ELABORADO POR: Las Autoras
FUENTE: Servicio de Rentas Internas (SRI)

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios.

PRODUCTOS CON TARIFA CERO	SERVICIOS CON TARIFA CERO
- Productos alimenticios de origen primario (no industrializados). - Leches en estado natural, maternizado y proteico infantiles. - Pan, azúcar, panela, manteca, y otros de primera necesidad. - Semillas, alimentos, balanceados, fertilizantes. - Tractores, arados, equipos de riego y otros de uso agrícola. - Medicamentos y drogas de uso humano. - Papel y libros. - Los que se exporten. - Los que introduzcan al país los diplomáticos extranjeros, pasajeros internacionales; donaciones desde el exterior, bienes admitidos temporalmente e importaciones de bienes de capital por parte del sector público.	- Los de transporte de pasajeros y carga fluvial y terrestre y el transporte marítimo. - Los de salud. - Los de arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda. - Los públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado y recolección de basura. - Los de educación. - Guarderías infantiles y hogares de ancianos. - Religiosos. - Impresión de libros. - Funerarios. - Administrativos prestados por el Estado (Registro Civil, por ejemplo). - Espectáculos públicos. - Financieros y bursátiles. - Transferencias de títulos valores. - Los que se exporten. - Los prestados por profesionales hasta un monto de 10 millones de sucres, globalizado. - El peaje. - Loterías. - Aerofumigación. - Los prestados por artesanos.

DEVOLUCIÓN DEL IVA

Para el caso de proveedores a instituciones del Estado y empresas públicas, el crédito tributario que no pueda ser recuperado hasta seis meses posteriores a la declaración, podrá ser devuelto.

DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA

Declaración del Impuesto

Los sujetos pasivos del IVA presentarán mensualmente una declaración por las operaciones grabadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, en la forma y plazos que establezcan en el reglamento. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o

presten servicios grabados con tarifa cero o no grabados, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias.

Liquidación del Impuesto

Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuaran la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones grabadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario.

Pago del Impuesto

La diferencia resultante, luego de la deducción indicada, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la prestación de la declaración. Si la declaración arrojare a favor del sujeto pasivo dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS

NOVENO DIGITO DEL RUC	IVA			IMPUESTO A LA RENTA
	MENSUAL	SEMESTRAL		PERSONAS NATURALES
		PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero	10 de marzo
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero	12 de marzo
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero	14 de marzo
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero	16 de marzo
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero	18 de marzo
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero	20 de marzo
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero	22 de marzo
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero	24 de marzo
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero	26 de marzo
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero	28 de marzo

RETENCIÓN DEL IVA

- Los agentes de retención del IVA retendrán en los pagos que realicen a los proveedores de bienes o de servicios, al 30% del IVA en la compra de bienes y el 70% en la utilización de servicios gravados.
- En el caso de los pagos que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito, la retención será del 30% del IVA facturado.
- Las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad retendrán los mismos porcentajes establecidos para los contribuyentes especiales.
- No se realizarán retenciones a las entidades del sector público, a las compañías de aviación, agencias de viaje en la venta de pasajes aéreos ni a contribuyentes especiales.
- En el caso de los contratos de construcción los agentes de retención contratantes efectuarán la retención del 30% del IVA que corresponda a cada factura, aunque el constructor haya sido calificado como contribuyente especial.
- La retención en la fuente en los pagos a profesionales y en el arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad será del 100% del IVA facturado.

MATERIALES Y MÉTODOS

4. MATERIALES Y MÉTODOS

En la elaboración del proyecto de investigación se utilizó los siguientes materiales, métodos, técnicas y procedimientos que sirvieron de guía para la recolección y procesamiento de información.

Materiales

Electrónicos

- Computadora.
- Flash Memory.
- Data Show

Bibliográficos

- Libros.
- Tesis.
- Documentos.
- Leyes, Normas y Reglamento.

De Escritorio

- Calculadora.
- Hojas.
- Lápiz.
- Borrador.
- Carpetas.
- Perforadoras.
- CD.

Métodos

Científico

Se aplicó durante todo el proceso investigativo, en el que se observó la realidad del problema investigado conociendo los hechos contables y financieros que se realizó diariamente en “Muebles Aldeán”.

Inductivo

Proporcionó efectuar el estudio de los antecedes de creación, organización, conocimiento del proceso productivo y el control de los elementos del costo que facilitó la realización del memorándum y flujo de operaciones para el ejercicio contable.

Deductivo

Permitió establecer la implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos que se basó en leyes y disposiciones generales que debía conocer el sector industrial en el control y utilización de la Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación y otros aspectos de la producción.

Analítico

Se utilizó en el análisis de los costos incurridos en el proceso productivo desde el momento de la adquisición de materiales hasta la elaboración

del producto terminado donde se realizó los respectivos asientos contables en la que se resumió todos los cálculos realizados para la obtención del costo total y unitario.

Sintético

Analizó los diversos procesos de la investigación que ayudaron al cumplimiento de los objetivos propuestos y de esta manera a la formulación de las conclusiones y recomendaciones.

Matemático

Se realizó la práctica en el procesamiento de la información contable financiera de la microempresa así como en los respectivos cálculos de los registros básicos y de la documentación de costos, aplicado en la jornalización del Diario General, elaboración de Estados Financieros y obtención del costo total y unitario de los productos.

Técnicas

La Observación

Permitió conocer los procesos en la elaboración de los diferentes productos en “Muebles Aldeán” reconociendo cada uno de los materiales utilizados en el producto.

La Entrevista

Entrevista al propietario del negocio donde se formuló varias preguntas relacionadas con las actividades de producción que sirvieron para obtener información sobre problemas de la mueblería además tratar temas relacionados con los datos históricos de creación de la empresa que serían necesarios en el desarrollo del proyecto de tesis.

Procedimientos

Se inicio en primera instancia con la visita y entrevista al dueño de la empresa para verificar y constatar cómo se realizó el Proceso Productivo controlando los recursos humanos, materiales y financieros para que puedan competir en el mercado aumentando su productividad; se acudió a la biblioteca como fuente de consulta para revisar Libros de Contabilidad de Costos por Procesos de Producción, Revistas que contengan temas relacionados con la Empresa Maderera, la Industria, la Microempresa, los Procesos Productivos, Tesis de Grado y consultas en internet.

La microempresa se sujetó a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) donde se aplicó los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

En la implantación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción y la determinación de los costos fue necesario que se consolidé las leyes, disposiciones generales y los reglamentos del SRI para declarar el IVA mensualmente y el Impuesto a la Renta anual, se rigió por el Código de Trabajo cancelando remuneraciones justas y las provisiones sociales que le corresponden a cada trabajador.

Para realizar el Proceso Contable se empezó con el diseño de un Plan y Manual de Cuentas específico, seguidamente efectuamos el levantamiento del Inventario Inicial pudiendo obtener el Estado de Situación Inicial en donde registramos las cuentas de Activos, Pasivos y Patrimonio; recolectamos información con su documento soporte para registrar las transacciones en el Libro Diario posteriormente efectuamos la respectiva mayorización de cada una de las cuentas lo que facultó determinar los saldos para la elaboración del Balance de Comprobación, procedimos a realizar los ajustes correspondientes obteniendo los Estados Financieros según la NEC 1 que reflejaron la situación económica financiera de Muebles Aldeán para la adecuada toma de decisiones.

RESULTADOS

5. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL

Reseña Histórica

El Cantón Paltas tiene como principales fuentes de ingreso la producción agropecuaria, artesanal y manufacturera, enfocándonos fundamentalmente en Mueblerías y Carpinterías, siendo esta una fuente económica en muchas viviendas ya que se dedican a mejorar la calidad de vida de los pobladores de este cantón; por tal razón el Sr. Álvaro Aldeán inicia sus actividades en “Muebles Aldeán” en el año de 1991 con un capital de $ 2`700.000 (Dos Millones Setecientos Mil Sucres) que corresponden a USD $ 108.00 (Ciento Ocho Dólares Americanos) de acuerdo al tipo de cambio de esa fecha obtenidos mediante crédito bancario.

Actualmente se encuentra ubicado en el cantón Paltas en la calle Juan Benigno Vela y Naúm Briones, especializada en el diseño, elaboración e instalación de bienes de madera como: puertas, armarios, closets, juegos de sala y comedor, escritorios, estantes y gabinetes de cocina, camas con veladores, semaneros, cunas, aparadores de vajilla, además realiza restructuraciones y retocados de diferentes artículos de madera; la misma

que está en condiciones de ofrecer sus servicios a diferentes instituciones públicas o privadas, comunidad en general dentro y fuera de la provincia garantizando la duración y desempeño de su trabajo con materiales de alta calidad.

Hoy por hoy el propietario tiene dos obreros, dos maestros y si existe una mayor demanda de pedidos se ve en la necesidad de realizar subcontratos cancelándoles una remuneración semanal, laborando de 08H00 am a 12H00 pm y de 14H00 pm a 18H00 pm de lunes a viernes para así satisfacer las exigencias del cliente.

BASE LEGAL

Muebles Aldeán esta regida por el siguiente marco legal y jurídico:

- Constitución Política del Ecuador
- Ley del Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Legislación Laboral.
- Ley de Fomento Artesanal, Microempresas y Unipersonales
- Código de Trabajo.
- Cámara de la Pequeña Empresa.
- Corporación Financiera Nacional.
- Ministerio de Industrias.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Este negocio posee una estructura conformada por unidades organizacionales, cada uno de ellos con una función específica determinada.

Propietario

Ejecuta funciones de control de producción.

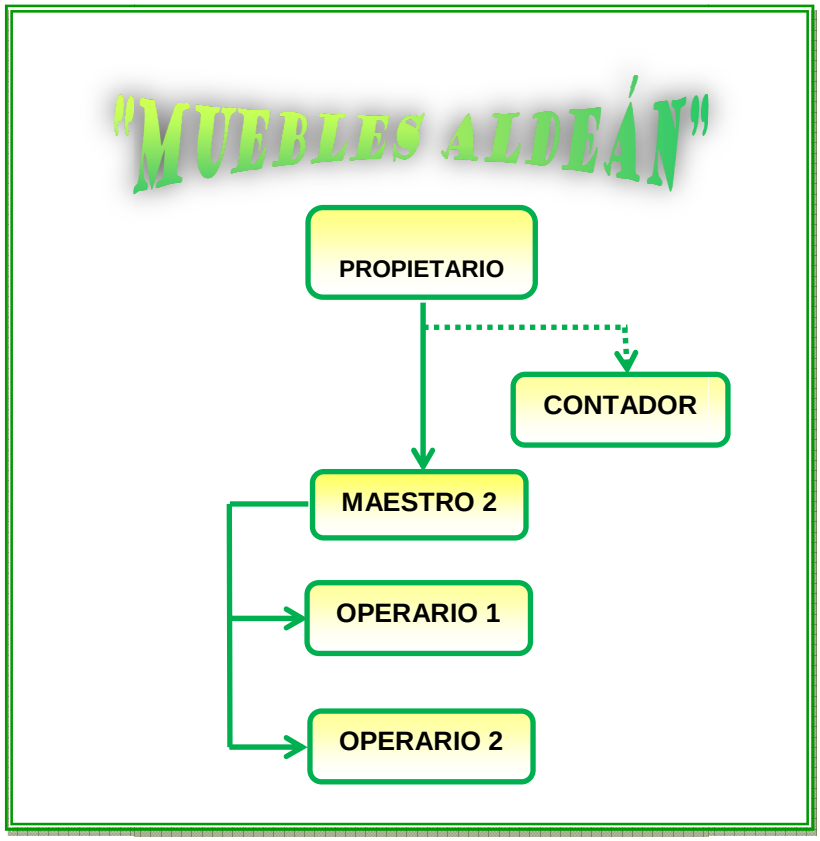
- Toma decisiones sobre políticas generales y de las actividades
- Preparación, elaboración de órdenes de producción y solicitudes de materiales.
- Coordina las labores de producción.
- Ejecutan producción y toma decisión con control de calidad en la corrección de defectos.
- Planea, orienta y dirige la administración de la empresa.
- Examinar y autorizar pagos a proveedores y otras cuentas.

Asesor Contable

Encargado de las siguientes funciones:

- Realiza la contabilidad.
- Elabora el Balance General al cierre del ejercicio.
- Hace la declaración del Impuesto sobre la Renta .
- Hacer la declaración del IVA.

ORGANIGRAMA DE “MUEBLES ALDEÁN”



ELABORADO POR: Las Autoras
FUENTE: Muebles Aldeán

"MUEBLES ALDEÁN"

PLAN DE CUENTAS

1	**ACTIVO**
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.02.01	Depósitos a la Vista
1.1.03	Cuentas por Cobrar
1.1.04	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.05	Inventario de Materiales
1.1.06	Inventario de Productos en Proceso
1.1.07	Inventario de Productos Terminados
1.1.08	Útiles de Oficina
1.1.09	IVA Compras
1.1.10	Anticipo Retención en la Fuente
1.1.11	IVA Retenido
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)**
1.2.01	Edificios
1.2.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios
1.2.03	Maquinaria
1.2.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria
1.2.05	Herramientas
1.2.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas
1.2.07	Muebles y Enseres
1.2.08	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.09	Equipo de Oficina
1.2.10	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.2.11	Equipo de Computación
1.2.12	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
2	**PASIVO**
2.1	**PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO)**
2.1.01	Cuentas por Pagar
2.1.02	IESS por Pagar
2.1.03	Provisiones Sociales por Pagar
2.1.04	IVA por Pagar
2.1.05	IVA Ventas
2.2	**OTROS PASIVOS**
2.2.01	Anticipo de Obra

3.	**PATRIMONIO**
3.1	**CAPITAL**
3.2	**SUPERÁVIT DEL EJERCICIO**
3.2.01	Utilidad o Pérdida del Ejercicio
3.2.02	Utilidad Neta
4.	**INGRESOS**
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.01	Ventas
4.1.02	Desechos
4.1.03	Desperdicios
4.2	**INGRESOS NO OPERACIONALES**
4.2.01	Intereses Ganados
5.	**EGRESOS**
5.1	**COSTOS**
5.1.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales
5.1.02	Nómina de Fábrica
5.1.03	(-) Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
5.2	**COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS**
5.3	**VARIACIÓN DEL COSTO**
6	**GASTOS**
6.1	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**
6.1.01	Sueldos
6.1.02	Consumo de Útiles de Oficina o Suministros
6.1.03	Servicios Básicos
6.1.04	Depreciación de Edificios
6.1.05	Depreciación de Maquinaria
6.1.06	Depreciación de Herramientas
6.1.07	Depreciación de Muebles y Enseres
6.1.08	Depreciación de Equipo de Oficina
6.1.09	Depreciación de Equipo de Computación
6.2	**GASTOS DE VENTA (COMERCIALIZACIÓN)**
6.2.01	Cuentas Incobrables
6.2.02	Transporte
6.2.03	Instalaciones
7	**CUENTAS DE CIERRE**
7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
7.1.01	Resumen de Ingresos y Gastos

"MUEBLES ALDEÁN"

MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1	**ACTIVOS**	Son aquellos bienes, derechos tangibles o intangibles de propiedad de la empresa que tienen valor monetario y que están destinados al logro de sus objetivos.			
1.1	**A C T I V O C O R R I E N T E**				
1.1.01	**CAJA**	Esta cuenta controla el movimiento de los valores en efectivo de la empresa	Por todos los valores en efectivo que ingresan en la empresa generalmente puede ser en ventas al contado, cobro de cuentas.	Por todos los valores en efectivo que egresan de la empresa, generalmente por depósitos bancarios, pago de gastos en efectivo.	Deudor
1.1.02	**BANCOS**	Controla el movimiento de fondos que la empresa posee en instituciones bancarias cobrables a la vista.	Por los valores depositados en una Cta. Cte. o de Ahorros así como por las notas de crédito, valores que aumentan el saldo de la cuenta.	Por los cheques girados sobre la cuenta y por la nota de crédito emitidas por los bancos.	Deudor
1.1.03	**CUENTAS POR COBRAR**	Controla el movimiento de créditos concedidos por la empresa por la venta de mercaderías o servicios, sin ningún tipo de documento de responsabilidad, también se la denomina crédito simple.	Por el valor de facturas vendidas a crédito, por préstamos efectuados sin respaldo de documentos.	Por los pagos parciales o totales que hagan los deudores.	Deudor
1.1.04	**(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES**	Cuenta de valuación del activo, que registra los valores que periódicamente se van acumulando, con la finalidad de cubrir eventuales pérdidas en las cuentas que integran el grupo de cuentas por cobrar a los diferentes clientes.	Por los valores que se han resuelto declarar como incobrables.	Por el porcentaje estimado como incobrable al cierre del período.	Acreedor
1.1.05	**INVENTARIO DE MATERIALES**	Está representada por los materiales existentes en la fábrica, para la elaboración de los productos.	Por los saldos iniciales, compras y por devoluciones internas de materiales.	Por la utilización de los materiales y por devoluciones de materiales al proveedor.	Deudor

"MUEBLES ALDEÁN"

MANUAL DE CUENTAS

1.1.06	**INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO**	Representa los bienes destinados a su transformación.	Por el valor de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que deben ocasionarse.	Por su las ventas, transferidas a fábrica e ingresos a bodega del producto terminado.	Deudor
1.1.07	**INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**	Registra los productos que han terminado el proceso de producción y están disponibles para la venta.	Cuando el producto terminado ingresa a bodega.	Por la venta, devolución y pérdidas.	Deudor
1.1.08	**ÚTILES DE OFICINA**	Se incluyen en esta cuenta los valores por los útiles de escritorio como papel, sobres, bolígrafos.	Por el valor de la compra se materiales.	Por el gasto o venta de los materiales.	Deudor
1.1.09	**IVA COMPRAS**	Cuenta que acumula el IVA que se paga al realizar operaciones de bienes y servicios grabados con el impuesto.	Por el valor pagado al realizar una compra.	Por el cierre de la cuenta al término de cada mes.	Deudor
1.1.10	**ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE**	Representa los pagos que se realiza por adelantado del impuesto a la renta; en virtud de las retenciones efectuadas por los agentes de retención por la adquisición de bienes.	Por las retenciones que nos realizan al momento de las ventas.	Al efectuarse la declaración del impuesto a la renta o por compensación.	Deudor
1.1.11	**IVA RETENIDO**	Porcentaje que retiene el IVA causado por la adquisición de bienes y servicios que se convierten en obligaciones por pagar.	Por el pago de valores adeudados.	Por el total a pagar.	Deudor
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**				
1.2.01	**EDIFICIOS**	Registra los edificios, adquiridos o construidos y sus mejoras que se encuentran al servicio de la entidad.	Por todos los costos de adquisición o construcción.	Por el costo histórico al momento de la venta, donación o baja.	Deudor
1.2.02	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS**	Es el deterioro o el desgaste del local en el que desempeña sus funciones el propietario.	Por el porcentaje de la depreciación.	Cuando se da de baja el bien.	Acreedor
1.2.03	**MAQUINARIA**	Representa el valor por la adquisición de maquinaria.	Por el valor de adquisición.	Por la venta o se de baja el saldo.	Deudor
1.2.04	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA**	Acumulación de valores por desgaste que sufre la maquinaria y equipos por el uso que se les da.	Por el porcentaje de la depreciación.	Cuando se da de baja.	Acreedor

1.2.05	**HERRAMIENTAS**	Registra las herramientas y accesorios utilizados en el taller de fábrica.	Por el valor de adquisición.	Por el valor que tenga al momento de salida o baja	Deudor.
1.2.06	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS**	Acumula valores por desgaste que sufre las herramientas por el uso que se les da.	Por el valor de adquisición.	Por el desgaste cuando se da de baja el bien.	Acreedor
1.2.07	**MUEBLES Y ENSERES**	Corresponden a los muebles de propiedad de la empresa (mesa, sillas, etc.), que presta servicios como elemento de trabajo.	Por el valor de las compra.	Por las ventas que se hagan por las bajas causadas de deterioro o malas condiciones.	Deudor
1.2.08	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES**	Esta cuenta se deprecia al final del ejercicio, pero sin alterar en los libros su valor de compras.	Por la baja o venta.	Por el registro del desgaste de cada período contable.	Acreedor
1.2.09	**EQUIPO DE OFICINA**	Comprenden los valores de los bienes tales como: calculadora, lámpara que se los utiliza en la oficina de la empresa.	Por el saldo inicial, por adquisiciones.	Por el valor cuando se vende, remate o se da de baja.	Deudor
1.2.10	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA**	Es la pérdida del valor por el uso, obsolencia y destrucción, se deprecia al 10% anual, por lo tanto registra la disminución estimada de equipo de oficina.	Por la adquisición al momento de incorporar el bien, por depreciaciones efectivizadas del equipo y cuando se dan de baja o remate.	Cuando se aplica el porcentaje anual de depreciación para su reposición.	Acreedor
1.2.11	**EQUIPO DE COMPUTACIÓN DESCRIPCIÓN:**	Comprenden los valores de los bienes tales como: computadora, impresora que utiliza en la oficina de la empresa.	Por el saldo inicial, por adquisiciones.	Por el valor cuando se vende, remate, se da de baja y para saldar la cuenta.	Deudor
1.2.12	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN**	Es la pérdida del valor por el uso, obsolencia y destrucción, se deprecia al 33.33% anual, por lo tanto registra la disminución estimada de equipo de oficina.	Por la adquisición al momento de incorporar el bien, por depreciaciones efectivizadas del equipo y cuando se dan de baja o remate.	Cuando se aplica el porcentaje anual de depreciación para su reposición**.**	Acreedor
2	**PASIVOS**	Son todas las obligaciones o deudas de la hacienda con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre propiedad o activo de la misma.			

"MUEBLES ALDEÁN"

MANUAL DE CUENTAS

2.1	**PASIVO CORRIENTE**				
2.1.01	**CUENTAS POR PAGAR**	Son deudas de la entidad sin respaldo de documentos para con terceras personas.	Por los pagos parciales o totales de la cuenta.	Por el valor de las obligaciones adquiridas.	Acreedor
2.1.02	**IESS POR PAGAR**	Se registra las obligaciones que tiene la empresa por concepto de aportes personales y patronales.	Por la cancelación de las operaciones al IESS.	Por el importe de los valores a pagar calculado mensualmente.	Acreedor
2.1.03	**PROVISIOES SOCIALES POR PAGAR**	Se registran las obligaciones que se tienen por relaciones laborales con empleados y trabajadores en cuanto al pago de las provisiones como: Décimo Tercero, Décimo Cuarto sueldo, Fondos de Reserva y Vacaciones.	Por la cancelación de las provisiones.	Por el importe de los valores a pagar calculado mensualmente.	Acreedor
2.1.04	**IVA POR PAGAR**	Representa el valor a favor del Estado, luego de liquidar el IVA Compras al IVA ventas.	Por el pago del impuesto.	Por el resultado de la liquidación del IVA Compras e IVA Ventas.	Acreedor
2.1.05	**IVA VENTAS**	Son impuestos fiscales que se cobran cuando se vende mercadería o servicios.	Por el valor cobrado al realizar una venta.	Por el cierre de la cuenta al término de cada mes.	Acreedor
2.2	**OTROS PASIVOS**				
2.2.01	**ANTICIPO DE OBRA**	Registra el valor recibido por adelanto de una parte del total a pagar de una determinada orden de producción.	Por el pago total de la orden de producción.	Por la entrega del anticipo para la fabricación de la orden.	Acreedor
3	**PATRIMONIO**	Compuesto del capital aportado por el propietario y los resultados. Resulta del exceso del activo sobre el pasivo.			
3.1	**CAPITAL**	Representa el aporte en bienes o en dinero entregado por el propietario de la empresa.	Por la liquidación o reducción del capital por pérdidas existentes en el ejercicio.	Por los aportes de dinero que realizan los socios o propietario.	Acreedor
3.2	**SUPERÁVIT DEL EJERCICIO**				
3.2.01	**UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO**	Comprende el valor de las utilidades o pérdidas obtenidas por la organización al cierre del ejercicio económico.	Por el valor de la aplicación o distribución de las utilidades del ejercicio sean estos dividendos, participaciones, reservas y otros activos mediante el acto aprobado en la asamblea general de accionistas o junta de socios.	Por la diferencia resultante de comparar los ingresos con los gastos de ventas o costos en la prestación de servicios y los gastos con cargo a la cuanta de ganancias y pérdidas.	Acreedor

"MUEBLES ALDEÁN"

MANUAL DE CUENTAS

3.2.02	**UTILIDAD NETA**	Se entiende por utilidad neta, la utilidad resultante después de restar y sumar de la utilidad operacional, los gastos e Ingresos no operacionales respectivamente, los impuestos y la Reserva legal. Es la utilidad que efectivamente se distribuye a los socios.			
4	**INGRESOS**	Cualquier partida u operación que afecte los resultados de una empresa aumentando las utilidades o disminuyendo las pérdidas.			
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**				
4.1.01	**VENTAS**	Registra los ingresos por ventas de los artículos elaborados.	Por el cierre al final del periodo.	Por el monto de las ventas efectuadas.	Acreedor
4.1.02	**DESECHOS**	Registra los ingresos por residuos ocasionados por el trabajo que se realiza.	Por el cierre al final del periodo.	Por el monto de las ventas efectuadas.	Acreedor
4.1.03	**DESPERDICIOS**	Registra los ingresos ocasionados por la materia prima ya no utilizada en la producción.	Por el cierre al final del ejercicio.	Por el monto de las ventas efectuadas.	Acreedor
4.2	**INGRESOS NO OPERACIONALES**				
4.2.01	**INTERESES GANADOS**	Representa el valor de los intereses ganados en las cuentas correspondientes por el dinero depositado en las mismas.	Al cierre del ejercicio por medio de la cuenta de pérdidas y ganancias.	Por el importe de los intereses ganados por cualquier concepto.	Acreedor
5	**EGRESOS**	La anotación o partida contable que disminuye el beneficio o aumenta la pérdida de una sociedad o persona física.			
5.1	**COSTOS**				
5.1.01	**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES**	Es una cuenta transitoria de acumulación de egresos de materiales indirectos, trabajo indirecto y costos indirectos varios.	Por los conceptos indirectos que se operan en la fábrica.	Cuanto se aplica a las órdenes de producción.	Deudor
5.1.02	**NÓMINA DE FÁBRICA**	Son todos aquellos pagos realizados a los obreros por el esfuerzo físico y mental empleado en la fabricación de un producto, registrando conceptos como Sueldo Básico Unificado, Componente Salarial y Provisiones sociales.	Al momento de registrar los pagos a obreros calculados en la nómina de fábrica.	Por la distribución.	Deudor (Cuenta Transitoria)

5.1.03	**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS**	Es una cuenta transitoria y tiene como finalidad de registrar valores estimados de costos indirectos de fabricación a cada una de las órdenes de producción.	Al momento de registrar el asiento de variación	Por los valores estimados de costos indirectos de fabricación en las órdenes de producción correspondientes.	Deudor
5.2	**COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**	Refleja el valor de los productos fabricados por la industria y que se han vendido durante el periodo contable.	Por el costo de bienes.	Por los ajustes y cierre al final del ejercicio contable.	Deudor
5.3	**VARIACIÓN DEL COSTO**	Se la utiliza para registrar la diferencia entre los costos generales de fabricación reales y aplicables; cuya variación se cierra con la cuenta costo de producto vendido.	Cuando los costos generales de fabricación reales son superiores a los Aplicados.	Cuando los costos generales de fabricación aplicados son superiores a los reales.	
6	**GASTOS**	Es una salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para un artículo o por un servicio.			
6.1	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**				
6.1.01	**SUELDOS**	Por su naturaleza es una cuenta de resultado negativo. Representa las remuneraciones que la empresa abona al personal de la comercialización.	Al devengarse el salario.	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.	Deudor
6.1.02	**CONSUMO DE ÚTILES DE OFICINA**	Registra los valores relacionados con la compra de útiles de oficina necesarios para el normal desarrollo de las labores administrativas.	Por la adquisición de los útiles de oficina.	Por el cierre de cuentas al final del periodo contable.	Deudor
6.1.03	**SERVICIOS BÁSICOS**	Por su naturaleza es una cuenta de resultado negativo. Representa las erogaciones efectuadas y devengadas en el ejercicio en concepto de luz, teléfono y agua.	Por la proporción correspondiente a los sectores de comercialización, al recibir la factura del servicio.	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.	Deudor
6.1.04	**DEPRECIACIONES**	Esta cuenta registra los montos de desgaste por el uso en un determinado tiempo.	Por el valor de depreciación del período.	Al cierre del ejercicio con el Estado de pérdidas y ganancias.	Deudor
6.2	**GASTOS DE VENTA**				
6.2.01	**CUENTAS INCOBRABLES**	Registra la provisión de incobrabilidad de las cuentas por cobrar.	Por el monto de provisión de cuentas incobrables.	Al cierre del ejercicio con el Estado de pérdidas y ganancias.	Deudor

6.2.02	**TRANSPORTE**	Registra los gastos ocasionados por transporte para realizar el trabajo.	Por el monto de gasto ocasionado.	Al cierre del ejercicio con el Estado de pérdidas y ganancias.	Deudor
6.2.03	**INSTALACIÓN**	Registra los gastos ocasionados por instalaciones de los trabajos realizados.	Por el monto de gasto ocasionado.	Al cierre del ejercicio con el Estado de pérdidas y ganancias.	Deudor
7	**CUENTAS DE CIERRE**				
7.1	**PÉRDIDAS Y GANANCIAS**	Registra la utilidad o pérdida de la empresa y permite medir la rentabilidad de la misma.	Por la pérdida.	Por la ganancia.	

"MUEBLES ALDEÁN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2010

Nº.	CANT.	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIÓN
		1	**ACTIVO**				
		1.1	**ACTIVO CORRIENTE**				
1		1.1.01	**CAJA**			197,10	
	4		Billetes de	20,00	80,00		
	8		Billetes de	10,00	80,00		
	2		Billetes de	5,00	10,00		
	10		Billetes de	1,00	10,00		
	12		Moneda de	1,00	12,00		
	4		Moneda de	0,50	2,00		
	4		Moneda de	0,25	1,00		
	12		Moneda de	0,10	1,20		
	18		Moneda de	0,05	0,90		
2		1.1.02	**BANCOS**			1.500,00	
	1		Depósitos a la Vista	1.500,00	1.500,00		
3		1.1.03	**CUENTAS POR COBRAR**			680,00	
	1		Sr. Mario Cueva	215,00	215,00		
	1		Sr. Patricio Calvache	300,00	300,00		
	1		Sra. Carmen Saraguro	165,00	165,00		
4		1.1.06	**INVENTARIO DE MATERIALES**			2.652,56	
	5		Tucos Madera de Cedro 0.20m x 2.90m x 0.10m	26,00	130,00		
	35		Tablones Madera de Cedro 0.20m x 2.90m x 0.05m	13,50	472,50		
	30		Tablones Madera de Ceique 0.20m x 2.90m x 0.05m	12,00	360,00		
	45		Tablas Madera de Cedro 0.20m x 2.90m x 0.02m	10,00	450,00		
	25		Tablas Madera de Ceique 0.20m x 2.90m x 0.02m	3,90	97,50		
	20		Tablas Madera de Romerillo 0.20m x 2.90m x 0.02m	4,00	80,00		
	50		Listones Madera de Romerillo 2.90m x 0.03m x 0.04m	1,80	90,00		
	1		Plancha MDF de Fibra - Madera de Cedro de 16 mm	26,79	26,79		
	1		Plancha MDF de Fibra - Madera de Cedro de 12 mm	21,76	21,76		
	2		Planchas MDF de 18 mm.	47,46	94,92		

"MUEBLES ALDEÁN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2010

N°.	CANT.	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIÓN
	1		Plancha MDF de 15 mm.	40,13	40,13		
	2		Planchas MDF de 12 mm.	32,72	65,44		
	2		Planchas MDF de 9mm	24,54	49,08		
	2		Planchas Tríplex de 15 mm.	26,30	52,60		
	2		Planchas Tríplex de 12 mm.	20,71	41,42		
	4		Planchas Tríplex de 06 mm.	13,48	53,92		
	5		Planchas Tríplex de 04 mm.	9,29	46,45		
	150		Rudones de 2.90 m.	1,00	150,00		
	1		Tornillos Autoroscable Negro 3 plgdas (1000 u)	30,00	30,00		Caja
	1		Tornillos Autoroscable Negro 2 ½ plgdas (100 u)	2,00	2,00		Caja
	1		Tornillos Autoroscable Negro 2 plgdas (30 u)	0,60	0,60		Caja
	1		Tornillos Autoroscable Negro 1 ¼ plgdas. (250 u)	10,00	10,00		Caja
	7		Clavos con Cabeza 1 ½ plgdas	0,89	6,23		Libras
	8		Clavos con Cabeza 1 plgda	0,89	7,12		Libras
	5		Clavos sin Cabeza 1 plgda	1,28	6,40		Libras
	25		Bisagras	0,62	15,50		Par
	5		Laca Transparente Brillante	3,75	18,75		Tarro
	15		Laca Transparente sin Brillo	3,24	48,60		Tarro
	4		Pigmento Negro	0,97	3,88		Libras
	2		Pigmento Caoba	1,11	2,22		Libras
	5		Pigmento Amarillo	1,23	6,15		Libras
	5		Tinte para Fondos Color Cedro	2,50	12,50		Tarro
	3		Tinte Amarillo	5,00	15,00		Tarro
	11		Diluyente	1,05	11,55		Litros
	15		Cola Plástica	1,18	17,70		Litros
	5		Cemento de Contacto	1,50	7,50		Tarro
	20		Sellador	2,11	42,20		Litros
	5		Talco Chino - Masilla	0,96	4,80		Libras
	6		Metros de Lija N°060 Negra	2,15	12,90		

"MUEBLES ALDEÁN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2010

N°.	*CANT.*	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*V. UNITARIO*	*V. PARCIAL*	*V. TOTAL*	*OBSERVACIÓN*
	2		Metros de Lija N°080 Negra	2,00	4,00		
	2		Metros de Lija N°100 Negra	1,75	3,50		
	1		Metro de Lija N°120 Negra	1,25	1,25		
	1,50		Metros de Lija N°100 Roja	1,15	1,73		
	1,50		Metros de Lija N°120 Roja	0,95	1,43		
	18		Lija N°240 Amarillo	0,75	13,50		Pliego
	15		Lija N°360 Amarillo	0,75	11,25		Pliego
	10		Lija N°400 Amarillo	0,75	7,50		Pliego
	10		Lijas de Disco Adhesiva N°100 de 5 plgda	0,43	4,30		
5		1.1.07	**INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO**			265,00	
	1		Ropero	265,00	265,00		
6		1.1.08	**INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**			2.505,00	
	6		Metros de Closet Madera de Fibra Color Cedro	90,00	540,00		
	4		Sillas Madera de Cedro	75,00	300,00		
	2		Sillones Madera de Cedro	90,00	180,00		
	1		Mesa 2 m x 0.90 Long. x 0.80 h.	220,00	220,00		
	1		Puerta Principal Madera de Cedro	300,00	300,00		
	3		Puertas de Dormitorios Madera de Cedro	150,00	450,00		
	2		Puertas de Baño Madera de Cedro	130,00	260,00		
	1		Puerta de Cocina Madera de Cedro y Fibra	165,00	165,00		
	1		Mueble de Máquina Color Café Tríplex Enmarcado	90,00	90,00		
7		1.1.11	**ÚTILES DE OFICINA**			52,13	
	1		Grapadora FAGLE Color Metálico	1,95	1,95		
	1		Perforadora FAGLE Color Negra	1,55	1,55		
	2		Esferos BIC Color Negro	0,30	0,60		
	1		Esfero BIC Color Azul	0,30	0,30		
	2		Lápices Mongol N°110 HB	0,85	1,70		
	1		Corrector BIC	1,65	1,65		
	3		Cuadernos Espiral a Cuadros ESTILO	1,10	3,30		

"MUEBLES ALDEÁN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2010

N°.	CANT.	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIÓN
	1		Clips	1,15	1,15		Caja
	1		Grapas	1,24	1,24		Caja
	1		Gomero	1,20	1,20		Grande
	1		Tijera	2,25	2,25		
	1		Libretín	1,15	1,15		
	3		Archivadores	3,85	11,55		
	5		Carpetas	0,30	1,50		
	1		Almohadilla Color azul	1,45	1,45		
	1		Sello	18,95	18,95		
	0,50		Frasco de Tinta para Sello	1,28	0,64		
			TOTAL ACTIVO CORRIENTE			7.851,79	
		1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**				
8		1.2.01	**EDIFICIOS**			34.000,00	
	1		Edificio de 9m x 18m	18.500,00	18.500,00		
	1		Galpón de 9m x 15m	9.000,00	9.000,00		Ladrillo y zinc
	1		Galpón de 6m x 12m	6.500,00	6.500,00		Ladrillo y zinc
9		1.2.03	**MAQUINARÍA**			12.453,48	
	1		Sierra Trozadora de Banco Fija de 7 y 10 caballos de fuerza de 24 dientes por pulgada 75 - 60 1106 K9764	500,00	500,00		
	2		Sierras Potencia Media para Pulidos de 60 dientes de Vidia	450,00	900,00		
	1		Sierra de Brazo - Radial DW 725 DEWALT	250,00	250,00		
	2		Sierras de Cinta 100 Cortes Curvos JDD315 12"BANDSAW567	420,00	840,00		
	1		Canteadora - Cepilladora INCA Motor 3 HP Artesanal	380,00	380,00		
	1		Regruesadora Profesional CRAFTSMAN 2.1/2 HP Code. N°200107	1.200,00	1.200,00		
	1		Glateadora	450,00	450,00		
	1		Torno DEWALT 4553	270,00	270,00		
	1		Lijadora de Contorno DELTA Shopmaster BOSS971	360,00	360,00		
	1		Lijadora de Disco Estacionaria de 30 cm. de diamétro 12 plgdas Serie N°030508J4024 de 3 caballos de fuerz a	320,00	320,00		

"MUEBLES ALDEÁN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2010

N°.	CANT.	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIÓN
	2		Lijadoras de Disco DW488 - DW569	300,00	600,00		
	2		Lijadoras de Banda 4x24 BC424 - BD762	200,00	400,00		
	2		Lijadoras Roto Orbitales	120,00	240,00		
	2		Lijadoras - Vibradoras	280,00	560,00		
	2		Tupí - Moldeduras DEWALT	310,00	620,00		
	4		Taladros de Percusión DEWALT	120,00	480,00		
	1		Taladro Estacionario	465,00	465,00		
	1		Comprensor-Impresor Portátil Estacionario DEWALT	485,00	485,00		
	1		Compresor - Impresor Portátil DEWALT	240,00	240,00		
	1		Esmeril - Afilador DW758	120,00	120,00		
	1		Fresas (Tupí)	384,00	384,00		Juego de 12
	1		Cepillo de Mano N°04	56,00	56,00		
	1		Cepillos de Mano N°05	136,00	136,00		Par
	1		Cepillos de Mano N°06	174,00	174,00		Par
	1		Caladoras de Mano Eléctricas DEWALT	188,48	188,48		
	1		Caladora DEWALT DW318K	315,00	315,00		
	1		Prensas de 2.00 m.	114,00	114,00		Par
	1		Prensas de 1.20 m.	144,00	144,00		Juego de 4
	1		Formones - Torno	112,00	112,00		Caja
	1		Glateadora Portátil DEWALT	310,00	310,00		
	1		Teteras - Pintar	160,00	160,00		Juego
	1		Bancos de Trabajo Madera	160,00	160,00		Par
	1		Mesa de Trabajo	110,00	110,00		
	1		Grapadora Neumática - Aire	280,00	280,00		
	1		Mesa de Trabajo para Tapizar	130,00	130,00		
12		1.2.05	**HERRAMIENTAS**			2.536,19	
	5		Escuadras	4,25	21,25		
	4		Escuadras de Presión Angular	27,00	108,00		
	1		Falsa Escuadra	6,00	6,00		

"MUEBLES ALDEÁN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2010

N°.	CANT.	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIÓN
	4		Desarmadores de Estrella Porta – Punta	3,00	12,00		
	4		Desarmadores Planos Porta – Punta	2,80	11,20		
	1		Puntas de Estrella	6,80	6,80		Caja de 10
	1		Puntas Planas	6,50	6,50		Caja de 10
	3		Escofinas de Lisar	4,60	13,80		
	1		Espátulas	3,15	3,15		Juego de 5
	4		Prensas Tipo C 08 plgdas	21,35	85,40		
	8		Prensas Tipo C 05 plgdas	11,78	94,24		
	8		Prensas Tipo C 03 plgdas	5,50	44,00		
	12		Prensas Tipo C 02 plgdas	3,85	46,20		
	1		Prensa de Tornillo N°04	18,00	18,00		
	1		Instalación para Taller Cable N°04	97,00	97,00		
	3		Martillos Pesados Clavo Grande 16 onzas	6,00	18,00		
	2		Martillos Pesados Clavo Grande 04 onzas	6,00	12,00		
	24		Formones	1,50	36,00		
	2		Serrucho de Trazar	9,00	18,00		
	1		Serrucho de Acabado	11,50	11,50		
	1		Serrucho de Costilla – Cortes Angostos	11,00	11,00		
	3		Baterías para Prensar	5,00	15,00		
	1		Playo	6,75	6,75		
	1		Cortafríos	8,00	8,00		
	2		Tijeras	5,50	11,00		
	1		Lápices de Carpintero	17,50	17,50		Caja
	1		Llave de Ajuste	9,45	9,45		
	3		Llaves Perica	12,55	37,65		
	24		Llaves de Boca y Corona	1,50	36,00		
	24		Llaves Hexagonales	2,45	58,80		
	3		Guilletas	9,00	27,00		
	12		Cuchillas para Moldeduras	3,00	36,00		

"MUEBLES ALDEÁN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2010

N°.	CANT.	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIÓN
	12		Brocas Plana	3,60	43,20		
	24		Brocas para Madera Grandes – Gruesas	6,00	144,00		
	10		Brocas para Madera Pequeñas - Taladro	2,00	20,00		
	1		Flexómetro 2 m.	3,00	3,00		
	1		Flexómetro 3 m.	3,00	3,00		
	1		Flexómetro 5 m.	3,00	3,00		
	2		Aceiteras Lubricante Pesado	12,00	24,00		
	2		Piedras de Afilar	4,55	9,10		
	1		Mesa de Trabajo	30,00	30,00		
	3		Compases	8,90	26,70		
	1		Nivel 60 cm.	17,00	17,00		
	1		Nivel 40 cm.	10,00	10,00		
	1		Colección Enciclopedia de Mueble	150,00	150,00		
	1		Colección Idea Madera II VI Tomos	215,00	215,00		
	1		Colección Diseño de Interiores	140,00	140,00		
	1		Colección Dormitorios Exclusivos	130,00	130,00		
	1		Colección del Nuevo Mueble Clásico IV Tomos	160,00	160,00		
	1		Colección de Madera 2 VI Tomos	225,00	225,00		
	1		Colección New Classic Furniture	240,00	240,00		
10		1.2.07	**MUEBLES Y ENSERES**			845,00	
	1		Escritorio de Madera de Cedro Color Café	155,00	155,00		
	1		Armario Madera de Cedro	120,00	120,00		
	1		Estante para Libros Madera de Cedro	220,00	220,00		
	2		Sillas Madera de Cedro	60,00	120,00		
	1		Silla Giratoria de Cuero Color Verde	120,00	120,00		
	2		Sillas Plásticas PIKA	5,00	10,00		
	1		Estante de Madera para Libros Color Cedro	100,00	100,00		
11		1.2.09	**EQUIPO DE OFICINA**			335,00	
	1		Grabadora SONY	180,00	180,00		

"MUEBLES ALDEÁN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2010

N°.	CANT.	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIÓN
	1		TeleFax	120,00	120,00		
	1		Teléfono SAMSUNG Color Negro	35,00	35,00		
		1.2.11	**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**			800,00	
	1		Computadora Intel Core "2 Pentium IV Marca HP		800,00		
			TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			**50.969,67**	
			TOTAL ACTIVOS			**58.821,46**	
		2	**PASIVOS**				
		2.1	**PASIVO CORRIENTE**				
13		2.1.01	**CUENTAS POR PAGAR**			770,00	
	1		Ferrecentro	390,00	390,00		
	1		Decomaderas	380,00	380,00		
			TOTAL PASIVOS			**770,00**	
		3	**PATRIMONIO**				
		3.1	**CAPITAL**			58.051,46	
			Sr. Álvaro Aldeán	58.051,46	58.051,46		
			TOTAL PATRIMONIO			**58.051,46**	
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**58.821,46**	

Catacocha, 01 de Enero de 2010.

GERENTE **CONTADORA**

"MUEBLES ALDEÁN"

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

El 1ro. Enero del 2010 "MUEBLES ALDEÁN" inicia sus operaciones comerciales con los siguientes bienes, valores y obligaciones:

CAJA	197,10
BANCOS	
Banco Nacional de Fomento Cta. Ahorros N°	1.500,00
CUENTAS POR COBRAR	680,00
INVENTARIO DE MATERIALES	2652,56
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	265,00
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	2.505,00
ÚTILES DE OFICINA	52,13
EDIFICIOS	34.000,00
MAQUINARÍA	12.453,48
HERRAMIENTAS	2.536,19
MUEBLES Y ENSERES	845,00
EQUIPO DE OFICINA	335,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	800,00
CUENTAS POR PAGAR	770,00
CAPITAL	58.051,46

Enero 04: Vendió a la Sra. Gloria Díaz un closet de 6m color cedro elaborado en Made Fibra por un valor de $ 600,00 más IVA; S/Fact. Nº 001-001-00838; canceló en efectivo.

Enero 04: Transfirió un ropero de Inventario de Productos en Proceso a Inventario de Productos Terminados.

Enero 04: La Sra. Carmen Saraguro canceló en efectivo una cuenta pendiente de $ 100,00; S/Fact. Nº 001-001-00816.

Enero 04: La Sra. Inés Ramírez pidió la elaboración de un Semanero en madera de cedro con acabado natural según O/Prod. Nº 001.

Enero 04: El Maestro Nº 01 según O/Req. Nº 001, solicitó los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 001.

- ✓ 1 Tablones de Cedro a $ 13,50 c/u
- ✓ 4 Tablas de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ 1 Plancha MDF 15mm a $ 40,13 c/u
- ✓ ½ lt. de Tinte color Cedro a $ 2,50 c/lt.
- ✓ 1 lt. de Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ 1 lt. de Laca Transparente Mate a $ 3,24 c/lt.
- ✓ 1 lt. de Diluyente a $ 1,05 c/lt.
- ✓ ¼ lt. de Cola a $ 1,18 c/lt.
- ✓ ¼ lb. de clavos con cabeza de 1½ plgda. a $ 0,89 c/lb.
- ✓ 2 Pliegos de Lija Nº 400 Amarilla a $ 0,75 c/u
- ✓ 2 Pliegos de Lija Nº 240 Amarilla a $ 0,75 c/u

Enero 08: Según O/Prod. Nº 002, el Sr. Carlos Chamba solicitó la elaboración de una Cama de 2 Plazas con Veladores en Madera de Cedro.

Enero 04: Según O/Req. Nº 002 se requirió los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 002.

- ✓ 3 Tablones de Cedro a $ 13,50 c/u
- ✓ 1 Tablas de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ 2 Tablones de Ceique a $ 12,00 c/u
- ✓ 2 Tablas de Ceique a $ 3,90 c/u
- ✓ 1 lt. de Tinte de Cedro a $ 2,50 c/lt.

Enero 05: Se canceló en efectivo el servicio de energía eléctrica por $ 43,00 y teléfono $ 9,25 del mes de diciembre.

Enero 05: Pagó en efectivo a “DECOMADERAS” una cuenta pendiente de $ 380,00 S/Fact. Nº 0064483.

Enero 05: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Enero 06: Vendió al Sr. Luis Samaniego un Juego de Comedor de 2 sillones y 6 sillas a $ 900,00 más IVA; S/Fact. Nº 001-001-00839; cancela en efectivo $ 600,00 y el saldo a cuenta personal por 30 días.

Enero 06: Según O/Req. Nº 003 se necesitó los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 002.

- ✓ 2 lt. de Laca Transparente Mate a $ 3,24 c/lt.
- ✓ 3 lt. de Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ ½ lt. de Diluyente a $ 1,05 c/lt.
- ✓ ¼ lt. de Cola a $ 1,18 c/lt.
- ✓ 1 Pliego de Liga Amarilla Nº 240, 360 y 400 a $ 0,75 c/u

Enero 07: Compró a Ferretería “A. FLORES” S/Fact. Nº 001-001-011553 los siguientes materiales según O/Compra Nº 001 para la O/Prod. Nº 001.

- ✓ 7 Pares de Rieles Metálicas a $ 1,75 c/par
- ✓ 1 Forro de Triplex 4mm a $ 5,50
- ✓ 7 Agarraderas a $ 1,56 c/u

Enero 07: Compró a Mueblería y Vidriería “SAN JOSÉ” S/Fact. Nº 001-001-0003330 los siguientes materiales según O/Compra Nº 002 para la O/Prod. Nº 001.

- ✓ 1 Plancha de Triplex 5.2mm a $ 11.16 c/u.
- ✓ ½ Plancha de Cedro Enchapado 16mm a $ 52,13 c/plancha

Enero 07: Se solicitó según O/Req. Nº 004 los materiales de las Órdenes de Compra Nº 001 y 002 para elaborar la O/Prod. Nº 001.

Enero 08: Terminación de la O/Prod. Nº 001 y se liquidó la Hoja de Costos.

Enero 08: Vendió un Ropero a la Sra. Rosa González a $ 400,00 más IVA; canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00840.

Enero 08: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Enero 11: El Sr. Carlos Chamba otorgó un anticipo de $ 200,00 por la elaboración de la O/Prod. Nº 002.

Enero 11: Pagó una cuenta pendiente de $ 215,00 el Sr. Mario Cueva S/Fact. Nº 001-001-000799.

Enero 11: Compró a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact. Nº 001-001-001007 los siguientes materiales según O/Compra Nº 003 para la O/Prod. Nº 002.

- ✓ 4 Juegos de Ángulos a $ 2,50 c/u
- ✓ 2 Cerraduras EVERGOOD a $ 2,00
- ✓ 6 Botones a $ 0,80 c/u
- ✓ 6 Pares de Rieles Metálicas $ 1, 43 c/par

Enero 11: Compró a "DECOMADERAS"S/Fact. Nº 002-003-0071774 los siguientes materiales según O/Compra Nº 004 para la O/Prod. Nº 002.

- ✓ 1 Plancha de Enchapado de Cedro 9mm a $ 13,39 c/u
- ✓ 1 Plancha de Enchapado de Cedro 16mm a $ 20,81 c/u
- ✓ 1 Plancha MDF 15mm a $ 40,13 c/u
- ✓ 2 Tabloncillos de Cedro 2m a $ 8,00 c/u

Enero 11: El Lic. Lauro Guerrero solicitó la elaboración de un Escritorio en tablero Melamínico según O/Prod. Nº 003.

Enero 11: Compró a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨S/Fact. Nº 001-001-0003533 el siguiente material según O/Compra Nº 005 para la O/Prod. Nº 003.

- ✓ 2 Planchas de Tablero Melamínico 15mm a $ 17,86 c/u.

Enero 11: Compró a ¨LIMPFER¨ S/Fact. Nº 001-001-00539 para la elaboración de la O/Prod. Nº 003 los siguientes materiales según O/Compra Nº 006.

- ✓ 5 Tapas para cubrir Tornillos a $ 0,05 c/u
- ✓ 4 Topes Niveladores Metálicos a $ 0,22 c/u

Enero 11: Según O/Req. Nº 005 se necesitó los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 003.

- ✓ 2 Planchas de Tablero Melamínico 15mm a $ 17,86 c/u
- ✓ 5 Tornillo Autorroscables Negros 1¼ plgda. a $ 0,02 c/u
- ✓ 5 Tapas para cubrir Tornillos a $ 0,05 c/u
- ✓ 4 Topes Niveladores Metálicos a $ 0,22 c/u

Enero 11: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Enero 12: Vendió una Puerta principal elaborada en cedro y made fibra al Sr. Alex Jiménez a $ 450,00 más IVA; pagó en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00841.

Enero 12: Con O/Req. Nº006 se necesitó materiales de O/Comp. Nº003 y 004; con 1 Plancha de Triplex 4 mm a $ 9,29 c/u; para la O/Prod. Nº 002.

Enero 13: El Sr. Patricio Calvache canceló en efectivo una cuenta pendiente de $ 175,00 S/Fact. Nº 001-001-00805.

Enero 13: Vende en efectivo al Sr. José Maza dos Puertas para Baño de cedro y Made Fibra a $ 180,00 c/u más IVA, S/Fact. Nº 001-001-00842; y solicitó la elaboración de 4 Marcos de Fotografías según O/Prod. Nº 005.

Enero 13: Terminación de O/Prod. Nº 002 y liquidación de la Hoja de Costos.

Enero 13: Vendió al Sr. Juan Malla 7 Tablas de Ceique a $ 3,90 c/u y 6 Listones de Romerillo a $ 1,80 c/u más IVA; canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00843.

Enero 13: Concluyó la O/Prod. Nº 003 y liquidación de la Hoja de Costos.

Enero 14: La Srta. Ivis Salazar solicitó la elaboración de un Aparador de Vajilla de 2 cuerpos, según O/Prod. 004 abonó un anticipo de $ 200,00.

Enero 14: Depositó $ 1.000,00 en el Banco Nacional de Fomento.

Enero 14: Vendió al Sr. Juan Malla 5 Sacos de Aserrín a $ 0,80 y 2 Sacos de Viruta a $ 1,00 canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00844.

Enero 14: Para la O/Prod. Nº 004 se necesitó lo siguiente según la O/Req. Nº 007.

- ✓ 3 Tablones de Cedro a $ 13,50 c/u
- ✓ 2 Tablas de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ 1¼ Plancha de Triplex 4 mm a $ 9,29 c/u

Enero 14: Para la O/Prod. Nº 005 se requirió lo siguiente según la O/Req. Nº 008.

- ✓ ½ Plancha de Triplex 4mm a $ 9,29 c/u
- ✓ ½ Tabla de Madera de Romerillo a $ 4,00

Enero 15: Vendió a la Sra. Inés Ramírez un Semanero en $ 375,00 más IVA; canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00845.

Enero 15: Compró a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨ S/Fact. Nº 001-001-0003568 los siguientes materiales según O/Compra Nº 007 para la O/Prod. Nº 005.

- ✓ 4 Vidrios de 0,30m x 0,20cm a $ 1,85 c/u
- ✓ ¼ lb. de Clavos sin Cabeza de ½ plgda. a $ 0,68 c/lb

- ✓ 8 Ganchos colgadores a $ 0,13 c/u
- ✓ 1 lt. de Pintura Caoba a $ 3,00 c/lt.

Enero 15: Para la O/Prod. Nº 005 se necesitó los materiales de la O/Comp. Nº 007 y además:

- ✓ ½ lt. Diluyente a $ 1,05 c/lt
- ✓ ½ lt. Laca Brillante a $ 3,75 c/lt. según O/Req. Nº 009.

Enero 18: Canceló en efectivo al Almacén “FERRECENTRO” una cuenta pendiente de $ 390,00; S/Fact. Nº 001-001-022607.

Enero 18: Solicitó según O/Req. Nº 010 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 004.

- ✓ 2 lt. de Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ 1 lt. de Laca Transparente Mate a $ 3,24 c/lt.
- ✓ ¼ lt. de Cola Plática $ 1,18 c/lt.
- ✓ ¼ lb. de Clavos con Cabeza 1 plgda. a $ 0,89 c/lb.
- ✓ 1 Pliego de Lija Nº 360 Amarillo a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliego de Lija Nº 240 Amarillo a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliego de Lija Nº 400 Amarillo a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 m Lija Nº 100 Negra a $ 1,75 c/m
- ✓ 1 m Lija Nº 120 Negra a $ 1,25 c/m

Enero 18: Concluyó la O/Prod. Nº 005 y se liquidó la Hoja de Costos.

Enero 19: La Sra. Mariana Sánchez solicitó la elaboración de un Gabinete de Cocina y Accesorios Inferiores según la O/Prod. Nº 006.

Enero 19: Según O/Req. Nº 011, se requirió los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 006.

- ✓ 4 Tablones de Ceique a $ 12,00 c/u
- ✓ 2 Tablas de Romerillo $ 4,00 c/u
- ✓ 1 ½ lt. de Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ 1 lt. de Diluyente a $ 1,05 c/lt.
- ✓ 1,5 m de Lija Nº 60 Negra a $ 2,15 c/m
- ✓ 1,5 m de Lija Nº 80 Negra a $ 2,00 c/m
- ✓ 1 Pliegos de Lija Nº 240 Amarillo a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliegos de Lija Nº 360 Amarillo a $ 0,75 c/u

Enero 20: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Enero 20: Vendió al Sr. Juan Quichimbo un Mueble de Máquina de Coser a $ 180,00 más IVA; pagó en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00846.

Enero 21: Compró a “DECOMADERAS” S/Fact. Nº 002-003-0071995 los siguientes materiales según O/Compra Nº 008 para la O/Prod. Nº 04; se concedió crédito personal por 20 días.

- ✓ 1 Plancha MDF 9mm a $ 24,54 c/u
- ✓ 3 Plancha de MDF 15mm a $ 40,13 c/u
- ✓ 1 Plancha de Triplex 5.2mm a $ 11,69 c/u

Enero 21: Según O/Req. Nº 012, se solicitó los materiales de la O/Comp. Nº 008 para la O/Prod. Nº 004.

Enero 22: Compró a Ferretería ¨A. FLORES¨ S/Fact. Nº 001-001-011803 los siguientes materiales según O/Compra Nº 009 para la O/Prod. Nº 004.

- ✓ 10 Agarraderas color Metálico a $ 1,56 c/u
- ✓ 1 Cerradura EVERGOOD a $ 2,00
- ✓ 6 Pares de Bisagras de Presión a $ 1,56 c/u

Enero 22: Se necesitó según la O/Req. Nº 013 los materiales de la O/Comp. Nº009, para la O/Prod. Nº 004.

Enero 22: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Enero 25: Vendió a la Sra. Inés Ramírez 2 sacos de Retazos de Triplex y Madera a $ 1,75 c/u S/Fact. Nº 001-001-000847.

Enero 25: Retiró $100,00 de la Cta. de Ahorros del Banco de Fomento.

Enero 25: Compró a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨ S/Fact. Nº 001-001-0004012 los siguientes materiales según O/Compra Nº 010 para la O/Prod. Nº 004.

- ✓ 4 Vidrios de 27x95cm a $ 3,25 c/u

Enero 25: Según la O/Req. Nº 014, se pidió el material de la O/Comp. Nº010, para la O/Prod. Nº 004.

Enero 25: Culminó la O/Prod. Nº 004 y se liquidó la Hoja de Costos.

Enero 25: Vendió al Sr. José Maza la O/Prod. Nº 005 Marcos a $ 22,50 c/u más IVA; canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000848.

Enero 25: El Sr. Hugo Ortiz solicitó la elaboración de 2 Libreros en Melamínico según O/Prod. Nº 007.

Enero 26: Compró a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº 002-001-0341057 los siguientes materiales según O/Compra Nº 011 para la O/Prod. Nº 006.

- ✓ 1 Plancha MDF de 15 mm a $ 40,13 c/u
- ✓ 1 Plancha MDF de 3 mm a $ 7,28 c/u
- ✓ ½ Plancha de Triplex de 5.2 mm a $ 11,69 c/u
- ✓ 4 Planchas de Triplex de 4 mm a $ 9,29 c/u
- ✓ 1 Plancha de Triplex de 6 mm a $ 13,48 c/u

Enero 26: Se requirió según la O/Req. Nº 015 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 006.

- ✓ 1 Plancha MDF de 15 mm a $ 40,13 c/u
- ✓ 1 Plancha MDF de 3 mm a $ 7,28 c/u
- ✓ ½ Plancha de Triplex de 5.2 mm a $ 11,69 c/u
- ✓ 1 Plancha de Triplex de 4 mm a $ 9,29 c/u
- ✓ 1 Plancha de Triplex de 6 mm a $ 13,48 c/u

Enero 26: La Sra. Carmen Saraguro pagó $ 65,00 de una cuenta pendiente S/Fact. Nº001-001-00816.

Enero 26: Compró a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨S/Fact. Nº 001-001-0004099 los siguientes materiales según O/Compra Nº 012 para la O/Prod. Nº 007; se canceló en efectivo.

- ✓ 2 Tablero Melamínico 15mm a $ 17,85 c/u.
- ✓ 2 Tablero Melamínico 18mm a $ 19,65 c/u

Enero 26: Se solicitó según la O/Req. Nº 016 los materiales de la O/Comp. Nº012 además se pidió otros materiales para la O/Prod. Nº 007.

- ✓ 5 Tablas de Ceique a $ 3,90 c/u
- ✓ 2 Pliegos de Lija Nº 360 Amarillo a $ 0,75 c/u

Enero 27: Vendió al Sr. Carlos Chamba de la O/Prod. Nº 002 Cama de 2 de plazas a $ 500,00 más IVA; canceló en efectivo la diferencia S/Fact. Nº 001-001-000849.

Enero 28: Compró a “FERRECENTRO” S/Fact. Nº 001-001-023931 los siguientes materiales según O/Compra Nº 013 para la O/Prod. Nº 006.

- ✓ 19 Botones a $ 0,80 c/u
- ✓ 14 Pares de Bisagras de Presión a $ 1, 34 c/par
- ✓ 100 Tornillos Autorroscables de sujetar 2 plgdas. a $ 0,02 c/u

- ✓ 2 lt. de Fondo Blanco a $ 4,50 c/lt.
- ✓ 2 lt. de Laca Blanca a $ 5,00 c/lt.
- ✓ 32 Zafetas Blanca a $ 0,58 c/u

Enero 28: Vende 3 sacos de Aserrín a la Srta. Liliana Armijos por un valor de $ 0,80 c/u S/Fact. Nº 001-001-000850.

Enero 28: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Enero 29: Solicitó según la O/Req. Nº 017 los materiales de la O/Comp. Nº 013 para la realización de la O/Prod. Nº 006.

Febrero 01: Vendió en $ 650,00 más IVA la O/Prod. Nº 004 Aparador de Vajilla a la Srta. Ivis Salazar canceló la diferencia en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000851.

Febrero 01: Compró a Ferretería ¨EL CONSTRUCTOR¨S/Fact. Nº 001-001-001059 los siguientes materiales según O/Compra Nº 014 para la instalación de la O/Prod. Nº 006; canceló $ 108,63 en efectivo y la diferencia concedió crédito personal.

- ✓ 6 Tornillos tira fondo pernos a $ 0,04 c/u
- ✓ 6 Arandelas a $ 0,02 c/u
- ✓ 6 Taco Fisher Nº 8 a $ 0,03 c/u
- ✓ 1 Extractor de Olores a $ 196,43
- ✓ 1 Tubo PVC 4 plgda. a $ 3,36

- ✓ 1 Codo PVC 4 plgda. a $ 1,79

Febrero 01: Se requirió según la O/Req. Nº 018 los materiales de la O/Comp. Nº014 y además 20 Tornillos Autorroscables Negro de 3 plgda a $ 0,03 para O/Prod. Nº 006.

Febrero 01: El Sr. Luis Samaniego S/Fact. Nº001-001-00840; canceló en efectivo la cuenta personal de $ 408,00.

Febrero 01: Compró a "LIMPFER" S/Fact. Nº 001-001-000623 los siguientes materiales según O/Compra Nº 015 canceló en efectivo.

- ✓ 16 Zafetas Blancas a $ 0,58 c/u
- ✓ 12 Tapas para Cubrir Tornillos a $ 0,05 c/u

Febrero 01: Requirió según la O/Req. Nº 019 los materiales de la O/Comp. Nº015 y además 12 Tornillos Autorroscables Negro de 2 plgda a $ 0,02 para O/Prod. Nº 007.

Febrero 01: Culminó la O/Prod. Nº 006 y se liquidó la Hoja de Costos.

Febrero 02: Vendió un saco de viruta a $ 1,00 c/u y 2 sacos de retazos de madera a $ 1,75c/u al Sr. Carlos Chamba canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000852.

Febrero 02: Pagó $ 5,00 por transporte de la O/Prod. Nº 006 y $ 20,00 por instalación de Gabinete.

Febrero 02: Concluyó la O/Prod. Nº 007 y se liquidó Hoja de Costos.

Febrero 02: Retiró de $ 400,00 del Banco Nacional de Fomento.

Febrero 02: Pagó Sueldos y Nómina de Fábrica correspondiente al mes de Enero.

Febrero 02: Se realizó la liquidación del IVA del mes de Enero.

Febrero 02: La Sra. Inés Ramírez solicitó la Reestructuración de Muebles de sala según O/Prod. Nº 008.

Febrero 03: Se entregó a la Sra. Mariana Sánchez S/Fact. Nº 001-001-000853 la O/Prod. Nº 006 por un valor de $ 1.400,00 más IVA; canceló $ 784,00 en efectivo y diferencia a 20 días plazo.

Febrero 03: Pago de $ 10,00 por instalación del extractor de olores en O/Prod. Nº 006.

Febrero 03: La Sra. Mariana Sánchez reconoció los gastos que han surgido en la instalación de la O/Prod. Nº 006 canceló en efectivo $ 35,00.

Febrero 03: Pidió según O/Req. Nº 020 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 008.

- ✓ ¼ lb. De Clavos con cabeza de 1½ plgda. a $ 0,89 c/lb.
- ✓ 2,5 Plancha de Triplex de 4 mm a $ 9.29 c/u.

Febrero 03: Depositó el dinero recaudado hasta la fecha.

Febrero 04: El Sr. Patricio Calvache solicitó la elaboración de un Ropero de 2 cuerpos según O/Prod. Nº 009; anticipó un pago de $ 125,00.

Febrero 04: Solicitan según O/Req. Nº 021 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 009.

- ✓ 3 Tablones de Cedro a $ 13,50 c/u
- ✓ 3 Tablas de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ ¼ lb. Clavos sin Cabeza de 1 plgda a $ 1,28 c/lb.
- ✓ 2 Pliegos de Lija Nº 240 Amarillo a $ 0,75 c/u
- ✓ 2 Pliegos de Lija Nº 360 Amarillo a $0,75 c/u

Febrero 05: Canceló la planilla de luz por $ 40,00 y teléfono por $ 7,28 del mes de Enero.

Febrero 08: Vendió al Sr. Lauro Guerrero S/Fact. Nº 001-001-000854 la O/Prod. Nº 003 por un valor de $ 180,00 más IVA; canceló en efectivo.

Febrero 08: Compró a “DECOMADERAS” S/Fact. Nº 002-001-0345719 los siguientes materiales según O/Compra Nº 016 para la O/Prod. Nº 009.

- ✓ 2 Planchas de Novoplay a $ 16,07 c/u
- ✓ ½ Plancha MDF de 15mm a $ 40,13 c/u
- ✓ 1 Plancha de Triplex de 5.2 mm a $ 11,69 c/u

- ✓ 1 Plancha de Enchapado de Cedro 9 mm a $ 13,39 c/u
- ✓ 1 Plancha de Enchapado de Cedro 12 mm a $ 20,81 c/u

Febrero 09: Vendió 25 Listones de Romerillo a $ 1,80 c/u más IVA; al Sr. José Maza S/Fact. Nº 001-001- 000855.

Febrero 09: Depositó el dinero recaudado hasta la fecha.

Febrero 09: Culminó la O/Prod. Nº 008 y se liquidó la Hoja de Costos.

Febrero 09: El Sr. Patricio Calvache canceló una cuenta pendiente de $ 125,00; S/Fact. Nº001-001-00805.

Febrero 09: Vendió al Sr. Alex Jiménez una Puerta de Cocina a $ 250,00 más IVA; canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000856 y solicitó la elaboración de un Juego de Comedor según O/Prod. Nº 010.

Febrero 09: Requieren según O/Req. Nº 022 los materiales de la O/Comp. Nº 016 para la O/Prod. Nº 009.

Febrero 10: Necesitan los materiales según O/Req. Nº 023 para la O/Prod. Nº 010.

- ✓ 6 Tablones de Cedro a $ 13,50 c/u
- ✓ 1 Tabla de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ 2 lt. de Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ ¼ lt. de Cola Plástica a $ 1,18 c/lt.

- ✓ 1,5 lt. de Laca Mate a $ 3,24 c/lt.
- ✓ 1 lt. de Diluyente a $ 1,05 c/lt.
- ✓ ¼ lb. de Clavos sin Cabeza 1 plgda a $ 1,28 c/lb.
- ✓ 3 Pliegos de Lija Nº 240 Amarillo a $ 0,75 c/u
- ✓ 3 Pliegos de Lija Nº 360 Amarillo a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliego de Lija Nº 400 Amarillo a $ 0,75 c/u

Febrero 11: Compró a Ferretería ¨EL CONSTRUCTOR¨ S/Fact. Nº 001-001-001166 los siguientes materiales según O/Compra Nº 017 para la O/Prod. Nº 009; se concedió crédito personal para 30 días.

- ✓ 1 Tubo Ovalado 1.76 cm a $ 7,15
- ✓ 2 Soportes Intermedios a $ 1,12 c/u
- ✓ 2 Soportes Extremos a $ 1,12 c/u
- ✓ 9 Agarraderas a $ 1,56 c/u
- ✓ 4 Pares de Rieles Metálicos a $ 1,43 c/par
- ✓ 1 Cerradura EVERGOOD a $ 2,00
- ✓ 1 Semicodo a $ 0,98
- ✓ 6 Pernos de Ensamblaje 3 ¼ plgdas a $ 0,60 c/u
- ✓ 6 Anillos Planos a $ 0,10 c/u

Febrero 11: Pagó los impuestos retenidos del mes de Enero.

Febrero 11: Requirió los materiales de la O/Comp. Nº 017 además:

- ✓ 1 lt. de Tinte Color Cedro a $ 2,50 c/lt.
- ✓ 2 lt. de Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ 2 lt. de Laca Mate a $ 3,24 c/lt.
- ✓ 10 Bisagras 2½ plgdas. a $ 0,31 c/u según O/Req. Nº 024 para la O/Prod. Nº 009.

Febrero 11: Canceló $ 173,84 por cuenta pendiente a “DECOMADERAS” S/Fact. Nº002-003-0071995.

Febrero 12: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Febrero 12: Vendió S/Fact. Nº 001-001-000857 a la Sra. Gloria Díaz, 30 Rudones a $ 1,00 c/u más IVA y 2 Sacos de Aserrín a $ 0,80 c/u, canceló en efectivo.

Febrero 17: La Sra. Rosa González solicitó la elaboración de un Closet según O/Prod. Nº 011.

Febrero 17: Compró a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨S/Fact. Nº 001-001-004291 los siguientes materiales según O/Compra Nº 018 para la O/Prod. Nº 008.

- ✓ 1 Espejo de 44cmx90cm a $ 3,03

Febrero 17: Solicitó según O/Req. Nº 025 los materiales de la O/Comp. Nº 018 para la O/Prod. Nº 009.

Febrero 17: Terminó la O/Prod. Nº 009 y se liquidó la Hoja de Costos.

Febrero 17: Vendió al Sr. Hugo Ortiz los dos Libreros de la O/Prod. Nº 007 $ 190,00 c/u más IVA; canceló en efectivo; S/Fact. Nº 001-001-000858.

Febrero 18: Se requirió según O/Req. Nº 026 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 011.

- ✓ 5 Tablas de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ 3 Tablones de Cedro a $ 13,50 c/u
- ✓ 1 lt. de Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ ¼ lt. de Cola Plástica a $ 1,18 c/lt.
- ✓ 1 lt. de Diluyente a $1,05 c/lt.
- ✓ 2 Pliegos de Lija Nº 240 Amarillo a $ 0,75 c/u
- ✓ 2 Pliegos de Lija Nº 360 Amarillo a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliego de Lija Nº 400 Amarillo a $ 0,75 c/u

Febrero 18: Compró a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨S/Fact. Nº 001-001-0004303 los siguientes materiales según O/Compra Nº 019 para la elaboración de la O/Prod. Nº 010.

- ✓ 1 Plancha de Triplex de 15mm Tipo B a $ 26,29
- ✓ 1 Tablero de Made Fibra de Cedro $ 26,79

Febrero 19: Compró a Ferretería ¨NATACHA¨ S/Fact. Nº 001-001-003220 los siguientes materiales según O/Compra Nº 020 para la O/Prod. Nº 010.

- ✓ 1 Plancha de Esponja gris a $ 7,00
- ✓ 2 m de Gobelino estampado a $ 8,04 c/m
- ✓ ¼ lb. de clavos sin cabeza ½ plgda. a $ 0,68 c/lb.

Febrero 19: Requieren según O/Req. Nº 027 los materiales de la O/Comp. Nº 019 y Nº 020 además ½ Litro de Cemento de Contacto a $ 1,50 c/lt; para la O/Prod. Nº 010.

Febrero 19: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Febrero 22: Vendió tres puertas para dormitorio a la Sra. Edith Maza por un valor de $ 190,00 c/u canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000859.

Febrero 22: Canceló el aporte al IESS del mes de Enero.

Febrero 23: Culminó la O/Prod. Nº 010 y se liquidó la Hoja de Costos.

Febrero 23: Compró a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨ S/Fact. Nº 001-001-004311 los siguientes materiales según O/Compra Nº 021 para la O/Prod. Nº 011.

- ✓ 1 Plancha de Cedro Enchapado 16mm a $ 52,13 c/u

Febrero 23: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Febrero 23: La Sra. Fátima Sanmartín solicitó la elaboración de una Cuna de 1½ Plaza según O/Prod. Nº 012.

Febrero 24: Entregó la Reestructuración de los Muebles a la Sra. Inés Ramírez según O/Prod. Nº 007, canceló en efectivo $ 160,00 más IVA; S/Fact. Nº 001-001-000860.

Febrero 24: La Sra. Mariana Sánchez canceló $ 784,00 de cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-00848.

Febrero 24: Compró a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨ S/Fact. Nº 001-001-004319 los siguientes materiales según O/Compra Nº 022 para la O/Prod. Nº 012.

- ✓ 30 Listones de Cedro a $ 2,50 c/u

Febrero 24: Se requirió según O/Req. Nº 028 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 012.

- ✓ 8 Tablas de Madera de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ 2 Bisagras de 2½ plgda a $ 0,31 c/u
- ✓ ½ lb. de Clavos con Cabeza 1 plgda a $ 0,89 c/lb.
- ✓ 12 Listones de Cedro a $ 2,50 c/u
- ✓ 2 lt. de Cola Plástica Blanca a $ 1,18 c/lt

- ✓ 1 lt. de Sellador a $ 2,11 c/lt.

Febrero 25: Solicitó según O/Req. Nº 029 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 011.

- ✓ 1 Plancha de Triplex 6 mm a $ 13,48 c/u
- ✓ 1 Plancha de MDF 18 mm a $ 47,46 c/u
- ✓ 1 Plancha de MDF 12 mm a $ 32,72 c/u
- ✓ ½ Plancha de Cedro Enchapado 16 mm a $ 52,13 c/u

Febrero 25: Vendió un Ropero al Sr. Patricio Calvache a $ 480,00 más IVA; canceló en efectivo diferencia S/Fact. Nº 001-001-000861.

Febrero 25: Compró a Ferretería ¨NATACHA¨ S/Fact. Nº 001-001-003253 los siguientes materiales según O/Compra Nº 023 para la O/Prod. Nº 012.

- ✓ ½ lt. Pintura Color Verde a $ 2,80 c/lt.
- ✓ ½ lt. Pintura Color Amarillo a $ 2,80 c/lt.
- ✓ ½ lt. Pintura Color Celeste a $ 2,80 c/lt.
- ✓ ½ lt. Pintura Color Rosado a $ 2,80 c/lt.
- ✓ 2 gln. de Pintura Blanca a $ 5,00 c/gln.
- ✓ 2 gln. de Barniz a $ 3, 00 c/gln.
- ✓ 4 Manijas Plásticas Blancas a $ 1,32 c/u
- ✓ 5 Picaportes a $ 0,35 c/u

- ✓ 8 Rieles Metálicos a $ 1,43 c/u

Febrero 26: Se solicitó según O/Req. Nº 030 los siguientes materiales:

- ✓ ½ lt. Pintura Color Verde a $ 2,80 c/lt.
- ✓ ½ lt. Pintura Color Amarillo a $ 2,80 c/lt.
- ✓ ½ lt. Pintura Color Celeste a $ 2,80 c/lt.
- ✓ ½ lt. Pintura Color Rosado a $ 2,80 c/lt.
- ✓ ½ gln. de Pintura Blanca a $ 5,00 c/gln.
- ✓ ½ gln. de Barniz a $ 3,00 c/gln.
- ✓ 4 Manijas Plásticas Blancas a $ 1,32 c/u
- ✓ 2 Picaportes a $ 0,62 c/u
- ✓ 8 Rieles Metálicas a $ 1,43 c/u para la O/Prod. Nº 012.

Febrero 26: Pagó el IVA del mes de Enero.

Febrero 26: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Marzo 01: Vendió al Sr. Alex Jiménez S/Fact. Nº 001-001-000862, la O/Prod. Nº 010 por un valor de $ 850,00 más IVA; canceló $ 476,00 en efectivo y la diferencia a 30 días plazo.

Marzo 01: Se realizó un retiro por $ 700,00 de la Cta. del Banco.

Marzo 01: Pagó Sueldos y Nóminas según Rol de Pagos del mes de Febrero.

Marzo 01: Liquidación del IVA del mes de Febrero.

Marzo 02: Culminó la O/Prod. Nº 012 y se liquidó la Hoja de Costos.

Marzo 02: El Hno. Saturnino González Rector del Colegio Marista pidió la elaboración de 2 Mesas de Laboratorio según O/Prod. Nº 013.

Marzo 03: Vendió a la Srta. Ana Díaz 50 Rudones a $ 1,00 c/u más IVA pagó en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000863.

Marzo 03: Necesitan según O/Req. Nº 031 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 013.

- ✓ 8 Tablas de Romerillo a $ 4,00 c/u
- ✓ 2 Listones de Romerillo a $ 1,80 c/u
- ✓ 1½ lt. de Tinte Amarillo a $ 5,00 c/lt.
- ✓ ½ lb. de Clavos con Cabeza de 1 plgda a $ 0,89 c/lb.
- ✓ ½ m de Lija N°060 Negra a $ 2,15 c/m
- ✓ ½ lt. de Cemento de Contacto a $ 1,50 c/lt.
- ✓ ½ lt. de Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ 1 lt. de Diluyente a $ 1,05 c/lt.
- ✓ ¼ lb. de Talco Chino - Masilla a $ 0,96 c/lb.
- ✓ ½ lt. de Cola Plástica a $ 1,18 c/lt.

Marzo 04: Retiro de $ 200,00 de la Cta. del Banco

Marzo 04: Pagó la planilla de Luz $ 52,00 y por Teléfono $ 8,83del mes de Febrero.

Marzo 04: La Sra. Edith Maza solicitó la realización de una Peinadora con Silla según O/Prod. Nº 014.

Marzo 05: Culminó la O/Prod. Nº 011 y se liquidó la Hoja de Costos.

Marzo 08: Necesitan según O/Req. Nº 032 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 014.

- ✓ 6 Tablas de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ 5 Listones de Cedro a $ 2,50 c/u
- ✓ 1 lt. de Laca Transparente Brillante a $ 3,75 c/lt.
- ✓ ½ lb. de Clavos con Cabeza 1 plgda a $ 0,89 c/lb.
- ✓ 1 lt. de Cola Plástica a $ 1,18 c/lt.
- ✓ 1 Plancha de Triplex 4 mm a $ 9,29
- ✓ 1 m de Lija Nº 060 Negra a $ 2,15 c/m

Marzo 09: Canceló los impuestos retenidos del mes de Febrero.

Marzo 09: Pagó el IESS del mes de Febrero.

Marzo 10: Terminó la O/Prod. Nº 013 y liquidó la Hoja de Costos.

Marzo 10: El Sr. Ramiro Tenorio pidió la realización de un Ropero Blanco según O/Prod. Nº 015.

Marzo 11: Vendió la O/Prod. Nº 012 Cuna a la Sra. Fátima Sanmartín canceló en efectivo $ 400,00 más IVA; S/Fact. Nº 001-001-000864.

Marzo 11: Solicitó según O/Req. Nº 033 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 015.

- ✓ 10 Tablas de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ ½ gln. de Pintura Blanca a $ 5,00 c/gln.
- ✓ 4 Bisagras de 2½ plgdas. a $ 0,31 c/u
- ✓ 10 Listones de Cedro a $ 2,50 c/u
- ✓ ½ lb. de Clavos con Cabeza 1 plgda a $ 0,89 c/lb.
- ✓ 1 lt. de Cola Plástica a $ 1,18 c/lt.
- ✓ 1 Plancha de Triplex 4 mm a $ 9,29
- ✓ 2 m de Lija Nº 060 Negra a $ 2,15 c/m

Marzo 12: Compró a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨ S/Fact. Nº 001-001-004760 los siguientes materiales según O/Compra Nº 024 para la O/Prod. Nº 014.

- ✓ 10 Manijas Doradas a $ 1,32 c/u
- ✓ 1 Chapa YALE de cajón a $ 2,30 c/u
- ✓ 1 Espejo de 4 líneas 1m x 0,75 m a $ 4,16

Marzo 12: Compró a Tapicería ¨DON MARIO¨ S/Fact. Nº 001-001-004760 los siguientes materiales según O/Compra Nº 025 para la O/Prod. Nº 014.

- ✓ 1 m de Terciopelo Concho de Vino a $ 11,25 c/m
- ✓ ½ Plancha de Esponja de 1.50 m x 0,70 m x 0.05 m a $ 8,00 c/m
- ✓ 1 m de Mica Gruesa a $ 2,00 c/m

Marzo 15: Vendió al Sr. Juan Quichimbo 2 Sacos de Aserrín a $ 0,80 c/u y 3 Sacos de Viruta a $ 1,00 c/u canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000865.

Marzo 15: Compró a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact. Nº 001-001-001637 los siguientes materiales según O/Compra Nº 026 para la O/Prod. Nº 014 y Nº 015.

- ✓ 2 gln. Pintura Blanca a $ 5,00 c/gln.
- ✓ 2 Seguros de Ropero a $ 0,28 c/u
- ✓ 1¼ lt. Pintura Caoba a $ 3,00 c/lt.

Marzo 15: Necesita según O/Req. Nº 034 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 015.

- ✓ 2 gln. Pintura Blanca a $ 5,00 c/gln.
- ✓ 5 Manijas Doradas a $ 1,32 c/u
- ✓ 2 Seguros de Ropero a $ 0,28 c/u

Marzo 16: Vendió al Hno. Saturnino González las dos Mesas de Laboratorio por $ 250,00 c/u más IVA, canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000866.

Marzo 17: Canceló las cuentas pendientes a Ferretería ¨EL CONSTRUCTOR¨ S/Fact. Nº 1059 y Nº 1166 por un valor de $ 158,53.

Marzo 17: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Marzo 17: Requirió según O/Req. Nº 035 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 014.

- ✓ 3 Manijas Doradas a $ 1,32 c/u
- ✓ 1 m de Terciopelo Concho de Vino a $ 11,25
- ✓ 1 m de Mica Gruesa a $ 2,00 c/m
- ✓ 1 Chapa YALE de cajón a $ 2,30
- ✓ 1¼ lt. de Pintura Caoba a $ 3,00 c/lt.
- ✓ ½ Plancha de Esponja de 1.50mx0.70mx0.05m a $ 8,00
- ✓ ½ lt. de Diluyente a $ 1,05 c/lt.
- ✓ 1 Espejo de 4 líneas 1m x 0,75 m a $ 4,16

Marzo 18: Culminó la O/Prod. Nº 015 y se liquidó la Hoja de Costos.

Marzo 18: El Sr. Rodrigo Luna solicitó la elaboración de una Cama de 1½ plaza según O/Prod. Nº 016.

Marzo 18: El Sr. Juan Malla solicitó la elaboración de una Puerta Principal según O/Prod. Nº 017.

Marzo 19: Vendió un closet a la Sra. Rosa González según O/Prod. Nº 011, canceló $ 750,00 más IVA en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000867.

Marzo 19: Solicitan según O/Req. Nº 036 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 016.

- ✓ 3 Tablones de Cedro a $ 13,50 c/u
- ✓ 1½ Tabla de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ 2½ Tablones de Ceique a $ 12,00 c/u
- ✓ ¾ Tabla de Ceique a $ 3,90 c/u
- ✓ 1 lt. de Tinte de Cedro a $ 2,50 c/lt.
- ✓ 1¾ lt. de Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ 1½ lt. de Laca Transparente Mate a $ 3,24 c/lt.
- ✓ ½ lt. de Diluyente a $ 1,05 c/lt.
- ✓ ¼ lt. de Cola Plástica Blanca a $ 1,18 c/lt.
- ✓ 1 Pliego de Lija Nº 240 Amarilla a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliego Lija Nº 360 Amarilla a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliego Lija Nº 400 Amarilla a $ 0,75 c/u

Marzo 19: Vendió a la Srta. Liliana Armijos 10Rudones a $ 1,00 c/u más IVA pagó en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000868.

Marzo 19: Necesita según O/Req. Nº 037 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 017.

- ✓ ½ gln. Pintura Blanca a $ 5,00 c/gln
- ✓ 3 Tablones de Cedro a $ 13,50 c/u
- ✓ 1 Tabla de Cedro a $ 10,00 c/u
- ✓ 2 Manijas Doradas a $ 1,32 c/u
- ✓ 3 Bisagras de 2½ plgda. a $ 0,31 c/u
- ✓ ¼ lt. Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ ¼ lb. Clavos con cabeza 1 plgda. a $ 0,89 c/lb.
- ✓ ½ lt. de Diluyente a $ 1,05 c/lt.
- ✓ 1 lt. de Cola Plástica Blanca a $ 1,18 c/lt.
- ✓ 1 Pliego de Lija Nº 240 Amarilla a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliego Lija Nº 360 Amarilla a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliego Lija Nº 400 Amarilla a $ 0,75 c/u

Marzo 19: Culminó la O/Prod. Nº 014 y se liquidó la Hoja de Costos.

Marzo 22: Depositó el dinero recaudado hasta presente fecha.

Marzo 23: Vendió el Ropero Blanco al Sr. Ramiro Tenorio por $ 450,00 más IVA; canceló en efectivo $ 283,22 y el saldo a crédito personal por 30 días S/Fact. Nº 001-001-869.

Marzo 23: Compró a Ferretería “EL CONSTRUCTOR” S/Fact. Nº 001-001-001743 los siguientes materiales según O/Compra Nº 027 para la O/Prod. Nº 017.

- ✓ 1 Cerradura EVERGOOD a $ 2,00
- ✓ 1 Chapa VIRO a $ 13,75
- ✓ 5 Botones a $ 0,80 c/u
- ✓ 1 Juego de Ángulo a $ 2,50
- ✓ 1 Par de Rieles Metálicas a $ 1,43 c/par

Marzo 24: Solicitó según O/Req. Nº 038 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 017.

- ✓ 1 Chapa VIRO a $ 13,75

Marzo 24: El Sr. Mario Cueva pidió que se elabore 6 Taburetes para Bar según O/Prod. Nº 018.

Marzo 25: Vendió al Sr. Carlos Chamba 2 Sacos Retazos de Madera a $ 1,75 c/u; pagó en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000870.

Marzo 25: Culminó la O/Prod. Nº 017 y se liquidó la Hoja de Costos.

Marzo 26: Requieren según O/Req. Nº 039 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 018.

- ✓ 1½ Tablones de Cedro a $ 13,50 c/u
- ✓ 12 Listones de Romerillo a $ 1,80 c/u
- ✓ 1 lt. Sellador a $ 2,11 c/lt.
- ✓ ¼ lb. Clavos con cabeza 1 plgda. a $ 0,89 c/lb.

- ✓ ½ lt. de Diluyente a $ 1,05 c/lt.
- ✓ 1 lt. de Cola Plástica Blanca a $ 1,18 c/lt.
- ✓ 1 Pliego de Lija Nº 240 Amarilla a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliego Lija Nº 360 Amarilla a $ 0,75 c/u
- ✓ 1 Pliego Lija Nº 400 Amarilla a $ 0,75 c/u
- ✓ 2 lt. de Laca Brillante a $ 3,75 c/lt.

Marzo 26: Depositó $ 150,00 en la Cta. del Banco.

Marzo 29: Vendió a la Sra. Edith Maza O/Prod. Nº 014 Peinadora con silla a $ 480,00 más IVA; canceló en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000871.

Marzo 29: Pago el IVA del mes de Febrero.

Marzo 29: Compró a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº 001-001-0017435 los siguientes materiales según O/Compra Nº 028 para la O/Prod. Nº 018.

- ✓ 1 Plancha de Enchapado 9mm $ 13,39 c/u
- ✓ 1 Plancha MDF 15mm a $ 40,13 c/u

Marzo 29: Necesitan según O/Req. Nº 040 los siguientes materiales para la O/Prod. Nº 016.

- ✓ 1 Plancha de Enchapado 9mm $ 13,39 c/u
- ✓ 1 Plancha MDF 15mm a $ 40,13 c/u
- ✓ 1 Plancha de Triplex 06 mm a $ 13,48
- ✓ 1 Cerradura EVERGOOD a $ 2,00

- ✓ 5 Botones a $ 0,80 c/u
- ✓ 1Juego de Ángulo a $ 2,50 c/u
- ✓ 1 Par de Rieles Metálicos a $ 1,43 c/par

Marzo 30: Depositó el dinero recaudado hasta la presente fecha.

Marzo 31: Culminó la O/Prod. Nº 016 y se liquidó la Hoja de Costos.

Marzo 31: Retiró $ 1.100,00 del Banco Nacional de Fomento.

Marzo 31: Pagó Sueldos y Nómina de Fábrica según Rol de Pagos del mes de Marzo.

Marzo 31: Pagó la liquidación del IVA del mes de Marzo.

"MUEBLES ALDEÁN"

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2010

1.	***ACTIVOS***			
1.1	***ACTIVOS CORRIENTES***			
1.1.01	CAJA		197,10	
1.1.02	BANCOS		1.500,00	
1.1.02.01	Depósitos a la Vista	1.500,00		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		680,00	
1.1.06	INVENTARIO DE MATERIALES		2.652,56	
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		265,00	
1.1.08	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		2.505,00	
1.1.11	ÚTILES DE OFICINA		52,13	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			**7.851,79**
	ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01	EDIFICIOS		34.000,00	
1.2.03	MAQUINARÍA		12.453,48	
1.2.05	HERRAMIENTAS		2.536,19	
1.2.07	MUEBLES Y ENSERES		845,00	
1.2.09	EQUIPO DE OFICINA		335,00	
1.2.11	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		800,00	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			**50.969,67**
	TOTAL ACTIVOS			**58.821,46**
2.	***PASIVOS***			
2.1	***PASIVOS CORRIENTES***			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	770,00		
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		770,00	
	TOTAL PASIVOS			**770,00**
3	***PATRIMONIO***			
3.1	CAPITAL	58.051,46		
	TOTAL PATRIMONIO		58.051,46	**58.051,46**
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			**58.821,46**

Catacocha, 01 de Enero de 2010.

GERENTE **CONTADORA**

FECHA	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	PARCIAL	DEBE	HABER
2010		En la Ciudad de Catacocha al primer día del mes de Enero del 2010 **"MUEBLES ALDEÁN"** inicia sus operaciones comerciales con los siguientes datos:			
	1.1.01	CAJA		197,10	
	1.1.02	BANCOS		1.500,00	
		Depósitos a la Vista	1.500,00		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		680,00	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		2.652,56	
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		265,00	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		2.505,00	
	1.1.08	ÚTILES DE OFICINA		52,13	
	1.2.01	EDIFICIOS		34.000,00	
	1.2.03	MAQUINARÍA		12.453,48	
	1.2.05	HERRAMIENTAS		2.536,19	
	1.2.07	MUEBLES Y ENSERES		845,00	
	1.2.09	EQUIPO DE OFICINA		335,00	
	1.2.11	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		800,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			770,00
	3.1.01	CAPITAL			58.051,46
		P/r Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán".			
04.Enero		**2**			
	1.1.02	BANCOS		19,80	
		Depósitos a la Vista	19,80		
	4.2.01	INTERESES GANADOS			19,80
		P/r Intereses generados en cuenta de ahorros			
04. Enero		**3**			
	1.1.01	CAJA		672,00	
	4.1.01	VENTAS			600,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			72,00
		P/r Venta de un Closet 6m S/Fact. Nº 001 - 001 - 00838 cancela en efectivo.			
04. Enero		**4**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		540,00	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			540,00
		6 m de Closet a $ 90,00 c/m	540,00		
		P/r Venta a precio de costo de un closet.			
04. Enero		**5**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		265,00	
		Ropero	265,00		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			265,00
		P/r Terminación de un ropero y paso a bodega.			
04. Enero		**6**			
	1.1.01	CAJA		100,00	
	1.1.03	CUENTA POR COBRAR			100,00
		Sra. Carmen Saraguro	100,00		
		P/r Cobro una parte de cuenta pendiente S/Fact. Nº00816			
04. Enero		**7**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		94,88	
		Semanero	94,88		
		VIENEN	**2.519,68**	**60.513,14**	**60.418,26**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 02

FECHA	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	PARCIAL	DEBE	HABER
		PASAN	**2.519,68**	**60.513,14**	**60.418,26**
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			94,88
		P/r Materia Prima Directa según la O/Req. N. 001 para elaboración de la O/Prod Nº 001.			
04. Enero		**8**			
	5.1.01	CIF REALES		9,92	
		Semanero	9,92		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			9,92
		P/r Materia Prima Indirecta según la O/ReqNº 001 para elaboración de la O/Prod Nº 001.			
04. Enero		**9**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		84,80	
		Cama de 2 Plazas con 2 Veladores	84,80		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			84,80
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 002 para elaboración de la O/Prod Nº 002.			
05. Enero		**10**			
	6.1.03	SERVICIOS BÁSICOS		51,26	
		Energía Eléctrica	43,00		
		Teléfono	8,26		
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		0,99	
	1.1.01	CAJA			52,25
		P/r Pago energía eléctrica y teléfono mes de diciembre.			
05. Enero		**11**			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		380,00	
		Decomaderas	380,00		
	1.1.01	CAJA			380,00
		P/r Pago de Cuenta Pendiente S/Fact. Nº 0064483.			
05. Enero		**12**			
	1.1.02	BANCOS		536,85	
		Depósitos a la Vista	536,85		
	1.1.01	CAJA			536,85
		P/r Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.			
06. Enero		**13**			
	1.1.01	CAJA		600,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		408,00	
		Sr. Luis Samaniego 30 días	408,00		
	4.1.01	VENTAS			900,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			108,00
		P/r Venta Juego de Comedor 6 sillas S/Fact. Nº 00839			
		paga $ 600,00 en efectivo y saldo créd. personal 30 d.			
06. Enero		**14**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		700,00	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			700,00
		4 Sillas Madera de Cedro a $ 75,00 c/u	300,00		
		2 Sillones Madera de Cedro a $ 90,00 c/u	180,00		
		1 Mesa 2 mx0.90 Longx0.80 h. a $ 220,00	220,00		
		P/r Venta de Juego de Comedor a precio de costo.			
06.Enero		**15**			
		VIENEN	**4.690,51**	**63.284,96**	**63.284,96**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 03

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**4.690,51**	**63.284,96**	**63.284,96**
	5.1.01	CIF REALES		12,16	
		Cama de 2 Plazas con 2 Veladores	12,16		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			12,16
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 003 para la elaboración de la O/Prod Nº002.			
07.Enero		**16**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		28,67	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		3,44	
	1.1.01	CAJA			32,11
		P/r Compra materiales Ferretería ¨A. FLORES¨ según O/Comp Nº 001 y S/Fact. Nº 001-001-011553.			
07.Enero		**17**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		37,23	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		4,47	
	1.1.01	CAJA			41,70
		P/r Compra a Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" según O/Comp Nº 002 y S/Fact. Nº 001-001-0003330.			
07.Enero		**18**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		48,15	
		Semanero	48,15		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			48,15
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 004 para la elaboración de la O/Prod Nº 001.			
07.Enero		**19**			
	5.1.01	CIF REALES		17,75	
		Semanero	17,75		
	1.1.06	INVENTARIO DE MATERIALES			17,75
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 004 para elaboración de la O/Prod Nº 001.			
08.Enero		**20**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		120,00	
		Mano de Obra Directa	120,00		
	5.1.01	CIF REALES		6,11	
		Tiempo Indirecto	6,11		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			126,11
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod Nº 001; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
08.Enero		**21**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		23,59	
		Semanero	23,59		
	5.1.03	CIF APLICADOS			23,59
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 001.			
08.Enero		**22**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		286,62	
		Semanero	286,62		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			286,62
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 001.			
08.Enero		**23**			
		VIENEN	**5.204,89**	**63.873,15**	**63.873,15**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 04

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		PASAN	**5.204,89**	**63.873,15**	**63.873,15**
	1.1.01	CAJA		448,00	
	4.1.01	VENTAS			400,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			48,00
		P/r Venta de Ropero en efectivo S/Fact. Nº 00840.			
08.Enero		**24**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		265,00	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			265,00
		Ropero	265,00		
		P/r Venta de Ropero Sra.Rosa González precio de costo.			
08.Enero		**25**			
	1.1.02	BANCOS		974,19	
		Depósitos a la Vista	974,19		
	1.1.01	CAJA			974,19
		P/r Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.			
11.Enero		**26**			
	1.1.01	CAJA		200,00	
	2.2.01	ANTICIPO DE OBRA			200,00
		Sr. Carlos Chamba	200,00		
		P/r Pago de anticipo por elaboración de O/Prod Nº002.			
11.Enero		**27**			
	1.1.01	CAJA		215,00	
	1.1.03	CUENTA POR COBRAR			215,00
		Sr. Mario Cueva	215,00		
		P/r Cobro de una cuenta pendiente S/Fact. Nº 00779.			
11.Enero		**28**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		27,38	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		3,29	
	1.1.01	CAJA			30,67
		P/r Compra a Ferretería ¨EL CONSTRUCTOR¨ según O/Comp Nº 003 y S/Fact. Nº 001-001-001007.			
11.Enero		**29**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		90,34	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		10,84	
	1.1.01	CAJA			101,18
		P/r Compra de materiales a "DECOMADERAS" según O/Comp Nº 004 y S/Fact. Nº 002-003-0071774.			
11.Enero		**30**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		35,72	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		4,29	
	1.1.01	CAJA			40,01
		P/r Compra a Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" según O/Comp Nº 005 y S/Fact. N. 001-001-0003533.			
11.Enero		**31**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		1,13	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		0,14	
	1.1.01	CAJA			1,27
		P/r Compra ¨LIMPFER¨ S/Fact. Nº 001-001-000539 y según O/Comp Nº 006.			
		VIENEN	**6.859,08**	**66.148,47**	**66.148,47**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 05

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**6.859,08**	**66.148,47**	**66.148,47**
11.Enero		**32**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		35,72	
		Escritorio	35,72		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			35,72
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 005 para elaborar la O/Prod Nº 003.			
11.Enero		**33**			
	5.1.01	CIF REALES		1,23	
		Escritorio	1,23		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			1,23
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req. Nº 005 para elaborar la O/Prod. Nº 003.			
12.Enero		**34**			
	1.1.02	BANCOS		241,87	
		Depósitos a la Vista	241,87		
	1.1.01	CAJA			241,87
		P/r Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.			
12.Enero		**35**			
	1.1.01	CAJA		504,00	
	4.1.01	VENTAS			450,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			54,00
		P/r Venta de una Puerta Principal S/Fact. Nº 00841.			
12.Enero		**36**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		300,00	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			300,00
		P/r Venta a precio de costo de una puerta principal.			
12.Enero		**37**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		108,42	
		Cama de 2 Plazas con 2 Veladores	108,42		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			108,42
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 006 para elaboración de la O/Prod Nº 002.			
12.Enero		**38**			
	5.1.01	CIF REALES		18,58	
		Cama de 2 Plazas con 2 Veladores	18,58		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			18,58
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 006 para elaboración de la O/Prod Nº 002.			
13.Enero		**39**			
	1.1.01	CAJA		175,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			175,00
		Sr. Patricio Calvache	175,00		
		P/r Cobro parte de cuenta pendiente S/Fact. Nº 000805.			
13.Enero		**40**			
	1.1.01	CAJA		403,20	
	4.1.01	VENTAS			360,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			43,20
		P/r Entrega de 2 Puertas para Baño al Sr. José Maza			
		VIENEN	**7.439,90**	**67.936,49**	**67.936,49**

FOLIO N°. 06

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**7.439,90**	**67.936,49**	**67.936,49**
		cancela en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00842.			
13.Enero		**41**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		260,00	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			260,00
		P/r Venta de 2 Puertas de Baño a precio de costo.			
13.Enero		**42**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		192,00	
		Mano de Obra Directa	192,00		
	5.1.01	CIF REALES		8,52	
		Tiempo Indirecto	8,52		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			200,52
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod Nº 002; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
13.Enero		**43**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		37,74	
		Cama de 2 Plazas con 2 Veladores	37,74		
	5.1.03	CIF APLICADOS			37,74
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 002.			
13.Enero		**44**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		422,96	
		Cama de 2 Plazas con 2 Veladores	422,96		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			422,96
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 002.			
13.Enero		**45**			
	1.1.01	CAJA		42,67	
	4.1.01	VENTAS			38,10
	2.1.05	IVA EN VENTAS			4,57
		P/r Venta de listones y tablas de Ceique al Sr. Juan Malla cancela en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00843.			
13.Enero		**46**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		38,10	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			38,10
		P/r Venta de materiales a precio de costo.			
13.Enero		**47**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		72,00	
		Mano de Obra Directa	72,00		
	5.1.01	CIF REALES		3,66	
		Tiempo Indirecto	3,66		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			75,66
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod Nº 003; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
13.Enero		**48**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		14,15	
		Escritorio	14,15		
	5.1.03	CIF APLICADOS			14,15
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 003.			
13.Enero		**49**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		121,87	
		VIENEN	**8.190,93**	**69.150,16**	**69.028,29**

FOLIO N°. 07

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**8.190,93**	**69.150,16**	**69.028,29**
		Escritorio	121,87		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			121,87
		P/r La terminación de la O/Prod Nº 003.			
14.Enero		**50**			
	1.1.01	CAJA		200,00	
	2.2.01	ANTICIPO DE OBRA			200,00
		P/r Anticipo para la elaboración de la O/Prod Nº 004.			
14.Enero		**51**			
	1.1.02	BANCOS		1.000,00	
		Depósito a la Vista	1.000,00		
	1.1.01	CAJA			1.000,00
		P/r Depósito $ 1.000 en el Banco Nacional de Fomento.			
14.Enero		**52**			
	1.1.01	CAJA		6,00	
	4.1.02	DESECHOS			6,00
		5 Sacos de Aserrín a $ 0,80 c/u	4,00		
		2 Sacos de Viruta a $ 1,00 c/u	2,00		
		P/r Venta de aserrin y viruta al Sr. Juan Malla cancela en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000844.			
14.Enero		**53**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		72,11	
		Aparador de Vajilla con 2 Cuerpos	72,11		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			72,11
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0007 para la elaboración de la O/Prod Nº 004.			
14.Enero		**54**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		6,65	
		Marcos	6,65		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			6,65
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0008 para la elaboración de la O/Prod Nº 005.			
15.Enero		**55**			
	1.1.01	CAJA		420,00	
	4.1.01	VENTAS			375,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			45,00
		P/r Entrega del semanero a la Sra. Inés Ramírez paga en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00845.			
15.Enero		**56**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		286,62	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			286,62
		Semanero	286,62		
		P/r Venta de Semanero a precio de costo.			
15.Enero		**57**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		11,61	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1,39	
	1.1.01	CAJA			13,00
		P/r Compra a Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" según O/Comp Nº 007 y S/Fact. N. 001-001-0003568.			
		VIENEN	**9.684,18**	**71.154,54**	**71.154,54**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 08

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**9.684,18**	**71.154,54**	**71.154,54**
15.Enero		**58**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		9,94	
		Marcos	9,94		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			9,94
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0009 para la elaboración de la O/Prod Nº 005.			
15.Enero		**59**			
	5.1.01	CIF REALES		2,58	
		Marcos	2,58		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			2,58
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req. Nº 009 para elaborar la O/Prod. Nº 005			
18.Enero		**60**			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		390,00	
		Ferrecentro	390,00		
	1.1.01	CAJA			390,00
		P/r Pago de una cuenta pendiente S/Fact. Nº 022607.			
18.Enero		**61**			
	5.1.01	CIF REALES		12,18	
		Aparador de Vajilla con 2 Cuerpos	12,18		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			12,18
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 0010 para elaboración de la O/Prod Nº 004.			
18.Enero		**62**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		36,00	
		Mano de Obra Directa	36,00		
	5.1.01	CIF REALES		1,89	
		Tiempo Indirecto	1,89		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			37,89
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod Nº 005; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
18.Enero		**63**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		28,32	
		Marcos	28,32		
	5.1.03	CIF APLICADOS			28,32
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 005.			
18.Enero		**64**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		80,91	
		Marcos	80,91		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			80,91
		P/r La terminación de la O/Prod Nº 005.			
19.Enero		**65**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		56,00	
		Gabinete de Cocina	56,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			56,00
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0011 para elaboración de la O/Prod Nº 006.			
19.Enero		**66**			
		VIENEN	**10.302,00**	**71.772,36**	**71.772,36**

FOLIO N°. 09

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**10.302,00**	**71.772,36**	**71.772,36**
	5.1.01	CIF REALES		11,95	
		Gabinete de Cocina	11,95		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			11,95
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 0011 para la elaboración de la O/Prod Nº 006.			
20.Enero		**67**			
	1.1.02	BANCOS		347,87	
		Depósito a la Vista	347,87		
	1.1.01	CAJA			347,87
		P/r Depósito del dinero en caja hasta la presente fecha.			
20.Enero		**68**			
	1.1.01	CAJA		201,60	
	4.1.01	VENTAS			180,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			21,60
		P/r Venta de Mueble de Máquina de Coser al Sr. Juan Quichimbo cancela efectivo S/Fact. Nº 001-001-00846.			
20.Enero		**69**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		90,00	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			90,00
		1 Mueble de Máquina de Coser a $ 90,00			
		P/r Venta de Mueble de Coser a precio de costo.			
21.Enero		**70**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		156,62	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		18,79	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			175,41
		Decomaderas			
		P/r Compra "DECOMADERAS" S/Fact. Nº 002 - 003 - 0071995 y O/Comp Nº 008; conceden crédito personal			
21.Enero		**71**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		156,62	
		Aparador de Vajilla con 2 Cuerpos	156,62		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			156,62
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0012 para la elaboración de la O/Prod Nº 004.			
22.Enero		**72**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		26,96	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		3,24	
	1.1.01	CAJA			30,20
		P/r Compra Ferretería "A FLORES" S/Fact. Nº 001-001-11803 O/Comp Nº 009.			
22.Enero		**73**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		17,60	
		Aparador de Vajilla con 2 Cuerpos	17,60		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			17,60
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0013 para elaborar la O/Prod Nº 004.			
22.Enero		**74**			
	5.1.01	CIF REALES		9,36	
		VIENEN	**10.836,04**	**72.812,97**	**72.803,61**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 10

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**10.836,04**	**72.812,97**	**72.803,61**
		Aparador de Vajilla con 2 Cuerpos	9,36		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			9,36
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº0 013 para elaborar la O/Prod Nº 004.			
22.Enero		**75**			
	1.1.02	BANCOS		171,40	
		Depósito a la Vista	171,40		
	1.1.01	CAJA			171,40
		P/r Depósito del dinero en caja hasta la presente fecha.			
25.Enero		**76**			
	1.1.01	CAJA		3,50	
	4.1.03	DESPERDICIOS			3,50
		2 Sacos de Retazos de Triplex y Madera a $ 1,75c/u	3,50		
		P/r Venta de 2 sacos de desperdicios a la Sra. Inés Ramírez S/Fact. Nº 001-001-000847.			
25.Enero		**77**			
	1.1.01	CAJA		100,00	
	1.1.02	BANCOS			100,00
		Depósitos a la Vista	100,00		
		P/r Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento.			
25.Enero		**78**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		13,00	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1,56	
	1.1.01	CAJA			14,56
		P/r Compra a Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" según O/Comp Nº 010 y S/Fact. Nº 001-001-0004012.			
25.Enero		**79**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
		Aparador de Vajilla con 2 Cuerpos	13,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			13,00
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0014 para la elaboración de la O/Prod Nº 004.			
25.Enero		**80**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		228,00	
		Mano de Obra Directa	228,00		
	5.1.01	CIF REALES		8,69	
		Tiempo Indirecto	8,69		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			236,69
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod Nº 004; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
25.Enero		**81**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		44,82	
		Aparador de Vajilla con 2 Cuerpos	44,82		
	5.1.03	CIF APLICADOS			44,82
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 004.			
25.Enero		**82**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		532,15	
		Aparador de Vajilla con 2 Cuerpos	532,15		
		VIENEN	**11.946,96**	**73.929,09**	**73.396,94**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 11

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**11.946,96**	**73.929,09**	**73.396,94**
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			532,15
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 004.			
25.Enero		**83**			
	1.1.01	CAJA		100,80	
	4.1.01	VENTAS			90,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			10,80
		P/r Venta de 4 marcos al Sr. José Maza cancela en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00848.			
25.Enero		**84**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		80,91	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			80,91
		4 Marcos a $ 20,23 c/u	80,91		
		P/r Venta de Marcos a precio de costo.			
26.Enero		**85**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		103,90	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		12,47	
	1.1.01	CAJA			116,37
		P/r Compra "DECOMADERAS" S/Fac.Nº002-001-341057 O/Comp Nº 011.			
26.Enero		**86**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		76,03	
		Gabinete de Cocina	76,03		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			76,03
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0015 para la elaboración de la O/Prod Nº 006.			
26.Enero		**87**			
	1.1.01	CAJA		65,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			65,00
		Sra. Carmen Saraguro	65,00		
		P/r Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº001-001-00816.			
26.Enero		**88**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		75,00	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		9,00	
	1.1.01	CAJA			84,00
		P/r Compra a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨ según O/Comp Nº 012 y S/Fact. Nº 001-001-004099.			
26.Enero		**89**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		94,50	
		Libreros Melamínicos	94,50		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			94,50
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0016 para la elaboración de la O/Prod Nº 007.			
26.Enero		**90**			
	5.1.01	CIF REALES		1,50	
		Libreros Melamínicos	1,50		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			1,50
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0016 para la elaboración de la O/Prod Nº 007.			
		VIENEN	**12.264,90**	**74.548,20**	**74.548,20**

FOLIO N°. 12

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**12.264,90**	**74.548,20**	**74.548,20**
27.Enero		**91**			
	1.1.01	CAJA		360,00	
	2.2.01	ANTICIPO DE OBRA		200,00	
	4.1.01	VENTAS			500,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			60,00
		P/r Venta de cama al Sr. Carlos Chamba según O/Prod Nº 002 cancela en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00849.			
27.Enero		**92**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		422,96	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			422,96
		P/r Venta a precio de costo Cama de 2 Plazas.			
28.Enero		**93**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		73,52	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		8,82	
	1.1.01	CAJA			82,34
		P/r Compra "FERRECENTRO" S/Fa.Nº 001-001-023931 O/Comp Nº 013.			
28.Enero		**94**			
	1.1.01	CAJA		2,40	
	4.1.02	DESECHOS			2,40
		3 Sacos de Aserrín a $ 0,80 c/u	2,40		
		P/r Venta de aserrín Srta.Liliana Armijos S/Fact.Nº0850			
28.Enero		**95**			
	1.1.02	BANCOS		334,43	
		Depósito a la Vista	334,43		
	1.1.01	CAJA			334,43
		P/r Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.			
29.Enero		**96**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		34,20	
		Gabinete de Cocina	34,20		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			34,20
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 017 para elaboración de la O/Prod Nº 006.			
29.Enero		**97**			
	5.1.01	CIF REALES		39,32	
		Gabinete de Cocina	39,32		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			39,32
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 017 para elaboración de la O/Prod Nº 006.			
01.Febrero		**98**			
	1.1.01	CAJA		528,00	
	2.2.01	ANTICIPO DE OBRA		200,00	
	4.1.01	VENTAS			650,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			78,00
		P/r Entrega de Aparador a la Srta.Ivis Salazar cancela en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00851.			
01.Febrero		**99**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		532,15	
		VIENEN	**12.675,25**	**77.284,00**	**76.751,85**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 13

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**12.675,25**	**77.284,00**	**76.751,85**
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			532,15
		Aparador de Vajilla con 2 Cuerpos	532,15		
		P/r Venta a precio de costo de Aparador de Vajilla.			
01.Febrero		**100**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		202,12	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		24,25	
	1.1.01	CAJA			110,65
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			115,72
		Ferretería EL CONSTRUCTOR	115,72		
		P/r Compra a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" según O/Comp Nº 014 y S/Fact. Nº 001-001-001059.			
01.Febrero		**101**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		196,43	
		Gabinete de Cocina	196,43		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			196,43
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 018 para la elaboración de la O/Prod Nº 006.			
01.Febrero		**102**			
	5.1.01	CIF REALES		6,29	
		Gabinete de Cocina	6,29		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			6,29
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 018 para la instalación de la O/Prod Nº 006.			
01.Febrero		**103**			
	1.1.01	CAJA		408,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			408,00
		Sr. Luis Samaniego	408,00		
		P/r Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-00840			
01.Febrero		**104**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		9,88	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1,19	
	1.1.01	CAJA			11,07
		P/r Compra "LIMPFER" efectivo según O/Comp Nº015 y S/Fact. Nº 001-001-000623.			
01.Febrero		**105**			
	5.1.01	CIF REALES		10,12	
		Libreros Melamínicos	10,12		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			10,12
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 019 para la instalación de la O/Prod Nº 007.			
01.Febrero		**106**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		288,00	
		Mano de Obra Directa	288,00		
	5.1.01	CIF REALES		15,16	
		Tiempo Indirecto	15,16		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			303,16
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod Nº 006; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
		VIENEN	**14.247,12**	**78.445,44**	**78.445,44**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 14

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**14.247,12**	**78.445,44**	**78.445,44**
01.Febrero		**107**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		56,61	
		Gabinete de Cocina	56,61		
	5.1.03	CIF APLICADOS			56,61
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 006.			
01.Febrero		**108**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		707,27	
		Gabinete de Cocina	707,27		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			707,27
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 006.			
01.Febrero		**109**			
	1.1.02	BANCOS		68,86	
		Depósitos a la Vista	68,86		
	4.2.01	INTERESES GANADOS			68,86
		P/r Intereses generados en cuenta de ahorros			
02.Febrero		**110**			
	1.1.01	CAJA		4,50	
	4.1.02	DESECHOS			1,00
		1 Saco de Viruta a $ 1,00	1,00		
	4.1.03	DESPERDICIOS			3,50
		2 Sacos de Retazos de Madera a $ 1,75 c/u	3,50		
		P/r Venta de viruta y retazos de madera al Sr. Carlos Chamba cancela en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000852			
02.Febrero		**111**			
	6.2.03	INSTALACIONES		20,00	
	6.2.02	TRANSPORTE		5,00	
	1.1.01	CAJA			25,00
		P/r Instalación del Gabinete y Transporte O/Prod Nº 006.			
02.Febrero		**112**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		144,00	
		Mano de Obra Directa	144,00		
	5.1.01	CIF REALES		9,08	
		Tiempo Indirecto	9,08		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			153,08
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod Nº 007; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
02.Febrero		**113**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		56,60	
		Libreros Melamínicos	56,60		
	5.1.03	CIF APLICADOS			56,60
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 007.			
02.Febrero		**114**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		295,10	
		Libreros Melamínicos	295,10		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			295,10
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 007.			
02.Febrero		**115**			
	1.1.01	CAJA		400,00	
		VIENEN	**15.589,14**	**80.212,46**	**79.812,46**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 15

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**15.589,14**	**80.212,46**	**79.812,46**
	1.1.02	BANCOS			400,00
		Depósito a la Vista	400,00		
		P/r Retiro dinero del Banco Nacional de Fomento.			
02.Febrero		**116**			
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA		829,95	
	6.1.01	SUELDOS		571,31	
	1.1.01	CAJA			960,89
		Sr. Alvaro Aldeán MAE.001	271,95		
		Sr. Vicente Barba MAE.002	253,82		
		Sr. Luis Ríos TAB.001	217,56		
		Sr. Enrique Cuenca TAB.002	217,56		
	2.1.02	IESS POR PAGAR			227,90
		Aporte Personal	99,11		
		Aporte Patronal	128,79		
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			212,47
		Décimo Cuarto	80,00		
		Fondos de Reserva	88,30		
		Vacaciones	44,17		
		P/r Pago Sueldos y la Nómina de Fábrica según Rol de Pagos correspondiente al mes de Enero de 2010.			
02.Febrero		**117**			
	2.1.05	IVA EN VENTAS		545,17	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS			108,17
	2.1.04	IVA POR PAGAR			437,00
		P/r Liquidación del IVA de Enero.			
03.Febrero		**118**			
	1.1.01	CAJA		784,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		784,00	
		Sr. Mariana Sánchez 20 días	784,00		
	4.1.01	VENTAS			1.400,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			168,00
		P/r Venta a la Sra. Mariana Sánchez cancela en efectivo 50% y la diferencia a crédito personal S/Fact. Nº 001-001 000853 y O/Prod Nº006.			
03.Febrero		**119**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		707,27	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			707,27
		Gabinete de Cocina	707,27		
		P/r Venta a precio de costo de Gabinete de Cocina.			
03.Febrero		**120**			
	6.2.03	INSTALACIONES		10,00	
	1.1.01	CAJA			10,00
		P/r Instalación del Extractor O/Prod Nº 006.			
03.Febrero		**121**			
	1.1.01	CAJA		35,00	
	6.2.03	INSTALACIONES			30,00
	6.2.02	TRANSPORTE			5,00
		P/r Cobro por Instalación y Transporte de O/Prod. Nº 006			
		VIENEN	**18.881,67**	**84.479,16**	**84.479,16**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 16

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**18.881,67**	**84.479,16**	**84.479,16**
03.Febrero		**122**			
	5.1.01	CIF REALES		23,45	
		Restructuración de Muebles de Sala	23,45		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			23,45
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 020 para elaboración de la O/Prod Nº 008.			
03.Febrero		**123**			
	1.1.02	BANCOS		1.041,89	
		Depósito a la Vista	1.041,89		
	1.1.01	CAJA			1.041,89
		P/r Depósito del dinero en caja hasta la presente fecha.			
04.Febrero		**124**			
	1.1.01	CAJA		125,00	
	2.2.01	ANTICIPO DE OBRA			125,00
		P/r Pago de anticipo por elaboración de O/Prod Nº 009.			
04.Febrero		**125**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		70,50	
		Ropero de 2 Cuerpos	70,50		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			70,50
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 021 para elaboración de la O/Prod Nº 009.			
04.Febrero		**126**			
	5.1.01	CIF REALES		3,32	
		Ropero de 2 Cuerpos	3,32		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			3,32
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 021 para elaboración de la O/Prod Nº 009.			
05.Febrero		**127**			
	6.1.03	SERVICIOS BÁSICOS		54,50	
		Energía Eléctrica	48,00		
		Teléfono	6,50		
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		0,78	
	1.1.01	CAJA			55,28
		P/r Pago de energía eléctrica y teléfono del mes Enero.			
08.Febrero		**128**			
	1.1.01	CAJA		201,60	
	4.1.01	VENTAS			180,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			21,60
		P/r Venta al Sr. Lauro Guerrero paga efectivo según O/Prod Nº 003 y S/Fact. Nº 001-001-000854.			
08.Febrero		**129**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		121,87	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			121,87
		Escritorio	121,87		
		P/r Venta a precio de Escritorio.			
08.Febrero		**130**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		98,10	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		11,17	
		VIENEN	**20.197,20**	**86.231,34**	**86.122,07**

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**20.197,20**	**86.231,34**	**86.122,07**
	1.1.01	CAJA			109,27
		P/r Compra "DECOMADERAS" S/F.Nº 002-001-345719			
		O/Comp Nº 016.			
09.Febrero		**131**			
	1.1.01	CAJA		50,40	
	4.1.01	VENTAS			45,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			5,40
		P/r Venta de listones al Sr. José Maza paga efectivo			
		S/Fact. Nº 001-001-00855.			
09.Febrero		**132**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		45,00	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			45,00
		P/r Venta a precio de costo de materiales.			
09.Febrero		**133**			
	1.1.02	BANCOS		212,45	
		Depósito a la Vista	212,45		
	1.1.01	CAJA			212,45
		P/r Depósito del dinero en caja hasta la presente fecha.			
09.Febrero		**134**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		120,00	
		Mano de Obra Directa	120,00		
	5.1.01	CIF REALES		7,11	
		Tiempo Indirecto	7,11		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			127,11
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta			
		la O/Prod Nº 008; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
09.Febrero		**135**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		23,59	
		Reestructuración de Muebles de Sala	23,59		
	5.1.03	CIF APLICADOS			23,59
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 008.			
09.Febrero		**136**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		143,59	
		Reestructuración de Muebles de Sala	143,59		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			143,59
		Reestructuración de Muebles de Sala	143,59		
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 008.			
09.Febrero		**137**			
	1.1.01	CAJA		125,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			125,00
		Sr. Patricio Calvache	125,00		
		P/r Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-00805			
09.Febrero		**138**			
	1.1.01	CAJA		280,00	
	4.1.01	VENTAS			250,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			30,00
		P/r Venta de una puerta de cocina al Sr. Alex Jiménez			
		S/Fact. Nº 001-001-000856 cancela en efetivo.			
		VIENEN	**20.972,53**	**87.238,48**	**87.238,48**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 18

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**20.972,53**	**87.238,48**	**87.238,48**
09.Febrero		**139**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		165,00	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			165,00
		1 Puerta de Cocina a $ 165,00	165,00		
		P/r Venta de una Puerta de Cocina a precio de costo.			
09.Febrero		**140**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		98,10	
		Ropero de 2 Cuerpos	98,10		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			98,10
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 022 para elaboración de la O/Prod Nº 009.			
10.Febrero		**141**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		91,00	
		Juego de Comedor	91,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			91,00
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 023 para elaboración de la O/Prod Nº 010.			
10.Febrero		**142**			
	5.1.01	CIF REALES		16,00	
		Juego de Comedor	16,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			16,00
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 023 para elaboración de la O/Prod Nº 0010.			
11.Febrero		**143**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		38,57	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		4,63	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			43,20
		Ferretería ¨El Constructor¨	43,20		
		P/r Compra a Ferretería ¨EL CONSTRUCTOR¨ cancela efectivo según O/Comp Nº017 y S/Fact.Nº001-001-01166			
11.Febrero		**144**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		25,69	
		Ropero de 2 Cuerpos	25,69		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			25,69
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 024 para elaboración de la O/Prod Nº 009.			
11.Febrero		**145**			
	5.1.01	CIF REALES		29,18	
		Ropero de 2 Cuerpos	29,18		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			29,18
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 024 para elaboración de la O/Prod Nº 009.			
11.Febrero		**146**			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		175,41	
		Decomaderas	175,41		
	1.1.01	CAJA			175,41
		P/r Pago cuenta pendiente Decomaderas S/Fact.Nº 71995			
12.Febrero		**147**			
		VIENEN	**21.616,11**	**87.882,06**	**87.882,06**

FOLIO N°. 18

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**20.972,53**	**87.238,48**	**87.238,48**
09.Febrero		**139**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		165,00	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			165,00
		1 Puerta de Cocina a $ 165,00	165,00		
		P/r Venta de una Puerta de Cocina a precio de costo.			
09.Febrero		**140**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		98,10	
		Ropero de 2 Cuerpos	98,10		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			98,10
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 022 para elaboración de la O/Prod Nº 009.			
10.Febrero		**141**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		91,00	
		Juego de Comedor	91,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			91,00
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 023 para elaboración de la O/Prod Nº 010.			
10.Febrero		**142**			
	5.1.01	CIF REALES		16,00	
		Juego de Comedor	16,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			16,00
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 023 para elaboración de la O/Prod Nº 0010.			
11.Febrero		**143**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		38,57	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		4,63	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			43,20
		Ferretería ¨El Constructor¨	43,20		
		P/r Compra a Ferretería ¨EL CONSTRUCTOR¨ cancela efectivo según O/Comp Nº017 y S/Fact.Nº001-001-01166			
11.Febrero		**144**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		25,69	
		Ropero de 2 Cuerpos	25,69		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			25,69
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 024 para elaboración de la O/Prod Nº 009.			
11.Febrero		**145**			
	5.1.01	CIF REALES		29,18	
		Ropero de 2 Cuerpos	29,18		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			29,18
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 024 para elaboración de la O/Prod Nº 009.			
11.Febrero		**146**			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		175,41	
		Decomaderas	175,41		
	1.1.01	CAJA			175,41
		P/r Pago cuenta pendiente Decomaderas S/Fact.Nº 71995			
12.Febrero		**147**			
		VIENEN	**21.616,11**	**87.882,06**	**87.882,06**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 19

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**21.616,11**	**87.882,06**	**87.882,06**
	1.1.02	BANCOS		229,59	
		Depósito a la Vista	229,59		
	1.1.01	CAJA			229,59
		P/r Depósito del dinero en caja hasta la presente fecha.			
12.Febrero		**148**			
	1.1.01	CAJA		35,20	
	4.1.01	VENTAS			30,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			3,60
	4.1.02	DESECHOS			1,60
		2 Sacos de Aserrín a 0,80 c/u	1,60		
		P/r Venta de Aserrín y 30 rudones a la Sra. Gloria Díaz S/Fact. Nº 001-001-00857 cancela en efectivo.			
12.Febrero		**149**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		30,00	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			30,00
		30 Rudones de 2.90m a $ 1,00 c/u	30,00		
		P/r Venta a precio de costo de materiales.			
17.Febrero		**150**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		3,03	
		1 Espejo de 44cmx90cm a $ 3,03	3,03		
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		0,36	
	1.1.01	CAJA			3,39
		P/r Compra a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨ cancela efectivo según O/Comp Nº018 y S/Fact.Nº001-001-04291			
17.Febrero		**151**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		3,03	
		Ropero de 2 Cuerpos	3,03		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			3,03
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 025 para elaboración de la O/Prod Nº 009.			
17.Febrero		**152**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		192,00	
		Mano de Obra Directa	192,00		
	5.1.01	CIF REALES		10,10	
		Tiempo Indirecto	10,10		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			202,10
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta la O/Prod Nº 009; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
17.Febrero		**153**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		37,94	
		Ropero de 2 Cuerpos	37,94		
	5.1.03	CIF APLICADOS			37,94
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 009.			
17.Febrero		**154**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		427,26	
		Ropero de 2 Cuerpos	427,26		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			427,26
		Ropero de 2 Cuerpos	427,26		
		VIENEN	**22.977,92**	**88.850,57**	**88.850,57**

FOLIO N°. 20

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**22.977,92**	**88.850,57**	**88.850,57**
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 009.			
17.Febrero		**155**			
	1.1.01	CAJA		425,60	
	4.1.01	VENTAS			380,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			45,60
		P/r Entrega de 2 libreros al Sr. Hugo Ortiz cancelan en			
		efectivo S/Fact. Nº 001-001-00858 y O/Prod Nº 007.			
17.Febrero		**156**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		295,10	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			295,10
		2 Libreros Melamínicos	295,10		
		P/r Venta de 2 Libreros Melamínicos a precio de costo.			
18.Febrero		**157**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		90,50	
		Closet	90,50		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			90,50
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 026 para elaboración de la O/Prod Nº 011.			
18.Febrero		**158**			
	5.1.01	CIF REALES		7,21	
		Closet	7,21		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			7,21
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 026 para elaboración de la O/Prod Nº 011.			
18.Febrero		**159**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		53,08	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		6,37	
	1.1.01	CAJA			59,45
		P/r Compra a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨cancela efectivo según O/Comp Nº 19y S/Fact.Nº001-001-04303			
19.Febrero		**160**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		23,25	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		2,79	
	1.1.01	CAJA			26,04
		P/r Compra Ferretería ¨NATACHA¨ cancela en efectivo según O/Comp Nº 020 y S/Fact. Nº 001-001-003220.			
19.Febrero		**161**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		69,16	
		Juego de Comedor	69,16		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			69,16
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0027 para elaboración de la O/Prod Nº 010.			
19.Febrero		**162**			
	5.1.01	CIF REALES		7,92	
		Juego de Comedor	7,92		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			7,92
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 027 para elaboración de la O/Prod Nº 010.			
		VIENEN	**23.447,81**	**89.831,55**	**89.831,55**

FOLIO N°. 21

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**23.447,81**	**89.831,55**	**89.831,55**
19.Febrero		**163**			
	1.1.02	BANCOS		371,92	
		Depósito a la Vista	371,92		
	1.1.01	CAJA			371,92
		P/r Depósito del dinero en caja hasta la prersente fecha.			
22.Febrero		**164**			
	1.1.01	CAJA		638,40	
	4.1.01	VENTAS			570,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			68,40
		P/r Entrega Puertas de Dormitorio a la Sra. Edith Maza cancela en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00859.			
22.Febrero		**165**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		450,00	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			450,00
		3 Puertas de Dormitorio a $ 150,00 c/u	450,00		
		P/r Venta de 3 Puertas de Dormitorio a precio de costo.			
22.Febrero		**166**			
	2.1.02	IESS POR PAGAR		227,90	
		Aporte Personal	99,11		
		Aporte Patronal	128,79		
	1.1.01	CAJA			227,90
		P/r Pago de IESS del mes de Enero.			
23.Febrero		**167**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		192,00	
		Mano de Obra Directa	192,00		
	5.1.01	CIF REALES		8,18	
		Tiempo Indirecto	8,18		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			200,18
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod Nº 010; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
23.Febrero		**168**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		37,74	
		Juego de comedor	37,74		
	5.1.03	CIF APLICADOS			37,74
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 010.			
23.Febrero		**169**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		389,90	
		Juego de Comedor	389,90		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			389,90
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 010.			
23.Febrero		**170**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		52,13	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		6,26	
	1.1.01	CAJA			58,39
		P/r Compra a Muebleria y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨cancela efectivo según O/Comp Nº021 y S/Fact.Nº001-001-04311			
23.Febrero		**171**			
	1.1.02	BANCOS		352,11	
		VIENEN	**25.125,45**	**92.558,09**	**92.205,98**

FOLIO N°. 22

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**25.125,45**	**92.558,09**	**92.205,98**
		Depósito a la Vista	352,11		
	1.1.01	CAJA			352,11
		P/r Depósito del dinero en caja hasta la presente fecha.			
24.Febrero		**172**			
	1.1.01	CAJA		179,20	
	4.1.01	VENTAS			160,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			19,20
		P/r Entrega de Restructuración de 3 muebles pequeños cancela en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00860.			
24.Febrero		**173**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		143,59	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			143,59
		Reestructuración de Muebles de Sala	143,59		
		P/r Venta de Muebles de Sala a precio de costo .			
24.Febrero		**174**			
	1.1.01	CAJA		784,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			784,00
		Sra. Mariana Sánchez	784,00		
		P/r Cobro cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-00848			
24.Febrero		**175**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		75,00	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		9,00	
	1.1.01	CAJA			84,00
		P/r Compra a Muebleria y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨cancela efectivo según O/Comp Nº 022y S/Fact.Nº001-01-04319			
24.Febrero		**176**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		80,62	
		Cuna de 1 Plaza	80,62		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			80,62
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 0028 para la elaboración de la O/Prod Nº 012.			
24.Febrero		**177**			
	5.1.01	CIF REALES		34,92	
		Cuna de 1 Plaza	34,92		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			34,92
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 028 para elaboración de la O/Prod Nº 012.			
25.Febrero		**178**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		119,73	
		Closet	119,73		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			119,73
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 029 para elaboración de la O/Prod Nº 011.			
25.Febrero		**179**			
	1.1.01	CAJA		412,60	
	2.2.01	ANTICIPO DE OBRA		125,00	
	4.1.01	VENTAS			480,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			57,60
		VIENEN	**26.640,42**	**94.521,75**	**94.521,75**

FOLIO N°. 23

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**26.640,42**	**94.521,75**	**94.521,75**
		P/r Venta de Ropero al Sr .Patricio Calvache cancela en efectivo S/Fact.Nº 001-001-000861.			
25.Febrero		**180**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		427,26	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			427,26
		Ropero de 2 Cuerpos	427,26		
		P/r Venta de Ropero de 2 Cuerpos a precio de costo.			
25.Febrero		**181**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		40,07	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		4,81	
	1.1.01	CAJA			44,88
		P/r Compra a Ferretería ¨NATACHA¨ cancela en efectivo según O/Comp Nº 023 y S/Fact. Nº 001-001-003253.			
26.Febrero		**182**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		14,08	
		Cuna de 1 Plaza	14,08		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			14,08
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 030 para elaboración de la O/Prod Nº 012.			
26.Febrero		**183**			
	5.1.01	CIF REALES		12,94	
		Cuna de 1 Plaza	12,94		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			12,94
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 030 para elaboración de la O/Prod Nº 012.			
26.Febrero		**184**			
	2.1.04	IVA POR PAGAR		437,00	
	1.1.01	CAJA			437,00
		P/r Pago del IVA del mes de Enero.			
26.Febrero		**185**			
	1.1.02	BANCOS		809,92	
		Depósitos a la Vista	809,92		
	1.1.01	CAJA			809,92
		P/r Deposito del dinero en caja hasta presente fecha.			
01.Marzo		**186**			
	1.1.01	CAJA		476,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		476,00	
		Alex Jiménez	476,00		
	4.1.01	VENTAS			850,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			102,00
		P/r Entrega al Sr. Alex Jiménez paga en efectivo según O/Prod Nº 010 S/Fact. Nº 001-001-00862.			
01.Marzo		**187**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		389,90	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			389,90
		Juego de Comedor	389,90		
		P/r Venta de Juego de Comedor a precio de costo.			
01.Marzo		**188**			
		VIENEN	**28.770,52**	**97.609,73**	**97.609,73**

FOLIO N°. 24

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**28.770,52**	**97.609,73**	**97.609,73**
	1.1.01	CAJA		700,00	
	1.1.02	BANCOS			700,00
		Depósito a la Vista	700,00		
		P/r Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento.			
01.Marzo		**189**			
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA		832,55	
	6.1.01	SUELDOS		568,71	
	1.1.01	CAJA			960,89
		Sr. Alvaro Aldeán MAE.001	271,95		
		Sr. Vicente Barba MAE.002	253,82		
		Sr. Luis Ríos TAB.001	217,56		
		Sr. Enrique Cuenca TAB.002	217,56		
	2.1.02	IESS POR PAGAR			227,90
		Aporte Personal	99,11		
		Aporte Patronal	128,79		
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			212,47
		Décimo Cuarto	80,00		
		Fondos de Reserva	88,30		
		Vacaciones	44,17		
		P/r Pago Sueldos y la Nómina de Fábrica según Rol de Pagos correspondiente al mes de Febrero.			
01.Marzo		**190**			
	2.1.05	IVA EN VENTAS		521,40	
	2.1.04	IVA POR PAGAR			475,23
	1.1.09	IVA EN COMPRAS			46,17
		P/r Liquidación del IVA de Febrero.			
01.Marzo		**191**			
	1.1.02	BANCOS		96,08	
		Depósitos a la Vista	96,08		
	4.2.01	INTERESES GANADOS			96,08
		P/r Intereses generados en cuenta de ahorros			
02.Marzo		**192**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		120,00	
		Mano de Obra Directa	120,00		
	5.1.01	CIF REALES		8,50	
		Tiempo Indirecto	8,50		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			128,50
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta la O/Prod Nº 012; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
02.Marzo		**193**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		23,59	
		Cuna de 1 plaza	23,59		
	5.1.03	CIF APLICADOS			23,59
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 012.			
02.Marzo		**194**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		238,29	
		Cuna de 1 plaza	238,29		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			238,29
		VIENEN	**31.358,24**	**100.718,85**	**100.718,85**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 25

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**31.358,24**	**100.718,85**	**100.718,85**
		Cuna de 1 plaza	238,29		
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 012.			
03.Marzo		**195**			
	1.1.01	CAJA		56,00	
	4.1.01	VENTAS			50,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			6,00
		P/r Venta de 50 rudones a la Srta. Ana Díaz cancela en efectivo S/Fact. Nº 001-001-00863.			
03.Marzo		**196**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		50,00	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			50,00
		50 Rudones a $ 1,00 c/u	50,00		
		P/r Venta de Rudones a precio de costo.			
03.Marzo		**197**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		43,10	
		Mesas para Laboratorio	43,10		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			43,10
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 031 para la O/Prod Nº 013.			
03.Marzo		**198**			
	5.1.01	CIF REALES		5,22	
		Mesas para Laboratorio	5,22		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			5,22
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 031 para la elaboración de la O/Prod Nº 013.			
04.Marzo		**199**			
	1.1.01	CAJA		200,00	
	1.1.02	BANCOS			200,00
		Banco Nacional de Fomento	200,00		
		P/r Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento.			
04.Marzo		**200**			
	6.1.03	SERVICIOS BÁSICOS		59,88	
		Energía Eléctrica	52,00		
		Teléfono	7,88		
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		0,95	
	1.1.01	CAJA			60,83
		P/r Pago energía eléctrica y teléfono del mes de Febrero.			
05.Marzo		**201**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		288,00	
		Mano de Obra Directa	288,00		
	5.1.01	CIF REALES		15,16	
		Tiempo Indirecto	15,16		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			303,16
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta la O/Prod Nº 011; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
05.Marzo		**202**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		56,61	
		Closet	56,61		
		VIENEN	**32.314,50**	**101.493,77**	**101.437,16**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 26

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**32.314,50**	**101.493,77**	**101.437,16**
	5.1.03	CIF APLICADOS			56,61
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 011.			
05.Marzo		**203**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		554,84	
		Closet	554,84		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			554,84
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 011.			
08.Marzo		**204**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		60,00	
		Peinadora con Silla	60,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			60,00
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 032 para elaboración de la O/Prod Nº 014.			
08.Marzo		**205**			
	5.1.01	CIF REALES		29,32	
		Peinadora con Silla	29,32		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			29,32
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 032 para elaboración de la O/Prod Nº 014.			
09.Marzo		**206**			
	2.1.02	IESS POR PAGAR		227,90	
		Aporte Personal	99,11		
		Aporte Patronal	128,79		
	1.1.01	CAJA			227,90
		P/r Pago del IESS del mes de Febrero.			
10.Marzo		**207**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		144,00	
		Mano de Obra Directa	144,00		
	5.1.01	CIF REALES		7,00	
		Tiempo Indirecto	7,00		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			151,00
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta la O/Prod Nº 013; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
10.Marzo		**208**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		80,38	
		Mesas para Laboratorio	80,38		
	5.1.03	CIF APLICADOS			80,38
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 0013.			
10.Marzo		**209**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		267,48	
		Mesas para Laboratorio	267,48		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			267,48
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 0013.			
11.Marzo		**210**			
	1.1.01	CAJA		448,00	
	4.1.01	VENTAS			400,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			48,00
		P/r Venta Cuna de 1½Plaza a la Sra.Fatima Sanmartín			
		VIENEN	**33.685,42**	**103.312,69**	**103.312,69**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N° 27

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**33.685,42**	**103.312,69**	**103.312,69**
		paga en efectivo S/Fact.Nº001-001-00864.			
11.Marzo		**211**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		238,29	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			238,29
		Cuna de 1 Plaza	238,29		
		P/r Venta de Cuna de 1 Plaza a precio de costo.			
11.Marzo		**212**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		103,74	
		Ropero Blanco	103,74		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			103,74
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 033 para la elaboración de la O/Prod Nº 015.			
11.Marzo		**213**			
	5.1.01	CIF REALES		40,22	
		Ropero Blanco	40,22		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			40,22
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 0033 para elaboración de la O/Prod Nº 0015.			
12.Marzo		**214**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		19,66	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		2,36	
	1.1.01	CAJA			22,02
		P/r Compra a Mueblería y Vidriería ¨SAN JOSÉ¨ según			
		O/Comp Nº 024 y S/Fact. Nº 001-001-0004760.			
12.Marzo		**215**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		17,25	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		2,07	
	1.1.01	CAJA			19,32
		P/r Compra a Tapiceria ¨DON MARIO¨ paga efectivo según O/Comp Nº 025 y S/Fact. Nº 001-001-0004760			
15.Marzo		**216**			
	1.1.01	CAJA		4,60	
	4.1.02	DESECHOS			4,60
		3 Sacos de Viruta a $ 1,00 c/u	3,00		
		2 Sacos de Aserrin a $ 0,80 c/u	1,60		
		P/r Venta de Viruta y Aserrín al Sr.Juan Quichimbo paga en efectivo S/Fact. Nº 001-001-000865.			
15.Marzo		**217**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		14,31	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1,72	
	1.1.01	CAJA			16,03
		P/r Compra Ferretería EL CONSTRUCTOR paga efectivo según O/Comp Nº 026 y S/Fact. Nº 001-001-001637.			
15.Marzo		**218**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		16,60	
		Ropero Blanco	16,60		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			16,60
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 034 para la elaboración de la O/Prod Nº 015.			
		VIENEN	**34.088,87**	**103.773,51**	**103.773,51**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N° 28

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**34.088,87**	**103.773,51**	**103.773,51**
15.Marzo		**219**			
	5.1.01	CIF REALES		0,56	
		Ropero Blanco	0,56		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			0,56
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 034 para la elaboración de la O/Prod Nº 0015.			
16.Marzo		**220**			
	1.1.01	CAJA		537,00	
	1.1.10	ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE		5,00	
	1.1.11	IVA RETENIDO (30%)		18,00	
	4.1.01	VENTAS			500,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			60,00
		P/r Venta de Mesas de Laboratorio a la Unidad Educativa Marista colegio paga en efectivo S/Fact.Nº001-001-00866.			
16.Marzo		**221**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		267,48	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			267,48
		2 Mesas para Laboratorio a $ 163,98 c/u	267,48		
		P/r Venta de Mesas para Laboratorio a precio de costo.			
17.Marzo		**222**			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		158,92	
		Ferretería El Constructor	158,92		
	1.1.01	CAJA			158,92
		P/r Pago de cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-01166 Nº 001 - 001 - 01059.			
17.Marzo		**223**			
	1.1.02	BANCOS		955,69	
		Depósitos a la Vista	955,69		
	1.1.01	CAJA			955,69
		P/r Deposito del dinero en caja hasta presente fecha.			
17.Marzo		**224**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		27,42	
		Peinadora con Silla	27,42		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			27,42
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 035 para la elaboración de la O/Prod Nº 014.			
17.Marzo		**225**			
	5.1.01	CIF REALES		4,53	
		Peinadora con Silla	4,53		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			4,53
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 035 para la elaboración de la O/Prod Nº 014.			
18.Marzo		**226**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		144,00	
		Mano de Obra Directa	144,00		
	5.1.01	CIF REALES		7,69	
		Tiempo Indirecto	7,69		
		VIENEN	**35.655,16**	**105.899,80**	**105.748,11**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 29

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**35.655,16**	**105.899,80**	**105.748,11**
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			151,69
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod Nº 015; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
18.Marzo		**227**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		40,19	
		Ropero Blanco	40,19		
	5.1.03	CIF APLICADOS			40,19
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 015.			
18.Marzo		**228**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		304,53	
		Ropero Blanco	304,53		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			304,53
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 015.			
19.Marzo		**229**			
	1.1.01	CAJA		840,00	
	4.1.01	VENTAS			750,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			90,00
		P/r Venta Closet a la Sra.Rosa González S/O.Prod.Nº11 paga en efectivo S/Fact.Nº001-001-00867			
19.Marzo		**230**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		554,84	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			554,84
		Closet	554,84		
		P/r Venta de Closet a precio de costo.			
		231			
19.Marzo	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		84,93	
		Cama de 1½ Plaza	84,93		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			84,93
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 036 para la elaboración de la O/Prod Nº 016.			
19.Marzo		**232**			
	5.1.01	CIF REALES		11,63	
		Cama de 1½ Plaza	11,63		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			11,63
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req. Nº 036 para la elaboración de la O/Prod. Nº 0016			
19.Marzo		**233**			
	1.1.01	CAJA		11,20	
	4.1.01	VENTAS			10,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			1,20
		P/r Venta de Rudones a la Srta. Liliana Armijos paga en efectivo S/Fact.Nº001-001-00868.			
19.Marzo		**234**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		10,00	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			10,00
		10 Rudones a $ 1,00 c/u	10,00		
		P/r Venta de Rudones a precio de costo.			
19.Marzo		**235**			
		VIENEN	**36.661,28**	**107.757,12**	**107.757,12**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 30

FECHA	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	PARCIAL	DEBE	HABER
		PASAN	**36.661,28**	**107.757,12**	**107.757,12**
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		56,57	
		Puerta Principal Blanca	56,57		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			56,57
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 037 para la elaboración de la O/Prod Nº 017.			
19.Marzo		**236**			
	5.1.01	CIF REALES		4,71	
		Puerta Principal Blanca	4,71		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			4,71
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 037 para la elaboración de la O/Prod Nº 0017.			
19.Marzo		**237**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		240,00	
		Mano de Obra Directa	240,00		
	5.1.01	CIF REALES		12,64	
		Tiempo Indirecto	12,64		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			252,64
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod. Nº 14; S. T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos			
19.Marzo		**238**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		47,17	
		Peinadora con Silla	47,17		
	5.1.03	CIF APLICADOS			47,17
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 014.			
19.Marzo		**239**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		374,59	
		Peinadora con Silla	374,59		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			374,59
		Peinadora con Silla	374,59		
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 014.			
22.Marzo		**240**			
	1.1.02	BANCOS		851,20	
		Depósito a la Vista	851,20		
	1.1.01	CAJA			851,20
		P/r Deposito del dinero en caja hasta la presente fecha.			
23.Marzo		**241**			
	1.1.01	CAJA		283,22	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		220,78	
		Sr. Ramiro Tenorio 30 días			
	4.1.01	VENTAS			450,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			54,00
		P/r Venta de Ropero a la Sr. Ramiro Tenorio paga en efectivo S/Fact.Nº001-001-00869 y O/Prod Nº 15.			
23.Marzo		**242**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		304,53	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			304,53
		Ropero Blanco	304,53		
		P/r Venta Ropero al Sr. Ramiro Tenorio precio de costo.			
		VIENEN	**38.927,28**	**110.152,53**	**110.152,53**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 31

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**38.927,28**	**110.152,53**	**110.152,53**
23.Marzo		**243**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		23,68	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		2,84	
	1.1.01	CAJA			26,52
		P/r Compra a Ferretería ¨EL CONSTRUCTOR¨ según O/Comp Nº 027y S/Fact. Nº 001-001-001743.			
24.Marzo		**244**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,75	
		Puerta Principal Blanca	13,75		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			13,75
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 038 para la elaboración de la O/Prod Nº 017.			
25.Marzo		**245**			
	1.1.01	CAJA		3,50	
	4.1.03	DESPERDICIOS			3,50
		2 Sacos de Retasos de Madera a $ 1,75 c/u	3,50		
		P/r Venta de desperdicios al Sr. Chamba S/Fac. Nº00870			
25.Marzo		**246**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		96,00	
		Mano de Obra Directa	96,00		
	5.1.01	CIF REALES		5,05	
		Tiempo Indirecto	5,05		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			101,05
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta en la O/Prod Nº 017; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
25.Marzo		**247**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		18,87	
		Puerta Principal Blanca	18,87		
	5.1.03	CIF APLICADOS			18,87
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 017.			
25.Marzo		**248**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		185,19	
		Puerta Principal Blanca	185,19		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			185,19
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 017.			
26.Marzo		**249**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		41,85	
		Taburetes de Bar	41,85		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			41,85
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 039 para la elaboración de la O/Prod Nº 018.			
26.Marzo		**250**			
	5.1.01	CIF REALES		13,79	
		Taburetes de Bar	13,79		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			13,79
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 039 para elaboración de la O/Prod Nº 0018.			
26.Marzo		**251**			
		VIENEN	**39.305,28**	**110.557,05**	**110.557,05**

FOLIO N°. 32

FECHA	CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	PARCIAL	DEBE	HABER
		PASAN	**39.305,28**	**110.557,05**	**110.557,05**
	1.1.02	BANCOS		150,00	
		Depósito a la Vista	150,00		
	1.1.01	CAJA			150,00
		P/r Depósito del dinero en caja hasta la presente fecha.			
29.Marzo		**252**			
	1.1.01	CAJA		537,60	
	4.1.01	VENTAS			480,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			57,60
		P/r Venta de Peinadora a la Sra. Edith Maza paga en efectivo S/Fact.Nº001-001-00871 con O/Prod Nº 014.			
29.Marzo		**253**			
	2.1.04	IVA POR PAGAR		475,23	
	1.1.01	CAJA			475,23
		P/r Pago del IVA del mes de Febrero.			
29.Marzo		**254**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		374,59	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			374,59
		Peinadora con Silla	374,59		
		P/r Venta de Peinadora con Silla a precio de costo.			
29.Marzo		**255**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		53,52	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		6,42	
	1.1.01	CAJA			59,94
		P/r Compra a ¨DECOMADERAS¨ según O/Comp Nº 028 y S/Fact. Nº 001-001-0017435.			
29.Marzo		**256**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		19,48	
		Cama de 1½ Plaza	19,48		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			19,48
		P/r Materia Prima Directa según O/Req Nº 040 para la elaboración de la O/Prod Nº 016.			
29.Marzo		**257**			
	5.1.01	CIF REALES		57,45	
		Cama de 1½ Plaza	57,45		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			57,45
		P/r Materia Prima Indirecta según O/Req Nº 040 para la elaboración de la O/Prod Nº 0016.			
30.Marzo		**258**			
	1.1.02	BANCOS		112,63	
		Depósito a la Vista	112,63		
	1.1.01	CAJA			112,63
		P/r Depósito del dinero en caja hasta la presente fecha.			
31. Marzo		**259**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		216,00	
		Mano de Obra Directa	216,00		
	5.1.01	CIF REALES		9,46	
		Tiempo Indirecto	9,46		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			225,46
		VIENEN	**40.244,89**	**112.569,43**	**112.569,43**

FOLIO N°. 33

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**40.244,89**	**112.569,43**	**112.569,43**
		P/r Distribución de Mano de Obra Directa e Indirecta			
		la O/Prod Nº 016; según T/Reloj, T/Tiempo y H/Costos.			
31.Marzo		**260**			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		42,46	
		Cama de 1½ Plaza	42,46		
	5.1.03	CIF APLICADOS			42,46
		P/r Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 016.			
31.Marzo		**261**			
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		362,87	
		Cama de 1½ Plaza	362,87		
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			362,87
		P/r Terminación de la O/Prod Nº 016.			
31.Marzo		**262**			
	1.1.01	CAJA		1.100,00	
	1.1.02	BANCOS			1.100,00
		Banco Nacional de Fomento	1.100,00		
		P/r Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento.			
31.Marzo		**263**			
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA		1.313,50	
	6.1.01	SUELDOS		87,76	
	1.1.01	CAJA			960,89
		Sr. Alvaro Aldeán MAE.001	271,95		
		Sr. Vicente Barba MAE.002	253,82		
		Sr. Luis Ríos TAB.001	217,56		
		Sr. Enrique Cuenca TAB.002	217,56		
	2.1.02	IESS POR PAGAR			227,90
		Aporte Personal	99,11		
		Aporte Patronal	128,79		
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			212,47
		Décimo Cuarto	80,00		
		Fondos de Reserva	88,30		
		Vacaciones	44,17		
		P/r Pago Sueldos y la Nómina de Fábrica según Rol de			
		Pagos correspondiente al mes de Marzo.			
31. Marzo		**264**			
	2.1.05	IVA EN VENTAS		316,80	
	2.1.04	IVA POR PAGAR			300,44
	1.1.09	IVA EN COMPRAS			16,36
		P/r Liquidación del IVA de Marzo.			
		A J US T E S			
31. Marzo		**265**			
	6.1.02	CONSUMO DE ÚTILES DE OFICINA		5,21	
	1.1.10	ÚTILES DE OFICINA			5,21
		P/r Consumo del 10% de los útiles de oficina.			
31. Marzo		**266**			
	6.1.04	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		220,00	
	1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS			220,00
		P/r Depreciación de Edificios del 01 de Enero al 31 de			
		VIENEN	**43.151,48**	**116.018,03**	**116.018,03**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 34

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**43.151,48**	**116.018,03**	**116.018,03**
		Marzo por el método de línea recta.			
31. Marzo		**267**			
	5.1.01	CIF REALES		184,06	
		Dep.Galpón O.P.01 Semanero	7,80		
		Dep.Galpón O.P.02 Cama de 2 Plazas y 2 Veladores	12,48		
		Dep.Galpón O.P.03 Escritorio	4,67		
		Dep.Galpón O.P.04 Aparador de Vajilla	12,48		
		Dep.Galpón O.P.05 2 Marcos	4,67		
		Dep.Galpón O.P.06 Gabinete de Cocina	18,72		
		Dep.Galpón O.P.07 2 Libreros	9,36		
		Dep.Galpón O.P.08 Restructuración de Muebles	7,80		
		Dep.Galpón O.P.09 Ropero de " Cuerpos	12,48		
		Dep.Galpón O.P.10 Juego de Comedor	12,48		
		Dep.Galpón O.P.11 Closet	18,72		
		Dep.Galpón O.P.12 Cuna Blanca de 1 Plaza	7,80		
		Dep.Galpón O.P.13 2 Mesas para Laboratoro	9,36		
		Dep.Galpón O.P.14 Peinadora con Silla	15,60		
		Dep.Galpón O.P.15 Ropero Blanco	9,36		
		Dep.Galpón O.P.16 Cama 1 Plaza con un Velador	14,04		
		Dep.Galpón O.P.17 Puerta Principal Blanca	6,24		
	1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS			184,06
		P/r Depreciación de Edificios del 01 de Enero al 31 de Marzo por el método de línea recta.			
31. Marzo		**268**			
	5.1.01	CIF REALES		57,06	
		Dep.Herramientas O.P.01 Semanero	2,42		
		Dep.Herramientas O.P.02 Cama 2 Plazas y 2 Veladores	3,87		
		Dep.Herramientas O.P.03 Escritorio	1,45		
		Dep.Herramientas O.P.04 Aparador de Vajilla	3,87		
		Dep.Herramientas O.P.05 2 Marcos	1,45		
		Dep.Herramientas O.P.06 Gabinete de Cocina	5,80		
		Dep.Herramientas O.P.07 2 Libreros	2,90		
		Dep.Herramientas O.P.08 Restructuración de Muebles	2,42		
		Dep.Herramientas O.P.09 Ropero de " Cuerpos	3,87		
		Dep.Herramientas O.P.10 Juego de Comedor	3,87		
		Dep.Herramientas O.P.11 Closet	5,80		
		Dep.Herramientas O.P.12 Cuna Blanca de 1 Plaza	2,42		
		Dep.Herramientas O.P.13 2 Mesas para Laboratoro	2,90		
		Dep.Herramientas O.P.14 Peinadora con Silla	4,84		
		Dep.Herramientas O.P.15 Ropero Blanco	2,90		
		Dep.Herramientas O.P.16 Cama 1 Plaza con Velador	4,35		
		Dep.Herramientas O.P.17 Puerta Principal Blanca	1,93		
	1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS			57,06
		P/r Depreciación de Herramientas 01 de Enero al 31 de Marzo por el método de línea recta.			
31. Marzo		**269**			
	5.1.01	CIF REALES		498,14	
		Dep.Maquinaria O.P.01 Semanero	21,12		
		VIENEN	**43.413,72**	**116.757,29**	**116.259,15**

FOLIO N°. 35

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**43.413,72**	**116.757,29**	**116.259,15**
		Dep.Maquinaria O.P.02 Cama de 2 Plazas y 2 Veladores	33,77		
		Dep.Maquinaria O.P.03 Escritorio	12,65		
		Dep.Maquinaria O.P.04 Aparador de Vajilla	33,77		
		Dep.Maquinaria O.P.05 2 Marcos	12,65		
		Dep.Maquinaria O.P.06 Gabinete de Cocina	50,66		
		Dep.Maquinaria O.P.07 2 Libreros	25,31		
		Dep.Maquinaria O.P.08 Restructuración de Muebles	21,12		
		Dep.Maquinaria O.P.09 Ropero de " Cuerpos	33,77		
		Dep.Maquinaria O.P.10 Juego de Comedor	33,77		
		Dep.Maquinaria O.P.11 Closet	50,66		
		Dep.Maquinaria O.P.12 Cuna Blanca de 1 Plaza	21,12		
		Dep.Maquinaria O.P.13 2 Mesas para Laboratoro	25,31		
		Dep.Maquinaria O.P.14 Peinadora con Silla	42,25		
		Dep.Maquinaria O.P.15 Ropero Blanco	25,31		
		Dep.Maquinaria O.P.16 Cama 1 Plaza con un Velador	38,01		
		Dep.Maquinaria O.P.17 Puerta Principal Blanca	16,89		
	1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARÍA			498,14
		P/r Depreciación de Maquinaría del 01 de Enero al 31 de Marzo por el método de línea recta.			
31. Marzo		**270**			
	6.1.07	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		19,01	
	1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			19,01
		P/r Depreciación de Muebles y Enseres del 01 de Enero al 31 de Marzo por el método de línea recta.			
31. Marzo		**271**			
	6.1.08	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA		7,54	
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA			7,54
		P/r Depreciación de Equipo de Oficina del 01 de Enero al 31 de Marzo por el método de línea recta.			
31. Marzo		**272**			
	6.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		44,45	
	1.2.12	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			44,45
		P/r Depreciación de Equipo de Computación del 01 de Enero al 31 de Marzo por el método de línea recta.			
31. Marzo		**273**			
	6.2.01	CUENTAS INCOBRABLES		6,97	
	1.1.04	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			6,97
		P/r Provisión del 1% de Cuentas por Cobrar del 01 de Enero al 31 de Marzo.			
31. Marzo		**274**			
	5.1.03	CIF APLICADOS		670,37	
	5.3	VARIACIÓN		668,20	
	5.1.01	CIF REALES			1.338,57
		P/r La variación de los CIF donde los CIF Reales son mayores a los CIF Aplicados.			
31. Marzo		**275**			
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		668,20	
	5.3	VARIACIÓN			668,20
		VIENEN	**43.890,74**	**118.842,03**	**118.842,03**

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº. 36

FECHA	*CÓDIGO*	*D E S C R I P C I Ó N*	*PARCIAL*	*DEBE*	*HABER*
		PASAN	**43.890,74**	**118.842,03**	**118.842,03**
		P/r El cierre de la variación del costo.			
		ASIENTOS DE CIERRE			
31. Marzo		**276**			
	4.1.01	VENTAS		11.528,10	
	4.1.02	DESECHOS		15,60	
	4.1.03	DESPERDICIOS		10,50	
	4.2.01	INGRESOS GANADOS		184,74	
	7.1.01	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS			11.738,94
		P/r El cierre de la cuenta de Ingresos.			
31. Marzo		**277**			
	7.1.01	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		1.696,60	
	6.1.01	SUELDOS			1.227,78
	6.1.02	CONSUMO DE ÚTILES DE OFICINA			5,21
	6.1.03	SERVICIOS BÁSICOS			165,64
	6.1.04	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS			220,00
	6.1.07	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			19,01
	6.1.08	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA			7,54
	6.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			44,45
	6.2.01	CUENTAS INCOBRABLES			6,97
		P/r El cierre de la cuenta de Gastos.			
31. Marzo		**278**			
	7.1.01	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		8.758,66	
	5.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			8.758,66
		P/r El cierre del Costo Real de Productos Vendidos.			
31. Marzo		**279**			
	7.1.01	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		1.283,68	
	3.3.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			1.283,68
		P/r Utilidad obtenida en el ejercicio.			
		SUMAN IGUALES	**43.890,74**	**142.319,91**	**142.319,91**

LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA **CÓDIGO:** 1.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	197,10		197,10
04/01/2010	Venta de Closet 6m S/Fact. Nº 001-001-00838	3/1	672,00		869,10
04/01/2010	Cobro una parte de cuenta pendiente S/Fact. Nº 00816	6/1	100,00		969,10
05/01/2010	Pago energía eléctrica y teléfono mes de diciembre	10/2		52,25	916,85
05/01/2010	Pago de Cuenta Pendiente S/Fact. Nº 0064483	11/2		380,00	536,85
05/01/2010	Depósito de dinero recaudado hasta presente fecha	12/2		536,85	-
06/01/2010	Venta Juego de Comedor 6 sillas S/Fact. Nº 00839	13/2	600,00		600,00
07/01/2010	Compra a Ferretería ¨A. FLORES¨ S/Fact.Nº 011553	16/3		32,11	567,89
07/01/2010	Compra Vidriería y Mueblería "SAN JOSÉ" S/F.Nº 003330	17/3		41,70	526,19
08/01/2010	Venta de Ropero en efectivo S/Fact. Nº 00840	23/4	448,00		974,19
08/01/2010	Depósito de dinero recaudado hasta presente fecha	25/4		974,19	-
11/01/2010	Pago de anticipo por elaboración de O/Prod Nº 002	26/4	200,00		200,00
11/01/2010	Cobro de una cuenta pendiente S/Fact. Nº 00779	27/4	215,00		415,00
11/01/2010	Compra a Ferretería ¨EL CONSTRUCTOR¨ S/F.Nº 001007	28/4		30,67	384,33
11/01/2010	Compra a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº 0071774	29/4		101,18	283,15
11/01/2010	Compra a Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/F.Nº 03533	30/4		40,01	243,14
11/01/2010	Compra a ¨LIMPFER¨ S/Fact. Nº 001-001-000539	31/4		1,27	241,87
12/01/2010	Depósito recaudado hasta el presente día	34/5		241,87	-
12/01/2010	Venta de una Puerta Principal S/Fact. Nº 00841	35/5	504,00		504,00
13/01/2010	Cobro parte de cuenta pendiente S/Fact. Nº 000805	39/5	175,00		679,00
13/01/2010	Venta de 2 Puertas de Baño S/Fact. Nº 00842	40/5	403,20		1.082,20
13/01/2010	Venta de listones y tablas de Ceique S/Fact. Nº 00843	45/6	42,67		1.124,87
14/01/2010	Anticipo para la elaboración de la O/Prod Nº 004	50/7	200,00		1.324,87
14/01/2010	Depósito dinero recaudado hasta la presente fecha	51/7		1.000,00	324,87
14/01/2010	Venta de aserrin y viruta al Sr. Juan Malla S/F.Nº 00844	52/7	6,00		330,87
15/01/2010	Venta de semanero a la Sra.Ines Ramírez S/F.Nº 00845	55/7	420,00		750,87
15/01/2010	Compra a Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/F.Nº03568	57/7		13,00	737,87
18/01/2010	Pago de una cuenta pendiente S/Fact. Nº 022607	60/8		390,00	347,87
20/01/2010	Depósito dinero recaudado hasta la presente fecha	67/9		347,87	-
20/01/2010	Venta de Mueble de Máquina de Coser S/Fact. Nº 00846	68/9	201,60		201,60
22/01/2010	Compra a Ferretería "A. FLORES" S/Fact. Nº 011803	72/9		30,20	171,40
22/01/2010	Depósito de dinero recaudado hasta la fecha	75/10		171,40	-
25/01/2010	Venta de 2 sacos de desperdicios S/Fact. Nº 00847	76/10	3,50		3,50
25/01/2010	Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento	77/10	100,00		103,50
25/01/2010	Compra a Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/F.Nº 04012	78/10		14,56	88,94
25/01/2010	Venta de 4 marcos al Sr. José Maza S/Fact. Nº 00848	83/11	100,80		189,74
26/01/2010	Compra a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº 00341057	85/11		116,37	73,37
26/01/2010	Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº001-001-00816	87/11	65,00		138,37
26/01/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/F. Nº 04099	88/11		84,00	54,37
27/01/2010	Venta de cama al Sr.Carlos Chamba S/Fact. Nº 00849	91/12	360,00		414,37
28/01/2010	Compra a "FERRECENTRO" S/Fact. Nº 001-001-023931	93/12		82,34	332,03
28/01/2010	Venta de aserrín a Srta. Liliana Armijos S/Fact.Nº0850	94/12	2,40		334,43
28/01/2010	Depósito dinero recaudado hasta la presente fecha	95/12		334,43	-
01/02/2010	Venta de Aparador a la Srta. Ivis Salazar S/Fact.Nº 0851	98/12	528,00		528,00
01/02/2010	Compra a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/F.Nº 001059	100/13		110,65	417,35
01/02/2010	Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-00840	103/13	408,00		825,35
01/02/2010	Compra "LIMPFER" S/Fact. Nº 0623 con O/Comp Nº 0014	104/13		11,07	814,28
02/02/2010	Venta de viruta y retazos de madera S/Fact. Nº 00852	110/14	4,50		818,78
	PASAN		**5.956,77**	**5.137,99**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *CAJA* **CÓDIGO:** *1.1.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**5.956,77**	**5.137,99**	818,78
02/02/2010	Instalación del Gabinete y Transporte O/Prod Nº 006	111/14		25,00	793,78
02/02/2010	Retiro dinero del Banco Nacional de Fomento	115/14	400,00		1.193,78
02/02/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica del mes Enero	116/15		960,89	232,89
03/02/2010	Venta Sra. Mariana Sánchez S/Fact. Nº 00853	118/15	784,00		1.016,89
03/02/2010	Instalación del Extractor O/Prod Nº 006	120/15		10,00	1.006,89
03/02/2010	Cobro por Instalación y Transporte de O/Prod. Nº 006	121/15	35,00		1.041,89
03/02/2010	Depósito dinero recaudado hasta la presente fecha	123/16		1.041,89	-
04/02/2010	Pago de anticipo por elaboración de O/Prod Nº 009	124/16	125,00		125,00
05/02/2010	Pago energía eléctrica y teléfono del mes de Enero	127/16		55,28	69,72
08/02/2010	Venta al Sr. Lauro Guerrero S/Fact. Nº 000854	128/16	201,60		271,32
08/02/2010	Compra a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº 002-001-345719	130/17		109,27	162,05
09/02/2010	Venta de listones al Sr. José Maza S/Fact. Nº 00855	131/17	50,40		212,45
09/02/2010	Depósito dinero recaudado hasta la presente fecha	133/17		212,45	-
09/02/2010	Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-00805	137/17	125,00		125,00
09/02/2010	Venta de una puerta de cocina S/Fact. Nº 000856	138/17	280,00		405,00
11/02/2010	Pago cuenta pendiente Decomaderas S/Fact. Nº 71995	146/18		175,41	229,59
12/02/2010	Depósito del efectivo recaudado hasta la fecha	147/18		229,59	-
12/02/2010	Venta de aserrín y 30 rudones S/Fact. Nº 00857	148/19	35,20		35,20
17/02/2010	Compra a Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/F.Nº 04291	150/19		3,39	31,81
17/02/2010	Venta de 2 Libreros al Sr. Hugo Ortiz S/Fact. Nº 00858	155/20	425,60		457,41
18/02/2010	Compra a Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/F.Nº 04303	159/20		59,45	397,96
19/02/2010	Compra a Ferretería ¨NATACHA¨ S/Fact. Nº 003220	160/20		26,04	371,92
19/02/2010	Depósito del dinero recaudado hasta la fecha	163/21		371,92	-
22/02/2010	Venta 3 Puertas de Dormitorio S/Fact. Nº 00859	164/21	638,40		638,40
22/02/2010	Pago de IESS del mes de Enero	166/21		227,90	410,50
23/02/2010	Compra a Muebleria y Vidriería "SAN JOSÉ" S/F.Nº 04311	170/21		58,39	352,11
23/02/2010	Depósito del dinero recaudado hasta la fecha	171/22		352,11	-
24/02/2010	Venta de Restructuración de Muebles S/Fact. Nº 00860	172/22	179,20		179,20
24/02/2010	Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-00848	174/22	784,00		963,20
24/02/2010	Compra Muebleria y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº 4319	175/22		84,00	879,20
25/02/2010	Venta de Ropero al Sr. Patricio Calvache S/Fact.Nº 0861	179/22	412,60		1.291,80
25/02/2010	Compra a Ferretería "NATACHA" S/fact. Nº 003253	181/23		44,88	1.246,92
26/02/2010	Pago del IVA del mes de Enero	184/23		437,00	809,92
26/02/2010	Deposito de dinero recaudado hasta presente fecha	185/23		809,92	-
01/03/2010	Venta al Sr. Alex Jiménez S/Fact. Nº 00862	186/23	476,00		476,00
01/03/2010	Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento	188/24	700,00		1.176,00
01/03/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica mes de Febrero	189/24		960,89	215,11
03/03/2010	Venta de 50 rudones a la Srta. Ana Díaz S/Fact.Nº 00863	195/25	56,00		271,11
04/03/2010	Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento	199/25	200,00		471,11
04/03/2010	Pago energía eléctrica y teléfono del mes de Febrero	200/25		60,83	410,28
09/03/2010	Pago del IESS del mes de Febrero	206/26		227,90	182,38
11/03/2010	Venta una Cuna de 1 Plaza S/Fact. Nº 00864	210/26	448,00		630,38
12/03/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/F. Nº 04760	214/27		22,02	608,36
12/03/2010	Compra a Tapiceria "DON MARIO" S/Fact. Nº 0004760	215/27		19,32	589,04
15/03/2010	Venta de viruta y aserrín Sr.Juan Quichimbo S/F.Nº 0865	216/27	4,60		593,64
	PASAN		**12.317,37**	**11.723,73**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *CAJA* **CÓDIGO:** *1.1.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**12.317,37**	**11.723,73**	593,64
15/03/2010	Compra Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact. Nº 001637	217/27		16,03	577,61
16/03/2010	Venta de Mesas de Laboratorio S/Fact. Nº 00866	220/28	537,00		1.114,61
17/03/2010	Pago cuenta pendiente S/Fact. Nº 01166 y Nº 01059	222/28		158,92	955,69
17/03/2010	Deposito de dinero recaudado hasta presente fecha	223/28		955,69	-
19/03/2010	Venta Closet a la Sra.Rosa González S/Fact. Nº 00867	229/29	840,00		840,00
19/03/2010	Venta de Rudones a la Srta. Liliana Armijos S/F.Nº 00868	233/29	11,20		851,20
22/03/2010	Deposito de dinero recaudado hasta presente fecha	240/30		851,20	-
23/03/2010	Venta de Ropero al Sr. Ramiro Tenorio S/F.Nº 00869	241/30	283,22		283,22
23/03/2010	Compra Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact.Nº 001743	243/31		26,52	256,70
25/03/2010	Venta de desperdicios al Sr. Chamba S/Fact. Nº 00870	245/31	3,50		260,20
26/03/2010	Depósito del efectivo recaudado hasta la fecha	251/32		150,00	110,20
29/03/2010	Venta de Peinadora a la Sra.Edith Maza S/Fact. Nº 00871	252/32	537,60		647,80
29/03/2010	Pago del IVA del mes de Febrero	253/32		475,23	172,57
29/03/2010	Compra a ¨DECOMADERAS¨ S/Fact. Nº 0017435	255/32		59,94	112,63
30/03/2010	Depósito del efectivo recaudado hasta la fecha	258/32		112,63	-
31/03/2010	Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento	262/33	1.100,00		1.100,00
31/03/2010	Pago de Sueldos y lNómina de Fábrica mes de Marzo	263/33		960,89	139,11
	TOTALES		**15.629,89**	**15.490,78**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *BANCOS* **CÓDIGO:** *1.1.02*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	1.500,00		1.500,00
04/01/2010	Depósito de intereses generados	2/1	19,80		1.519,80
05/01/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	12/2	536,85		2.056,65
08/01/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	25/4	974,19		3.030,84
12/01/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	34/5	241,87		3.272,71
14/01/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	51/7	1.000,00		4.272,71
20/01/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	67/9	347,87		4.620,58
22/01/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	75/10	171,40		4.791,98
25/01/2010	Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento	77/10		100,00	4.691,98
28/01/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	95/12	334,43		5.026,41
01/02/2010	Depósito de intereses generados	109/14	68,86		5.095,27
02/02/2010	Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento	115/15		400,00	4.695,27
03/02/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	123/16	1.041,89		5.737,16
09/02/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	133/17	212,45		5.949,61
12/02/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	147/19	229,59		6.179,20
19/02/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	163/21	371,92		6.551,12
23/02/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	171/21	352,11		6.903,23
26/02/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	185/23	809,92		7.713,15
01/03/2010	Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento	188/24		700,00	7.013,15
01/03/2010	Depósito de intereses generados	191/24	96,08		7.109,23
04/03/2010	Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento	199/25		200,00	6.909,23
17/03/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	223/28	955,69		7.864,92
22/03/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	240/30	851,20		8.716,12
26/03/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	251/32	150,00		8.866,12
30/03/2010	Depósito del dinero en caja hasta presente fecha.	258/32	112,63		8.978,75
31/03/2010	Retiro de dinero del Banco Nacional de Fomento	262/33		1.100,00	7.878,75
	TOTALES		**10.378,75**	**2.500,00**	

LIBRO MAYOR

CUENTA: *CUENTAS POR COBRAR* **CÓDIGO:** *1.1.03*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	680,00		680,00
04/01/2010	Cobro una parte de cuenta pendiente S/Fact. Nº 00816	6/1		100,00	580,00
06/01/2010	Venta Juego de Comedor 6 sillas S/Fact. Nº 00839	13/2	408,00		988,00
11/01/2010	Cobro de una cuenta pendiente S/Fact. Nº 00779	27/4		215,00	773,00
13/01/2010	Cobro parte de cuenta pendiente S/Fact. Nº 000805	38/5		175,00	598,00
26/01/2010	Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº001-001-00816	87/11		65,00	533,00
01/02/2010	Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-00840	103/13		408,00	125,00
03/02/2010	Venta Sra. Mariana Sánchez S/Fact. Nº 00853	118/15	784,00		909,00
09/02/2010	Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-00805	137/17		125,00	784,00
24/02/2010	Cobro de cuenta pendiente S/Fact. Nº 001-001-00848	174/22		784,00	-
01/03/2010	Venta al Sr. Alex Jiménez S/Fact. Nº 00862	186/23	476,00		476,00
23/03/2010	Venta de Ropero al Sr.Ramiro Tenorio S/F.Nº0869	241/30	220,78		696,78
	TOTALES		**2.568,78**	**1.872,00**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES* **CÓDIGO:** *1.1.04*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Provisión del 1% de Cuentas por Cobrar	273/35	-	6,97	6,97
	TOTALES		-	6,97	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *INVENTARIO DE MATERIALES* **CÓDIGO:** *1.1.05*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	2.652,56		2.652,56
04/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº001con O.Prod Nº 001	7/2		94,88	2.557,68
04/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº001con O.Prod Nº 001	8/2		9,92	2.547,76
04/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº002 con O.Prod Nº 002	9/2		84,80	2.462,96
06/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº003 con O.Prod Nº 002	15/3		12,16	2.450,80
07/01/2010	Compra a Ferretería ¨A. FLORES¨S/Fact. Nº 011553	16/3	28,67		2.479,47
07/01/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº 3330	17/3	37,23		2.516,70
07/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº004 con O.Prod Nº 001	18/3		48,15	2.468,55
07/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº004 con O.Prod Nº 001	19/3		17,75	2.450,80
11/01/2010	Compra a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact.Nº01007	28/4	27,38		2.478,18
11/01/2010	Compra material a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº 071774	29/4	90,34		2.568,52
11/01/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº 3533	30/4	35,72		2.604,24
11/01/2010	Compra a ¨LIMPFER¨ S/Fact. Nº 001-001-000539	31/4	1,13		2.605,37
11/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº005 con O.Prod Nº 003	32/5		35,72	2.569,65
11/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº005 con O.Prod Nº 003	33/5		1,23	2.568,42
12/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº006 con O.Prod Nº 002	37/5		108,42	2.460,00
12/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº006 con O.Prod Nº 002	38/5		18,58	2.441,42
13/01/2010	Venta de materiales a precio de costo	46/6		38,10	2.403,32
	VIENEN		**2.873,03**	**469,71**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *INVENTARIO DE MATERIALES* **CÓDIGO:** *1.1.05*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**2.873,03**	**469,71**	2.403,32
14/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº007 con O.Prod Nº 004	53/7		72,11	2.331,21
14/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº008 con O.Prod Nº 005	54/7		6,65	2.324,56
15/01/2010	Compra a Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/F. Nº 3568	57/7	11,61		2.336,17
15/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº009 con O.Prod Nº 005	58/8		9,94	2.326,23
15/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº009 con O.Prod Nº 005	59/8		2,58	2.323,65
18/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº010 con O.Prod Nº 004	61/8		12,18	2.311,47
19/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº011 con O.Prod Nº 006	65/8		56,00	2.255,47
19/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº011 con O.Prod Nº 006	66/9		11,95	2.243,52
21/01/2010	Compra a "DECOMADERAS" S/Fact.Nº002-003-071995	70/9	156,62		2.400,14
21/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº012 con O.Prod Nº 004	71/9		156,62	2.243,52
22/01/2010	Compra a Ferretería "A. FLORES" S/Fact. Nº 0011803	72/9	26,96		2.270,48
22/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº013 con O.Prod Nº 004	73/9		17,60	2.252,88
22/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº013 con O.Prod Nº 004	74/10		9,36	2.243,52
25/01/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº4012	78/10	13,00		2.256,52
25/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº014 con O.Prod Nº 004	79/10		13,00	2.243,52
26/01/2010	Compra a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº002-001-341057	84/11	103,90		2.347,42
26/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº015 con O.Prod Nº 006	86/11		76,03	2.271,39
26/01/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº4099	88/11	75,00		2.346,39
26/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº016 con O.Prod Nº 007	89/11		94,50	2.251,89
26/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº016 con O.Prod Nº 007	90/11		1,50	2.250,39
28/01/2010	Compra a "FERRECENTRO" S/Fact. Nº 001-001-023931	93/12	73,52		2.323,91
29/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº017 con O.Prod Nº 006	96/12		34,20	2.289,71
29/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº017 con O.Prod Nº 006	97/12		39,32	2.250,39
01/02/2010	Compra a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact.Nº01059	100/13	202,12		2.452,51
01/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº018 con O.Prod Nº 006	101/13		196,43	2.256,08
01/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº018 con O.Prod Nº 006	102/13		6,29	2.249,79
01/02/2010	Compra a "LIMPFER" S/Fact. Nº 000623 en efectivo	104/13	9,88		2.259,67
01/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº019 con O.Prod Nº 007	105/13		10,12	2.249,55
03/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº020 con O.Prod Nº 008	122/16		23,45	2.226,10
04/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº021 con O.Prod Nº 009	125/16		70,50	2.155,60
04/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº021 con O.Prod Nº 009	126/16		3,32	2.152,28
08/02/2010	Compra a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº 002-001-345719	130/16	98,10		2.250,38
09/02/2010	Venta a precio de costo de materiales	132/17		45,00	2.205,38
09/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº022 con O.Prod Nº 009	140/18		98,10	2.107,28
10/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº023 con O.Prod Nº 010	141/18		91,00	2.016,28
10/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº023 con O.Prod Nº 010	142/18		16,00	2.000,28
11/02/2010	Compra Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact. Nº 01166	143/18	38,57		2.038,85
11/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº024 con O.Prod Nº 009	144/18		25,69	2.013,16
11/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº024 con O.Prod Nº 009	145/18		29,18	1.983,98
12/02/2010	Venta a precio de costo de materiales	149/19		30,00	1.953,98
17/02/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº 4291	150/19	3,03		1.957,01
17/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº025 con O.Prod Nº 009	151/19		3,03	1.953,98
18/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº026 con O.Prod Nº 011	157/20		90,50	1.863,48
18/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº026 con O.Prod Nº 011	158/20		7,21	1.856,27
18/02/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº04303	159/20	53,08		1.909,35
19/02/2010	Compra a Ferretería ¨NATACHA¨ S/Fact. Nº 003220	160/20	23,25		1.932,60
19/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº027 con O.Prod Nº 010	161/20		69,16	1.863,44
	PASAN		**3.761,67**	**1.898,23**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *INVENTARIO DE MATERIALES* **CÓDIGO:** *1.1.05*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**3.761,67**	**1.898,23**	1.863,44
19/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº027 con O.Prod Nº 010	162/20		7,92	1.855,52
23/02/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº4311	170/21	52,13		1.907,65
24/02/2010	Compra Muebleria y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº04319	175/22	75,00		1.982,65
24/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº028 con O.Prod Nº 012	176/22		80,62	1.902,03
24/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº028 con O.Prod Nº 012	177/22		34,92	1.867,11
25/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº029 con O.Prod Nº 011	178/22		119,73	1.747,38
25/02/2010	Compra a Ferretería ¨NATACHA¨ S/Fact. Nº 003253	181/23	40,07		1.787,45
26/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº030 con O.Prod Nº 012	182/23		14,08	1.773,37
26/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº030 con O.Prod Nº 012	183/23		12,94	1.760,43
03/03/2010	Venta de Rudones a precio de costo	196/25		50,00	1.710,43
03/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº031 con O.Prod Nº 013	197/25		43,10	1.667,33
03/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº031con O.Prod Nº 013	198/25		5,22	1.662,11
08/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº032 con O.Prod Nº 014	204/26		60,00	1.602,11
08/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº032 con O.Prod Nº 014	205/26		29,32	1.572,79
11/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº033 con O.Prod Nº 015	212/27		103,74	1.469,05
11/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº033 con O.Prod Nº 015	213/27		40,22	1.428,83
12/03/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº04760	214/27	19,66		1.448,49
12/03/2010	Compra a Tapiceria ¨DON MARIO¨ S/Fact. Nº 0004760	215/27	17,25		1.465,74
15/03/2010	Compra Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact. Nº 01637	217/27	14,31		1.480,05
15/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº034 con O.Prod Nº 015	218/27		16,60	1.463,45
15/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº034 con O.Prod Nº 015	219/28		0,56	1.462,89
17/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº035 con O.Prod Nº 014	224/28		27,42	1.435,47
17/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº035 con O.Prod Nº 014	225/28		4,53	1.430,94
19/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº036 con O.Prod Nº 016	231/29		84,93	1.346,01
19/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº036 con O.Prod Nº 016	232/29		11,63	1.334,38
19/03/2010	Venta de Rudones a precio de costo	234/29		10,00	1.324,38
19/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº037 con O.Prod Nº 017	235/30		56,57	1.267,81
19/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº037 con O.Prod Nº 017	236/30		4,71	1.263,10
23/03/2010	Compra a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact.Nº1743	243/31	23,68		1.286,78
24/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº038 con O.Prod Nº 017	244/31		13,75	1.273,03
26/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº039 con O.Prod Nº 018	249/31		41,85	1.231,18
26/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº039 con O.Prod Nº 018	250/31		13,79	1.217,39
29/03/2010	Compra a ¨DECOMADERAS¨ S/Fact. Nº 0017435	255/32	53,52		1.270,91
29/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº040 con O.Prod Nº 016	256/32		19,48	1.251,43
29/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº040 con O.Prod Nº 016	257/32		57,45	1.193,98
	TOTALES		**4.057,29**	**2.863,31**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO* **CÓDIGO:** *1.1.06*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	265,00		265,00
04/01/2010	Terminación de un ropero y paso a bodega	5/1		265,00	-
04/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 001con O.Prod Nº 001	7/1	94,88		94,88
04/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 002 con O.Prod Nº 002	9/2	84,80		179,68
07/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 004 con O.Prod Nº 001	18/3	48,15		227,83
08/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 001	20/3	120,00		347,83
	PASAN		**612,83**	**265,00**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO* **CÓDIGO:** *1.1.06*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**612,83**	**265,00**	347,83
08/01/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 001	21/3	23,59		371,42
08/01/2010	Terminación de la O/Prod Nº 001	22/3		286,62	84,80
11/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 005 con O.Prod Nº 003	32/5	35,72		120,52
12/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 006 con O.Prod Nº 002	37/5	108,42		228,94
13/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 002	42/6	192,00		420,94
13/01/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 002	43/6	37,74		458,68
13/01/2010	Terminación de la O/Prod Nº 002	44/6		422,96	35,72
13/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 003	47/6	72,00		107,72
13/01/2010	A Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 003	48/6	14,15		121,87
13/01/2010	Terminación de la O/Prod Nº 003	49/7		121,87	-
14/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 007 con O.Prod Nº 004	53/7	72,11		72,11
14/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 008 con O.Prod Nº 005	54/7	6,65		78,76
15/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 009 con O.Prod Nº 005	58/8	9,94		88,70
18/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 005	62/8	36,00		124,70
18/01/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 005	63/8	28,32		153,02
18/01/2010	Terminación de la O/Prod Nº 005	64/8		80,91	72,11
19/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 011 con O.Prod Nº 006	65/8	56,00		128,11
21/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 012 con O.Prod Nº 004	71/9	156,62		284,73
22/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 013 con O.Prod Nº 004	73/9	17,60		302,33
25/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 014 con O.Prod Nº 004	79/10	13,00		315,33
25/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 004	80/10	228,00		543,33
25/01/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 004	81/10	44,82		588,15
25/01/2010	Terminación de la O/Prod Nº 004	82/11		532,15	56,00
26/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 015 con O.Prod Nº 006	86/11	76,03		132,03
26/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 016 con O.Prod Nº 007	89/11	94,50		226,53
29/01/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 017 con O.Prod Nº 006	96/12	34,20		260,73
01/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 018 con O.Prod Nº 006	101/13	196,43		457,16
01/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 006	106/13	288,00		745,16
01/02/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 006	107/14	56,61		801,77
01/02/2010	Terminación de la O/Prod Nº 006	108/14		707,27	94,50
02/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 007	112/14	144,00		238,50
02/02/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 007	113/14	56,60		295,10
02/02/2010	Terminación de la O/Prod Nº 007	114/14		295,10	-
04/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 021 con O.Prod Nº 009	125/16	70,50		70,50
09/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 008	134/17	120,00		190,50
09/02/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 008	135/17	23,59		214,09
09/02/2010	Terminación de la O/Prod Nº 008	136/17		143,59	70,50
09/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 022 con O.Prod Nº 009	140/18	98,10		168,60
10/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 023 con O.Prod Nº 010	141/18	91,00		259,60
11/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 024 con O.Prod Nº 009	144/18	25,69		285,29
17/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 025 con O.Prod Nº 009	151/19	3,03		288,32
17/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 009	152/19	192,00		480,32
17/02/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 009	153/19	37,94		518,26
17/02/2010	Terminación de la O/Prod Nº 009	154/19		427,26	91,00
18/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 026 con O.Prod Nº 011	157/20	90,50		181,50
19/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 027 con O.Prod Nº 010	161/20	69,16		250,66
23/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 010	167/21	192,00		442,66
	PASAN		**3.725,39**	**3.282,73**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO* **CÓDIGO:** *1.1.06*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**3.725,39**	**3.282,73**	442,66
23/02/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 010	168/21	37,74		480,40
23/02/2010	Terminación de la O/Prod Nº 010	169/21		389,90	90,50
24/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 028 con O.Prod Nº 012	176/22	80,62		171,12
25/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 029 con O.Prod Nº 011	178/22	119,73		290,85
26/02/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 030 con O.Prod Nº 012	182/23	14,08		304,93
02/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 012	192/24	120,00		424,93
02/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 012	193/24	23,59		448,52
02/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 012	194/24		238,29	210,23
03/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 031 con O.Prod Nº 013	197/25	43,10		253,33
05/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 011	201/25	288,00		541,33
05/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 011	202/25	56,61		597,94
05/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 011	203/26		554,84	43,10
08/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 032 con O.Prod Nº 014	204/26	60,00		103,10
10/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 013	207/26	144,00		247,10
10/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 013	208/26	80,38		327,48
10/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 013	209/26		267,48	60,00
11/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 033 con O.Prod Nº 015	212/27	103,74		163,74
15/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 034 con O.Prod Nº 015	218/27	16,60		180,34
17/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 035 con O.Prod Nº 014	224/28	27,42		207,76
18/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 015	226/28	144,00		351,76
18/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 015	227/29	40,19		391,95
18/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 015	228/29		304,53	87,42
19/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 036 con O.Prod Nº 016	231/29	84,93		172,35
19/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 037 con O.Prod Nº 017	235/30	56,57		228,92
19/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 014	237/30	240,00		468,92
19/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 014	238/30	47,17		516,09
19/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 014	239/30		374,59	141,50
24/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 038 con O.Prod Nº 017	244/31	13,75		155,25
25/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 017	246/31	96,00		251,25
25/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 017	247/31	18,87		270,12
25/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 017	248/31		185,19	84,93
26/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 039 con O.Prod Nº 018	239/31	41,85		126,78
29/03/2010	Materia Prima Directa S/O.Req Nº 040 con O.Prod Nº 016	256/32	19,48		146,26
31/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 016	259/32	216,00		362,26
31/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 016	260/33	42,46		404,72
31/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 016	261/33		362,87	41,85
	TOTALES		**6.002,27**	**5.960,42**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS* **CÓDIGO:** *1.1.07*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	2.505,00		2.505,00
04/01/2010	Venta a precio de costo de un closet	4/1		540,00	1.965,00
04/01/2010	Terminación de un ropero y paso a bodega	5/1	265,00		2.230,00
06/01/2010	Venta de Juego de Comedor a precio de costo	14/2		700,00	1.530,00
	PASAN		**2.770,00**	**1.240,00**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS* **CÓDIGO:** *1.1.07*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**2.770,00**	**1.240,00**	1.530,00
08/01/2010	Terminación de la O/Prod Nº 001	22/3	286,62		1.816,62
08/01/2010	Venta de Ropero Sra.Rosa González precio de costo	24/4		265,00	1.551,62
12/01/2010	Venta a precio de costo de una puerta principal	36/5		300,00	1.251,62
13/01/2010	Venta de 2 Puertas de Baño a precio de costo	41/6		260,00	991,62
13/01/2010	Terminación de la O/Prod Nº 002	44/6	422,96		1.414,58
13/01/2010	Terminación de la O/Prod Nº 003	49/6	121,87		1.536,45
15/01/2010	Venta de Semanero a precio de costo	56/7		286,62	1.249,83
18/01/2010	Terminación de la O/Prod Nº 005	64/8	80,91		1.330,74
20/01/2010	Venta de Mueble de Coser a precio de costo	69/9		90,00	1.240,74
25/01/2010	Terminación de la O/Prod Nº 004	82/10	532,15		1.772,89
25/01/2010	Venta de Marcos a precio de costo	84/11		80,91	1.691,98
27/01/2010	Venta a precio de costo Cama de 2 Plazas	92/12		422,96	1.269,02
01/02/2010	Venta a precio de costo de Aparador de Vajilla	99/13		532,15	736,87
01/02/2010	Terminación de la O/Prod Nº 006	108/14	707,27		1.444,14
02/02/2010	Terminación de la O/Prod Nº 007	114/14	295,10		1.739,24
03/02/2010	Venta a precio de costo de Gabinete de Cocina	119/15		707,27	1.031,97
08/02/2010	Venta a precio de Escritorio	129/16		121,87	910,10
09/02/2010	Terminación de la O/Prod Nº 008	136/17	143,59		1.053,69
09/02/2010	Venta de una Puerta de Cocina a precio de costo	139/18		165,00	888,69
17/02/2010	Terminación de la O/Prod Nº 009	154/19	427,26		1.315,95
17/02/2010	Venta de 2 Libreros Melamínicos a precio de costo	156/20		295,10	1.020,85
22/02/2010	Venta de 3 Puertas de Dormitorio a precio de costo	165/21		450,00	570,85
23/02/2010	Terminación de la O/Prod Nº 010	169/21	389,90		960,75
24/02/2010	Venta de Muebles de Sala a precio de costo	173/22		143,59	817,16
25/02/2010	Venta a precio de costo	180/23		427,26	389,90
01/03/2010	Venta de Juego de Comedor a precio de costo	187/23		389,90	-
02/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 012	194/24	238,29		238,29
05/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 011	203/26	554,84		793,13
10/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 013	209/26	267,48		1.060,61
11/03/2010	Venta de Cuna de 1 Plaza a precio de costo	211/27		238,29	822,32
16/03/2010	Venta de Mesas para Laboratorio a precio de costo	221/28		267,48	554,84
18/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 015	228/29	304,53		859,37
19/03/2010	Venta de Closet a precio de costo	230/29		554,84	304,53
19/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 014	239/30	374,59		679,12
23/03/2010	Venta Ropero al Sr. Ramiro Tenorio precio de costo	242/30		304,53	374,59
25/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 017	248/31	185,19		559,78
29/03/2010	Venta de Peinadora con Silla a precio de costo	254/32		374,59	185,19
31/03/2010	Terminación de la O/Prod Nº 016	261/33	362,87		548,06
	TOTALES		**8.465,42**	**7.917,36**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *ÚTILES DE OFICINA* **CÓDIGO:** *1.1.08*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	52,13	-	52,13
	SUMA		**52,13**	-	
31/03/2010	Consumo del 10% de los útiles de oficina	265/33		5,21	46,92
	TOTALES		**52,13**	**5,21**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *IVA EN COMPRAS* **CÓDIGO:** *1.1.09*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2010	Pago energía eléctrica y teléfono del mes de Diciembre	10/2	0,99		0,99
07/01/2010	Compra a Ferretería ¨A FLORES¨S/Fact. Nº 011553	16/3	3,44		4,43
07/01/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº 3330	17/3	4,47		8,90
11/01/2010	Compra a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact.Nº01007	28/4	3,29		12,19
11/01/2010	Compra material a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº 071774	29/4	10,84		23,03
11/01/2010	Compra Mueblería y Mueblería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº3533	30/4	4,29		27,32
11/01/2010	Compra a ¨LIMPFER¨ S/Fact. Nº 001-001-000539	31/4	0,14		27,46
15/01/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/F. Nº 3568	57/7	1,39		28,85
21/01/2010	Compra a "DECOMADERAS" S/Fact.Nº002-003-071995	70/9	18,79		47,64
22/01/2010	Compra a Ferretería "A FLORES" S/Fact. Nº 0011803	72/9	3,24		50,88
25/01/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº4012	78/10	1,56		52,44
26/01/2010	Compra a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº002-001-341057	85/11	12,47		64,91
26/01/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº 4099	88/11	9,00		73,91
28/01/2010	Compra a "FERRECENTRO" S/Fact. Nº 001-001-023931	93/12	8,82		82,73
01/02/2010	Compra a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact.Nº01059	100/13	24,25		106,98
01/02/2010	Compra "LIMPFER" S/Fact. Nº 000623 en efectivo	104/13	1,19		108,17
02/02/2010	Liquidación del IVA del mes de Enero	117/15		108,17	-
05/02/2010	Pago energía eléctrica y teléfono del mes de Enero	127/16	0,78		0,78
08/02/2010	Compra a "DECOMADERAS" S/Fact. Nº 002-001-345719	130/16	11,17		11,95
11/02/2010	Compra Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact. Nº 01166	143/18	4,63		16,58
17/02/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº 4291	150/19	0,36		16,94
18/02/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº04303	159/20	6,37		23,31
19/02/2010	Compra a Ferretería ¨NATACHA¨ S/Fact. Nº 003220	160/20	2,79		26,10
23/02/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº4311	170/21	6,26		32,36
24/02/2010	Compra Muebleria y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº04319	175/22	9,00		41,36
25/02/2010	Compra a Ferretería ¨NATACHA¨ S/Fact. Nº 003253	181/23	4,81		46,17
01/03/2010	Liquidación del IVA del mes de Febrero	190/24		46,17	-
04/03/2010	Pago energía eléctrica y teléfono del mes de Febrero	200/25	0,95		0,95
12/03/2010	Compra Mueblería y Vidriería "SAN JOSÉ" S/Fact.Nº04760	214/27	2,36		3,31
12/03/2010	Compra a Tapiceria ¨DON MARIO¨ S/Fact. Nº 0004760	215/27	2,07		5,38
15/03/2010	Compra Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact. Nº 01637	217/27	1,72		7,10
23/03/2010	Compra a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact.Nº1743	243/31	2,84		9,94
29/03/2010	Compra a ¨DECOMADERAS¨ S/Fact. Nº 0017435	255/32	6,42		16,36
31/03/2010	Liquidación del IVA del mes de Marzo	264/33		16,36	-
	TOTALES		**170,70**	**170,70**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE* **CÓDIGO:** *1.1.10*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
16/03/2010	Venta de Mesas de Laboratorio S/Fact. Nº 00866	220/28	5,00	-	5,00
	TOTALES		**5,00**	-	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *IVA RETENIDO (30%)* **CÓDIGO:** *1.1.11*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
16/03/2010	Venta de Mesas de Laboratorio S/Fact. Nº 00866	220/28	18,00	-	18,00
	TOTALES			-	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *EDIFICIOS* **CÓDIGO:** *1.2.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	34.000,00	-	34.000,00
	TOTALES		**34.000,00**	-	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS* **CÓDIGO:** *1.2.02*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Por Dep. de Edificios del 01 de Enero al 31 de Marzo 2010	266/33		220,00	220,00
31/03/2010	Por Dep. del Galpón del 01 de Enero al 31 de Marzo 2010	267/34	-	184,06	404,06
	TOTALES		-	**404,06**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *MAQUINARIA* **CÓDIGO:** *1.2.03*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	12.453,48	-	12.453,48
	TOTALES		**12.453,48**	-	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA* **CÓDIGO:** *1.2.04*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Deprec. Maquinaría del 01 de Enero al 31 de Marzo 2010	269/35	-	498,14	498,14
	TOTALES		-	**498,14**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *HERRAMIENTAS* **CÓDIGO:** *1.2.05*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	2.536,19	-	2.536,19
	TOTALES		**2.536,19**	-	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS* **CÓDIGO:** *1.2.06*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Deprec. Herramienta del 01 de Enero al 31 de Marzo 2010	268/34	-	57,06	57,06
	TOTALES		-	**57,06**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *MUEBLES Y ENSERES* **CÓDIGO:** *1.2.07*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	845,00	-	845,00
	TOTALES		**845,00**	-	

CUENTA: *(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES* **CÓDIGO:** *1.2.08*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Depre.Muebles y Enseres del 01 de Enero al 31 de Marzo	270/35	-	19,01	19,01
	TOTALES		-	**19,01**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *EQUIPO DE OFICINA* **CÓDIGO:** *1.2.09*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	335,00	-	335,00
	TOTALES		**335,00**	-	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA* **CÓDIGO:** *1.2.10*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Deprec.Equipo de Oficina del 01 de Enero al 31 de Marzo	271/35	-	7,54	7,54
	TOTALES		-	**7,54**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *EQUIPO DE COMPUTACIÓN* **CÓDIGO:** *1.2.11*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1	800,00	-	800,00
	TOTALES		**800,00**	-	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADAD DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN* **CÓDIGO:** *1.2.12*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Deprec.Equipo de Comput. del 01 de Enero al 31 de Marzo	272/35	-	44,45	44,45
	TOTALES		-	44,45	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *CUENTAS POR PAGAR* **CÓDIGO:** *2.1.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1		770,00	770,00
05/01/2010	Pago de Cuenta Pendiente S/Fact. Nº 0064483	11/2	380,00		390,00
18/01/2010	Pago de una cuenta pendiente S/Fact. Nº 022607	60/8	390,00		-
21/01/2010	Compra a "DECOMADERAS" S/Fact.Nº002-003-071995	70/9		175,41	175,41
01/02/2010	Compra a Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact.Nº01059	100/13		115,72	291,13
11/02/2010	Compra Ferretería "EL CONSTRUCTOR" S/Fact. Nº01166	143/18		43,20	334,33
11/02/2010	Pago cuenta pendiente Decomaderas S/Fact. Nº 71995	146/18	175,41		158,92
17/03/2010	Pago cuenta pendiente S/Fact. Nº 01166 y Nº 01059	222/28	158,92		-
	TOTALES		**1.104,33**	**1.104,33**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *IESS POR PAGAR* **CÓDIGO:** *2.1.02*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
02/02/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica del mes de Enero	116/15		227,90	227,90
22/02/2010	Pago de IESS del mes de Enero	166/21	227,90		-
01/03/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica mes de Febrero	189/24		227,90	227,90
09/03/2010	Pago del IESS del mes de Febrero	206/26	227,90		-
31/03/2010	Pago de Sueldos y Nómina de Fábrica del mes de Marzo	263/33		227,90	227,90
	TOTALES		**455,80**	**683,70**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR* **CÓDIGO:** *2.1.03*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
02/02/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica del mes de Enero	116/15		212,47	212,47
01/03/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica mes de Febrero	189/24		212,47	424,94
31/03/2010	Pago de Sueldos y Nómina de Fábrica del mes de Marzo	263/33		212,47	637,41
	TOTALES		**-**	**637,41**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *IVA POR PAGAR* **CÓDIGO:** *2.1.04*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
02/02/2010	Liquidación del IVA del mes de Enero	117/15		437,00	437,00
26/02/2010	Pago del IVA del mes de Enero	184/23	437,00		-
01/03/2010	Liquidación del IVA del mes de Febrero	190/24		475,23	475,23
29/03/2010	Pago del IVA del mes de Febrero	253/32	475,23		-
31/03//2010	Liquidación del IVA del mes de Marzo	264/33		300,44	300,44
	TOTALES		**912,23**	**1.212,67**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *IVA EN VENTAS* **CÓDIGO:** *2.1.05*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2010	Venta de Closet 6m S/Fact. Nº 001-001-00838	3/1		72,00	72,00
06/01/2010	Venta Juego de Comedor 6 sillas S/Fact. Nº 00839	13/2		108,00	180,00
08/01/2010	Venta de Ropero en efectivo S/Fact. Nº 00840	23/4		48,00	228,00
12/01/2010	Venta de una Puerta Principal S/Fact. Nº 00841	35/5		54,00	282,00
13/01/2010	Venta de 2 Puertas de Baño S/Fact. Nº 00842	40/5		43,20	325,20
13/01/2010	Venta de listones y tablas de Ceique S/Fact. Nº 00843	45/6		4,57	329,77
15/01/2010	Venta semanero a la Sra.Ines Ramírez S/F.Nº 00845	55/7		45,00	374,77
20/01/2010	Venta Mueble de Máquina de Coser S/Fact. Nº 00846	68/9		21,60	396,37
25/01/2010	Venta de 4 marcos al Sr. José Maza S/Fact. Nº 00848	83/11		10,80	407,17
27/01/2010	Venta de cama al Sr.Carlos Chamba S/Fact. Nº 00849	91/12		60,00	467,17
01/02/2010	Venta de Aparador a la Srta. Ivis Salazar S/Fact.Nº 851	98/12		78,00	545,17
02/02/2010	Liquidación del IVA del mes de Enero	117/15	545,17		-
03/02/2010	Venta Sra. Mariana Sánchez S/Fact. Nº 00853	118/15		168,00	168,00
08/02/2010	Venta al Sr. Lauro Guerrero S/Fact. Nº 000854	128/16		21,60	189,60
09/02/2010	Venta de listones al Sr. José Maza S/Fact. Nº 00855	131/17		5,40	195,00
09/02/2010	Venta de una puerta de cocina S/Fact. Nº 000856	138/17		30,00	225,00
12/02/2010	Venta de aserrín y 30 rudones S/Fact. Nº 00857	148/19		3,60	228,60
17/02/2010	Venta de 2 Libreros al Sr. Hugo Ortiz S/Fact. Nº 00858	155/20		45,60	274,20
22/02/2010	Venta 3 Puertas de Dormitorio S/Fact. Nº 00859	164/21		68,40	342,60
24/02/2010	Venta Restructuración de Muebles S/Fact. Nº 00860	172/22		19,20	361,80
25/02/2010	Venta de Ropero al Sr.Patricio Calvache S/Fact.Nº 861	179/22		57,60	419,40
01/03/2010	Venta al Sr. Alex Jiménez S/Fact. Nº 00862	186/23		102,00	521,40
01/03/2010	Liquidación del IVA del mes de Febrero	190/24	521,40		-
03/03/2010	Venta de 50 rudones a la Srta Ana Díaz S/Fact.Nº 0863	195/25		6,00	6,00
11/03/2010	Venta una Cuna de 1 Plaza S/Fact. Nº 00864	210/26		48,00	54,00
16/03/2010	Venta de Mesas de Laboratorio S/Fact. Nº 00866	220/28		60,00	114,00
19/03/2010	Venta Closet a la Sra.Rosa González S/Fact. Nº 00867	229/29		90,00	204,00
19/03/2010	Venta de Rudones a la Srta.Liliana Armijos S/F.Nº 0868	233/29		1,20	205,20
23/03/2010	Venta Ropero al Sr. Ramiro Tenorio S/F.Nº 00869	241/30		54,00	259,20
29/03/2010	Venta de Peinadora a la Sra.Edith Maza S/Fact. Nº 871	252/32		57,60	316,80
31/03/2010	Liquidación del IVA del mes de Marzo	264/33	316,80		-
	TOTALES		**1.383,37**	**1.383,37**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *ANTICIPO DE OBRA* **CÓDIGO:** *2.2.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2010	Pago de anticipo por elaboración de O/Prod Nº 002	26/4		200,00	200,00
14/01/2010	Anticipo para la elaboración de la O/Prod Nº 004	50/7		200,00	400,00
27/01/2010	Venta de cama al Sr.Carlos Chamba S/Fact. Nº 00849	91/12	200,00		200,00
01/02/2010	Venta de Aparador a la Srta. Ivis Salazar S/Fact.Nº 0851	98/12	200,00		-
04/02/2010	Pago de anticipo por elaboración de O/Prod Nº 009	124/16		125,00	125,00
25/02/2010	Venta de Ropero al Sr. Patricio Calvache S/Fact.Nº 0861	179/22	125,00		-
	TOTALES		**525,00**	**525,00**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *CAPITAL* **CÓDIGO:** *3.1*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Estado de Situación Inicial de "Muebles Aldeán"	1/1		58.051,46	58.051,46
	TOTALES		**-**	**58.051,46**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO* **CÓDIGO:** *3.3.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Utilidad del Ejercicio	279/36		1.283,68	1.283,68

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *VENTAS* **CÓDIGO:** *4.1.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2010	Venta de Closet 6m S/Fact. Nº 001-001-00838	3/1		600,00	600,00
06/01/2010	Venta Juego de Comedor 6 sillas S/Fact. Nº 00839	13/2		900,00	1.500,00
08/01/2010	Venta de Ropero en efectivo S/Fact. Nº 00840	23/4		400,00	1.900,00
12/01/2010	Venta de una Puerta Principal S/Fact. Nº 00841	35/5		450,00	2.350,00
13/01/2010	Venta de 2 Puertas de Baño S/Fact. Nº 00842	40/5		360,00	2.710,00
13/01/2010	Venta de listones y tablas de Ceique S/Fact. Nº 00843	45/6		38,10	2.748,10
15/01/2010	Venta semanero a la Sra.Ines Ramírez S/F.Nº 00845	55/7		375,00	3.123,10
20/01/2010	Venta Mueble de Máquina de Coser S/Fact. Nº 00846	68/9		180,00	3.303,10
25/01/2010	Venta de 4 marcos al Sr. José Maza S/Fact. Nº 00848	83/11		90,00	3.393,10
27/01/2010	Venta de cama al Sr.Carlos Chamba S/Fact. Nº 00849	91/12		500,00	3.893,10
01/02/2010	Venta de Aparador a la Srta. Ivis Salazar S/Fact.Nº 00851	98/12		650,00	4.543,10
03/02/2010	Venta Sra. Mariana Sánchez S/Fact. Nº 00853	118/15		1.400,00	5.943,10
08/02/2010	Venta al Sr. Lauro Guerrero S/Fact. Nº 00854	128/16		180,00	6.123,10
09/02/2010	Venta de listones al Sr. José Maza S/Fact. Nº 00855	131/17		45,00	6.168,10
09/02/2010	Venta de una puerta de cocina S/Fact. Nº 00856	138/17		250,00	6.418,10
12/02/2010	Venta de aserrín y 30 rudones S/Fact. Nº 00857	148/19		30,00	6.448,10
17/02/2010	Venta de 2 Libreros al Sr. Hugo Ortiz S/Fact. Nº 00858	155/20		380,00	6.828,10
22/02/2010	Venta 3 Puertas de Dormitorio S/Fact. Nº 00859	164/21		570,00	7.398,10
24/02/2010	Venta Restructuración de Muebles S/Fact. Nº 00860	172/22		160,00	7.558,10
25/02/2010	Venta de Ropero al Sr.Patricio Calvache S/Fact.Nº 00861	179/22		480,00	8.038,10
01/03/2010	Venta al Sr. Alex Jiménez S/Fact. Nº 00862	186/23		850,00	8.888,10
03/03/2010	Venta de 50 rudones a la Srta Ana Díaz S/Fact.Nº 00863	195/25		50,00	8.938,10
11/03/2010	Venta una Cuna de 1 Plaza S/Fact. Nº 00864	210/26		400,00	9.338,10
16/03/2010	Venta de Mesas de Laboratorio S/Fact. Nº 00866	220/28		500,00	9.838,10
19/03/2010	Venta Closet a la Sra.Rosa González S/Fact. Nº 00867	229/29		750,00	10.588,10
19/03/2010	Venta de Rudones a la Srta.Liliana Armijos S/F.Nº 00868	233/29		10,00	10.598,10
23/03/2010	Venta Ropero al Sr. Ramiro Tenorio S/F.Nº 00869	241/30		450,00	11.048,10
29/03/2010	Venta de Peinadora a la Sra.Edith Maza S/Fact. Nº 00871	252/32		480,00	11.528,10
	SUMAS			**11.528,10**	
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Ingresos	276/36	11.528,10		-
	TOTALES		**11.528,10**	**11.528,10**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *DESECHOS* **CÓDIGO:** *4.1.02*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2010	Venta de aserrín y viruta al Sr. Juan Malla S/F.Nº 00844	52/7		6,00	6,00
28/01/2010	Venta de aserrín a Srta. Liliana Armijos S/Fact.Nº 00850	94/12		2,40	8,40
02/02/2010	Venta de viruta y retazos de madera S/Fact. Nº 00852	110/14		1,00	9,40
12/02/2010	Venta de aserrín y 30 rudones S/Fact. Nº 00857	148/19		1,60	11,00
15/03/2010	Venta de aserrín y viruta S/Fact. Nº 00865	216/27		4,60	15,60
	SUMAS		-	**15,60**	
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Ingresos	276/36	15,60		-
	TOTALES		**15,60**	**15,60**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *DESPERDICIOS* **CÓDIGO:** *4.1.03*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
25/01/2010	Venta de 2 sacos de desperdicios S/Fact. Nº 00847	76/10		3,50	3,50
02/02/2010	Venta de viruta y retazos de madera S/Fact. Nº 00852	110/14		3,50	7,00
25/03/2010	Venta de desperdicios al Sr. Chamba S/Fact. Nº 00870	245/31		3,50	10,50
	SUMAS		-	**10,50**	
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Ingresos	276/36	10,50		-
	TOTALES		**10,50**	**10,50**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *INTERESES GANADOS* **CÓDIGO:** *4.2.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2010	Intereses generados por mes diciembre	2/01		19,80	19,80
01/02/2010	Intereses generados por mes enero	109/14		68,86	88,66
01/03/2010	Intereses generados por mes febrero	191/24		96,08	184,74
	SUMAS		-	**184,74**	
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Ingresos	276/36	184,74		-
	TOTALES		**184,74**	**184,74**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *CIF REALES* **CÓDIGO:** *5.1.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº001con O.Prod Nº 001	8/2	9,92		9,92
06/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº003 con O.Prod Nº 002	15/3	12,16		22,08
07/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº004 con O.Prod Nº 001	19/3	17,75		39,83
08/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 001	20/3	6,11		45,94
11/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº005 con O.Prod Nº 003	33/5	1,23		47,17
12/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº006 con O.Prod Nº 002	38/5	18,58		65,75
13/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 002	42/6	8,52		74,27
13/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 003	47/6	3,66		77,93
15/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº009 con O.Prod Nº 005	59/8	2,58		80,51
18/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº010 con O.Prod Nº 004	61/8	12,18		92,69
18/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 005	62/8	1,89		94,58
19/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº011 con O.Prod Nº 006	66/9	11,95		106,53
22/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº013 con O.Prod Nº 004	69/9	9,36		115,89
25/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 004	80/10	8,69		124,58
26/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº016 con O.Prod Nº 007	90/11	1,50		126,08
29/01/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº017 con O.Prod Nº 006	97/12	39,32		165,40
01/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº018 con O.Prod Nº 006	102/13	6,29		171,69
01/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº019 con O.Prod Nº 007	105/13	10,12		181,81
01/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 006	106/13	15,16		196,97
02/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 007	112/14	9,08		206,05
	PASAN		**206,05**	**-**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *CIF REALES* **CÓDIGO:** *5.1.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**206,05**	**-**	206,05
03/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº020 con O.Prod Nº 008	122/16	23,45		229,50
04/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº021 con O.Prod Nº 009	126/16	3,32		232,82
09/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 008	134/17	7,11		239,93
10/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº023 con O.Prod Nº 010	142/18	16,00		255,93
11/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº024 con O.Prod Nº 009	145/18	29,18		285,11
17/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 009	152/19	10,10		295,21
18/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº026 con O.Prod Nº 011	158/20	7,21		302,42
19/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº027 con O.Prod Nº 010	162/20	7,92		310,34
23/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 010	167/21	8,18		318,52
24/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº028 con O.Prod Nº 012	177/22	34,92		353,44
26/02/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº030 con O.Prod Nº 012	183/23	12,94		366,38
02/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 012	192/24	8,50		374,88
03/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº031con O.Prod Nº 013	198/25	5,22		380,10
05/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 011	201/25	15,16		395,26
08/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº032 con O.Prod Nº 014	205/26	29,32		424,58
10/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 013	207/26	7,00		431,58
11/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº033 con O.Prod Nº 015	213/27	40,22		471,80
15/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº034 con O.Prod Nº 015	219/28	0,56		472,36
17/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº035 con O.Prod Nº 014	225/28	4,53		476,89
18/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 015	226/28	7,69		484,58
19/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº036 con O.Prod Nº 016	232/29	11,63		496,21
19/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº037 con O.Prod Nº 017	236/30	4,71		500,92
19/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 014	237/30	12,64		513,56
25/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 017	246/31	5,05		518,61
26/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº039 con O.Prod Nº 018	250/31	13,79		532,40
29/03/2010	Materia Prima Indirecta S/O.Req Nº040 con O.Prod Nº 016	257/32	57,45		589,85
31/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 016	259/32	9,46		599,31
	SUMAS		**599,31**	**-**	
31/03/2010	Depreciación de Galpón del 01 de Enero al 31 de Marzo	267/34	184,06		783,37
31/03/2010	Deprec. de Herramientas del 01 de Enero al 31 de Marzo	268/34	57,06		840,43
31/03/2010	Deprec. de Maquinaria del 01 de Enero al 31 de Marzo	269/34	498,14		1.338,57
31/03/2010	Variación de los CIF	274/35		1.338,57	-
	TOTALES		**1.338,57**	**1.338,57**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *NÓMINA DE FABRICA* **CÓDIGO:** *5.1.02*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
08/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 001	20/3		126,11	126,11
13/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 002	42/6		200,52	326,63
13/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 003	47/6		75,66	402,29
18/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 005	62/8		37,89	440,18
25/01/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 004	80/10		236,69	676,87
	PASAN		-	676,87	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *NÓMINA DE FABRICA* **CÓDIGO:** *5.1.02*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		-	**676,87**	
01/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 006	106/13		303,16	980,03
02/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 007	112/14		153,08	1.133,11
02/02/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica del mes de Enero	116/15	829,95		303,16
09/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 008	134/17		127,11	430,27
17/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 009	152/19		202,10	632,37
23/02/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 010	167/21		200,18	832,55
01/03/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica mes de Febrero	189/24	832,55		-
02/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 012	192/24		128,50	128,50
05/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 011	201/25		303,16	431,66
10/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 013	207/26		151,00	582,66
18/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 015	226/29		151,69	734,35
19/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 014	237/30		252,64	986,99
25/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 017	246/31		101,05	1.088,04
31/03/2010	Mano de Obra Directa e Indirecta S/O.Prod Nº 016	259/32		225,46	1.313,50
31/03/2010	Pago de Sueldos y Nómina de Fábrica mes de Marzo	263/33	1.313,50		-
	TOTALES		**2.976,00**	**2.976,00**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *(-) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS* **CÓDIGO:** *5.1.03*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
08/01/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 001	21/3		23,59	23,59
13/01/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 002	43/6		37,74	61,33
13/01/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 003	48/6		14,15	75,48
18/01/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 005	63/8		28,32	103,80
25/01/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 004	81/10		44,82	148,62
01/02/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 006	107/14		56,61	205,23
02/02/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 007	113/14		56,60	261,83
09/02/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 008	135/17		23,59	285,42
17/02/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 009	153/19		37,94	323,36
23/02/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 0010	168/21		37,74	361,10
02/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 0012	193/24		23,59	384,69
05/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 0011	202/26		56,61	441,30
10/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 0013	208/26		80,38	521,68
18/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 0015	227/29		40,19	561,87
19/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 0014	238/30		47,17	609,04
25/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 0017	247/31		18,87	627,91
31/03/2010	Tasa Predeterminada de la O/Prod Nº 0016	260/33		42,46	670,37
	SUMAS			**670,37**	
31/03/2010	Variación de los CIF	274/35	670,37		-
	TOTALES		**670,37**	**670,37**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS* **CÓDIGO:** *5.2*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2010	Venta a precio de costo de un closet	4/1	540,00		540,00
06/01/2010	Venta de Juego de Comedor a precio de costo.	14/2	700,00		1.240,00
08/01/2010	Venta de Ropero Sra.Rosa González precio de costo	24/4	265,00		1.505,00
12/01/2010	Venta a precio de costo de una puerta principal	36/5	300,00		1.805,00
13/01/2010	Venta de 2 Puertas de Baño a precio de costo	41/6	260,00		2.065,00
13/01/2010	Venta de materiales a precio de costo.	46/6	38,10		2.103,10
15/01/2010	Venta de Semanero a precio de costo	56/7	286,62		2.389,72
20/01/2010	Venta de Mueble de Coser a precio de costo	69/9	90,00		2.479,72
25/01/2010	Venta de Marcos a precio de costo	84/11	80,91		2.560,63
27/01/2010	Venta a precio de costo Cama de 2 Plazas	92/12	422,96		2.983,59
01/02/2010	Venta a precio de costo de Aparador de Vajilla	99/12	532,15		3.515,74
03/02/2010	Venta a precio de costo de Gabinete de Cocina	119/15	707,27		4.223,01
08/02/2010	Venta a precio de Escritorio	129/16	121,87		4.344,88
09/02/2010	Venta a precio de costo de materiales.	132/17	45,00		4.389,88
09/02/2010	Venta de una Puerta de Cocina a precio de costo.	139/18	165,00		4.554,88
12/02/2010	Venta a precio de costo de materiales	149/19	30,00		4.584,88
17/02/2010	Venta de 2 Libreros Melamínicos a precio de costo.	156/20	295,10		4.879,98
22/02/2010	Venta de 3 Puertas de Dormitorio a precio de costo.	165/21	450,00		5.329,98
24/02/2010	Venta de Muebles de Sala a precio de costo	173/22	143,59		5.473,57
25/02/2010	Venta a precio de costo de ropero	180/23	427,26		5.900,83
01/03/2010	Venta de Juego de Comedor a precio de costo.	187/23	389,90		6.290,73
03/03/2010	Venta de Rudones a precio de costo	196/25	50,00		6.340,73
11/03/2010	Venta de Cuna de 1 Plaza a precio de costo.	211/27	238,29		6.579,02
16/03/2010	Venta de Mesas para Laboratorio a precio de costo	221/28	267,48		6.846,50
19/03/2010	Venta de Closet a precio de costo	230/29	554,84		7.401,34
19/03/2010	Venta de Rudones a precio de costo	234/29	10,00		7.411,34
23/03/2010	Venta Ropero al Sr. Ramiro Tenorio precio de costo	242/30	304,53		7.715,87
29/03/2010	Venta de Peinadora con Silla a precio de costo	254/32	374,59		8.090,46
	SUMAS		**8.090,46**		
31/03/2010	Cierre de la Variación de Costo	275/35	668,20		8.758,66
31/03/2010	Cierre del Costo Real de Productos Vendidos	278/36		8.758,66	
	TOTALES		**8.758,66**	**8.758,66**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *VARIACIÓN DEL COSTO* **CÓDIGO:** *5.3*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Variación de los CIF	275/35	668,20		668,20
31/03/2010	Cierre de la Variación del Costo	278/36		668,20	-
	TOTALES		**668,20**	**668,20**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *SUELDOS* **CÓDIGO:** *6.1.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
02/02/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica del mes de Enero	116/15	571,31		571,31
01/03/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica mes de Febrero	189/24	568,71		1.140,02
31/03/2010	Pago de Sueldos y la Nómina de Fábrica del mes de Marzo	263/33	87,76		1.227,78
	SUMAS		**1.227,78**		
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Gastos	277/36		1.227,78	-
	TOTALES		**1.227,78**	**1.227,78**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *CONSUMO DE ÚTILES DE OFICINA* **CÓDIGO:** *6.1.02*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Consumo del 10% de Útiles de Oficina	265/33	5,21		5,21
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Gastos	277/36		5,21	-
	TOTALES		**5,21**	**5,21**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *SERVICIOS BÁSICOS* **CÓDIGO:** *6.1.03*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2010	Pago energía eléctrica y teléfono del mes de Diciembre	10/2	51,26		51,26
05/02/2010	Pago energía eléctrica y teléfono del mes de Enero	127/16	54,50		105,76
04/03/2010	Pago energía eléctrica y teléfono del mes de Febrero	200/25	59,88		165,64
	SUMAS		**165,64**		
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Gastos	277/36		165,64	-
	TOTALES		**165,64**	**165,64**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS* **CÓDIGO:** *6.1.04*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Depreciación de Edificios del 1 de Enero al 31 de Marzo	266/33	220,00		220,00
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Gastos	277/36		220,00	-
	TOTALES		**220,00**	**220,00**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES* **CÓDIGO:** *6.1.07*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Deprec. Muebles y Enseres del 1 de Enero al 31 de Marzo	270/35	19,01		19,01
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Gastos	277/36		19,01	-
	TOTALES		**19,01**	**19,01**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA* **CÓDIGO:** *6.1.08*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Deprec. Equipo de Oficina del 1 de Enero al 31 de Marzo	271/35	7,54		7,54
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Gastos	277/36		7,54	-
	TOTALES		**7,54**	**7,54**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN* **CÓDIGO:** *6.1.09*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Deprec. Eq. de Computación del 1 de Enero al 31 de Marzo	272/35	44,45		44,45
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Gastos	277/36		44,45	-
	TOTALES		**44,45**	**44,45**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *CUENTAS INCOBRABLES* **CÓDIGO:** *6.2.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Provisión del 1% de Cuentas por Cobrar	273/35	6,97		6,97
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Gastos	277/36		6,97	-
	TOTALES		**6,97**	**6,97**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *TRANSPORTE* **CÓDIGO:** *6.2.02*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
02/02/2010	Instalación del Gabinete y Transporte O/Prod Nº 006	111/14	5,00		5,00
03/02/2010	Cobro por Instalación y Transporte de O/Prod. Nº 006	121/15		5,00	-
			5,00	**5,00**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *INSTALACIONES* **CÓDIGO:** *6.2.03*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
02/02/2010	Instalación del Gabinete y Transporte O/Prod Nº 006	11/14	20,00		20,00
03/02/2010	Instalación del Extractor O/Prod Nº 006	120/15	10,00		30,00
03/02/2010	Cobro por Instalación y Transporte de O/Prod. Nº 006	121/15		30,00	-
			30,00	**30,00**	

"MUEBLES ALDEÁN"

LIBRO MAYOR

CUENTA: *RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS* **CÓDIGO:** *7.1.01*

FECHA	DESCRIPCIÓN	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2010	Cierre de la Cuenta de Ingresos	276/36		11.738,94	11.738,94
31/03/2010	Cierre de Cuenta de Gastos	277/36	1.696,60		10.042,34
31/03/2010	Cierre de Costo Real de Productos Vendidos	278/36	8.758,66		1.283,68
31/03/2010	Utilidad del Ejercicio	279/36	1.283,68		-
			11.738,94	**11.738,94**	

"MUEBLES ALDEÁN"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2010

N°.	CÓDIGO	C U E N T A S	S U M A S		S A L D O S	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	Caja	15.629,89	15.490,78	139,11	
2	1.1.02	Bancos	10.378,75	2.500,00	7.878,75	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	2.568,77	1.871,99	696,78	
4	1.1.06	Inventario de Materiales	4.057,29	2.863,31	1.193,98	
5	1.1.07	Inventario de Productos en Proceso	6.002,27	5.960,42	41,85	
6	1.1.08	Inventario de Productos Terminados	8.465,42	7.917,36	548,06	
7	1.1.10	Útiles de Oficina	52,13	-	52,13	
8	1.1.11	IVA Compras	170,70	170,70	-	
9	1.1.12	Anticipo Retención en la Fuente	5,00	-	5,00	
10	1.1.14	IVA Retenido	18,00	-	18,00	
11	1.2.01	Edificios	34.000,00	-	34.000,00	
12	1.2.03	Maquinaria	12.453,48	-	12.453,48	
13	1.2.05	Herramientas	2.536,19	-	2.536,19	
14	1.2.07	Muebles y Enseres	845,00	-	845,00	
15	1.2.09	Equipo de Oficina	335,00	-	335,00	
16	1.2.11	Equipo de Computación	800,00	-	800,00	
17	2.1.01	Cuentas por Pagar	1.104,33	1.104,33	-	-
18	2.1.03	IESS por Pagar	455,80	683,70		227,90
19	2.1.04	Provisiones Sociales por Pagar	-	637,41		637,41
20	2.1.10	IVA por Pagar	912,23	1.212,67		300,44
21	2.1.11	IVA Ventas	1.383,37	1.383,37		-
22	2.2.01	Anticipo de Obra	525,00	525,00		-
23	3.1.01	Capital Pagado	-	58.051,46		58.051,46
24	4.1.01	Ventas	-	11.528,10		11.528,10
25	4.1.02	Desechos	-	15,60		15,60
26	4.1.03	Desperdicios	-	10,50		10,50
27	4.2.01	Intereses Ganados	-	184,74		184,74
28	5.1.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales	599,31		599,31	
29	5.1.02	Nómina de Fábrica	2.976,00	2.976,00	-	
30	5.1.03	(-) Costos Indirectos de Fabricación Aplicado	-	670,37		670,37
31	5.2	Costo de Productos Vendidos	8.090,46	-	8.090,46	
32	6.1.01	Sueldos	1.227,78	-	1.227,78	
33	6.1.03	Servicios Básicos	165,64	-	165,64	
34	6.2.02	Transporte	5,00	5,00	-	-
35	6.2.03	Instalaciones	30,00	30,00	-	-
		SUMAN IGUALES	115.792,81	115.792,81	71.626,52	71.626,52

Catacocha, 31 de Marzo de 2010.

G E R E N T E

C O N T A D O R A

"MUEBLES ALDEÁN"

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2010

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT.FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO
1	1.1.01	Caja	139,11				139,11				139,11	
2	1.1.02	Bancos	7.878,75				7.878,75				7.878,75	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	696,78				696,78				696,78	
4	1.1.06	Inventario de Materiales	1.193,98				1.193,98				1.193,98	
5	1.1.07	Inventario de Productos en Proceso	41,85				41,85				41,85	
6	1.1.08	Inventario de Productos Terminados	548,06				548,06				548,06	
7	1.1.10	Útiles de Oficina	52,13			5,21	46,92				46,92	
8	1.1.12	Anticipo Retención en la Fuente	5,00				5,00				5,00	
9	1.1.14	IVA Retenido	18,00				18,00				18,00	
10	1.2.01	Edificios	4.000,00				34.000,00				34.000,00	
11	1.2.03	Maquinaria	2.453,48				12.453,48				12.453,48	
12	1.2.05	Herramientas	2.536,19				2.536,19				2.536,19	
13	1.2.07	Muebles y Enseres	845,00				845,00				845,00	
14	1.2.09	Equipo de Oficina	335,00				335,00				335,00	
15	1.2.11	Equipo de Computación	800,00				800,00				800,00	
16	2.1.03	IESS por Pagar		227,90				227,90				227,90
17	2.1.04	Provisiones Sociales por Pagar		637,41				637,41				637,41
19	2.1.10	IVA por Pagar		300,44				300,44				300,44
20	3.1.01	Capital Pagado		58.051,46				58.051,46				8.051,46
21	4.1.01	Ventas		11.528,10				11.528,10	11.528,10			
22	4.1.02	Desechos		15,60				15,60	15,60			
23	4.1.03	Desperdicios		10,50				10,50	10,50			
24	4.2.01	Intereses Ganados		184,74				184,74	184,74			
		SUMAN	61.543,33	70.956,15	-	5,21	61.538,12	70.956,15	11.738,94	-	61.538,12	59.217,21

"MUEBLES ALDEÁN"

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2010

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT.FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO
		PASAN	61.543,33	70.956,15	-	5,21	61.538,12	70.956,15	11.738,94	-	61.538,12	59.217,21
25	5.1.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales	599,31		739,26	1.338,57	-	-				
26	5.1.03	(-) Costos Indirectos de Fabricación Aplicado		670,37	670,37		-	-				
27	5.2	Costo de Productos Vendidos	8.090,46		668,20		8.758,66		- 8.758,66			
28	6.1.01	Sueldos	1.227,78				1.227,78			1.227,78		
29	6.1.03	Servicios Básicos	165,64				165,64			165,64		
			71.626,52	71.626,52								
30	1.1.04	Provisión de Cuentas Incobrables				6,97		6,97			- 6,97	
31	1.2.02	Depreciación Acumulada de Edificios				404,06		404,06			- 404,06	
32	1.2.04	Depreciación Acumulada de Maquinaria				498,14		498,14			- 498,14	
33	1.2.06	Depreciación Acumulada Herramientas				57,06		57,06			- 57,06	
34	1.2.08	Depreciación Acum. Muebles y Enseres				19,01		19,01			- 19,01	
35	1.2.10	Dep. Acum. Equipo de Oficina				7,54		7,54			- 7,54	
36	1.2.12	Dep. Acum. Equipo de Computación				44,45		44,45			- 44,45	
37	5.3	Variación del Costo			668,20	668,20		-				
38	6.1.02	Consumo Útiles de Oficina			5,21		5,21			5,21		
39	6.1.04	Depreciación de Edificos			220,00		220,00			220,00		
40	6.1.07	Depreciación de Muebles y Enseres			19,01		19,01			19,01		
41	6.1.08	Depreciación Equipo de Oficina			7,54		7,54			7,54		
42	6.1.09	Depreciación Equipo de Computación			44,45		44,45			44,45		
43	6.2.01	Cuentas Incobrables			6,97		6,97			6,97		
					3.049,21	3.049,21	71.993,38	71.993,38	2.980,28	1.696,60	60.500,89	59.217,21
44		Utilidad del Ejercicio								1.283,68		1.283,68
									2.980,28	2.980,28	60.500,89	60.500,89

"MUEBLES ALDEÁN"

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2010

MATERIALES DIRECTOS	2.408,00	
MANO DE OBRA DIRECTA	2.832,00	
CIF APLICADOS	670,37	
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN NORMAL		5.910,37
(+) INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		265,00
(=) COSTO DE PRODUCTOS PROCESO NORMAL		6.175,37
(-) INVENTARIO FINAL PRODUCTOS EN PROCESO		41,85
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS NORMAL		6.133,52
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		2.505,00
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8.638,52
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		548,06
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS NORMAL		8.090,46
(+) VARIACIÓN		668,20
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS REAL		**8.758,66**

Catacocha, 31 de Marzo de 2010.

G E R E N T E **C O N T A D O R A**

"MUEBLES ALDEÁN"

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2010

	INGRESOS			
	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.01	VENTAS	11.528,10		
4.1.02	DESECHOS	15,60		
4.1.03	DESPERDICIOS	10,50		
	INGRESOS NO OPERACIONALES			
4.2.01	INTERESES GANADOS	184,74		
	TOTAL INGRESOS		11.738,94	
5.2	(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		- 8.758,66	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			2.980,28
	GASTOS			
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
6.1.01	SUELDOS	1.227,78		
6.1.03	SERVICIOS BÁSICOS	165,64		
6.1.02	CONSUMO DE ÚTILES DE OFICINA	5,21		
6.1.04	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	220,00		
6.1.07	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	19,01		
6.1.08	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	7,54		
6.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUT.	44,45		
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1.689,63	
	GASTOS DE VENTA			
6.2.01	CUENTAS INCOBRABLES	6,97		
	TOTAL GASTOS DE VENTA		6,97	
	TOTAL GASTOS			1.696,60
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			**1.283,68**

Catacocha, 31 de Marzo del 2010.

GERENTE **CONTADORA**

"MUEBLES ALDEÁN"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2010

	ACTIVOS			
	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	CAJA	139,11		
1.1.02	BANCOS	7.878,75		
	CUENTAS POR			
1.1.03	COBRAR	696,78		
1.1.04	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	- 6,97		
1.1.06	INVENTARIO DE MATERIALES	1.193,98		
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	41,85		
1.1.08	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	548,06		
1.1.10	ÚTILES DE OFICINA	46,92		
1.1.12	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	5,00		
1.1.14	IVA RETENIDO	18,00		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10.561,48	
	ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01	EDIFICIOS	34.000,00		
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE EDIFICIOS	- 404,06		
1.2.03	MAQUINARÍA	12.453,48		
1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE MAQUINARIA	- 498,14		
1.2.05	HERRAMIENTAS	2.536,19		
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE HERRAMIENTAS	- 57,06		
1.2.07	MUEBLES Y ENSERES	845,00		
1.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEB.Y ENSER.	- 19,01		
1.2.09	EQUIPO DE OFICINA	335,00		
1.2.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUM.DE EQUIPO DE OFIC.	- 7,54		
1.2.11	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	800,00		
1.2.12	(-) DPRECIACIÓN ACUM.DE EQUIPO DE COMP.	- 44,45		
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		49.939,41	
	TOTAL ACTIVOS			**60.500,89**
	PASIVOS			
	PASIVOS CORRIENTES			
2.1.03	IESS POR PAGAR	227,90		
2.1.04	PROVISIONALES SOCIALES POR PAGAR	637,41		
2.1.10	IVA POR PAGAR	300,44		
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.165,75	
	TOTAL PASIVOS			1.165,75
	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL		58.051,46	
	SUPERÁVIT DEL EJERCICIO			
	UTILIDAD NETA		1.283,68	
	TOTAL PATRIMONIO			59.335,14
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			**60.500,89**

Catacocha, 31 de Marzo del 2010.

GERENTE **CONTADORA**

"MUEBLES ALDEÁN"

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2010

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Ingresos en efectivo de los clientes		24.311,54
Caja	15.432,79	
Bancos	8.878,75	
Efectivo pagado a Proveedores y Empleados		17.990,78
Caja	15.490,78	
Bancos	2.500,00	
TOTAL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		6.320,76
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición, Propiedad, Planta y Equipo	-	
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos	-	
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Período		1.697,10
Caja	197,10	
Bancos	1.500,00	
Efectivo y sus Equivalentes al Final del Período		**8.017,86**

Catacocha, 31 de Marzo del 2010.

GERENTE **CONTADORA**

6. DISCUSIÓN

Con la presente investigación buscamos la solución a los problemas contables de “Muebles Aldeán” por lo que se realizó un control de la producción a través del análisis de los factores del proceso productivo, implantando un sistema contable de costos por órdenes de producción para determinar el costo total y unitario de los productos elaborados.

Se inició con la Orden de Producción a través de la Orden de Requisición se solicitó e hizo el requerimiento necesario de los diferentes materiales para fabricar el producto; por inexistencia de materiales en bodega se realizó las Ordenes de Compra; se elaboró la Hoja de Costos en la que resume los costos por Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación Aplicados; Tarjeta de Tiempo que indica el periodo que utilizó cada trabajador; Tarjeta Reloj la que da a conocer el espacio que se destinó en cada orden; Rol de Pagos en el que consta el cumplimiento de las obligaciones personales y patronales para llegar al ciclo contable y culminar con la presentación de los Estados Financieros.

El Estado de Situación Financiera muestra que la empresa se encuentra estable obteniendo Activos de $ 60.500,89; Pasivos de $ 1.165,75 obteniendo un Capital de $ 58.051,46.

La situación económica que refleja el Estado de Resultados tiene Ingresos de $ 2.980,28 deduciendo Gastos de $ 1.696,60 con una utilidad de $ 1.283,68 demuestra que está bien.

El Estado de Costos de Productos Vendidos señala $ 8.090,46 más la Variación de $ 668,20 obteniendo el Costo de Productos Vendidos Real de $ 8.758,66

El Estado de Flujo del Efectivo presenta al comienzo del período un valor total de $ 1.697,10 y en el Efectivo por Actividades de Operación un monto de $ 6.320,76; no tiene movimiento de dinero por Actividades de Inversión ni Actividades de Financiamiento teniendo por esta razón al final del período un valor de $ 8.017,86.

Con el desarrollo de la investigación se pudo conocer el valor real de la Materia Prima $ 1.193,98; Mano de Obra $ 2.976,00 y Costos Indirectos de Fabricación Aplicados $ 670,37 que se detallan en cada una de las Hojas de Costos de los productos a elaborar; lo expuesto anteriormente ha permitido al propietario obtener un resultado favorable en el que se pudo controlar de manera eficiente la utilización de los elementos del proceso productivo requeridos para la fabricación de los productos durante el período, adquiriendo así información pertinente para la toma de decisiones que ayuden al desenvolvimiento y crecimiento del negocio.

CONCLUSIONES

7. CONCLUSIONES

Luego de haber realizado un análisis exhaustivo de los resultados obtenidos se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. La falta de un Sistema de Costos no proporciona a la gerencia los datos relativos de los costos de producir o vender cada artículo, ya que no facilitando la preparación de informes de los cuales se fundamentan las decisiones de la gerencia, ya que un buen sistema de contabilidad de costos no solo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de costos, que se refiere a la mejor manera de utilizar los recursos.

2. Muebles Aldeán no lleva un control adecuado de sus operaciones por lo que sus ingresos por ventas y sus gastos por compras, pagos de servicios, gastos de instalación y transporte entre otros los registran en simples anotaciones empíricas de esta manera el propietario no conoce la verdadera situación económica de su negocio.

3. La empresa no utiliza documentos para controlar los materiales y mano de obra, así como las bases utilizadas para determinar los costos indirectos de fabricación aplicados, debido a la importancia

de estos para determinar el costo de producir el producto y brindar un precio de venta aceptable al cliente.

4. No se pagan salarios, prestaciones que tienen derecho todos los trabajadores cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

5. La Investigación se la realizó de acuerdo a los lineamientos del SAMOT que son: Docencia, Investigación y vinculación con la colectividad, enfocándonos en la Investigación Científica y Técnica sobre los problemas del entorno, generando propuestas que ayuden a mejorar el desarrollo de las empresas productivas; dentro de este método los docentes y estudiantes cumplimos roles muy importantes que promueven el desarrollo de la educación.

6. Es de suma importancia el trabajo de Investigación porque es una base fundamental y un requisito para la graduación según el reglamento interno de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja; además adquirimos conocimientos teóricos y prácticos sobre la Contabilidad de Costos.

RECOMENDACIONES

8. RECOMENDACIONES

En fundamento a las conclusiones efectuadas se propone las siguientes recomendaciones:

1. Implantar un Sistema de Costo ya que el principal objetivo de la contabilidad de costos es contribuir al control de las operaciones, comunicar información financiera y ejercer un control administrativo que sirva como una herramienta de planeación, control y toma de decisiones.

2. Al propietario de “Muebles Aldeán” que archive los documentos tanto de sus ingresos como se sus egresos tomando como guía nuestra propuesta, con el objetivo que pueda conocer la situación económica en la que se encuentra su negocio y pueda determinar el costo real de sus productos y cual es su utilidad.

3. Al propietario utilizar los registro propuestos en la guía como por ejemplo: Orden de Producción, Orden de Compra, Orden de Requisición, Hoja de Costos, Tarjeta Reloj, Tarjeta de Tiempo, Tarjetas Kárdex para controlar los costos de producción usando material sustituto, proponiendo un nuevo diseño en el producto sin disminuir la calidad, pero si la cantidad de material empleado,

modificar los sistemas de salarios para disminuir la mano de obra ociosa y los costos de la misma, usar la maquinaria obsoleta, controlando adecuadamente las compras y salidas de materiales y suministros para reducir desperdicios y desechos.

4. Contabilizar y pagar la mano de obra de acuerdo a la Ley calculando las respectivas ganancias menos las deducciones, afiliando al IESS a sus trabajadores, lo que conlleva a que percibirán el aporte patronal y personal incentivando de esta manera un buen ambiente de trabajo entre empleador y trabajador.

5. A la Universidad seguir realizando este tipo de investigación de acuerdo a los lineamientos del SAMOT ya que nos permitió llevar en correcto orden toda la documentación necesaria, además de adquirir destrezas y habilidades para fortalecer los conocimientos en el desarrollo de la misma, formándonos como estudiantes críticos y reflexivos.

6. Esta investigación la ponemos a consideración como un aporte para los Artesanos que estén interesadas en el tema y para los estudiantes que deseen realizar tesis o proyectos de la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción sobre las mueblerías, en particular en la elaboración de muebles de madera.

BIBLIOGRAFÍA

9. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO Mercedes, UBIDIA Carmita “Contabilidad de Costos”, Primera Edición 2007. Editorial NUEVO DÍA. Quito – Ecuador.
- LINDEGAARD Eugenia, “Contabilidad de Costos y Presupuestaria”, Edición 2003. Edición Original. Mc. Gran – Hill. Barcelona – España.
- MOLINA Antonio. “Contabilidad de Costos, Teoría y Ejercicios”. Tercera Edición 2003
- UNL, Módulo 5 Año 2008. “Administración de Empresas”. Loja. – Ecuador, Editorial Universitario
- UNL. “Empresa Industrial y Contabilidad de Costos”, Módulo 5. Año 2007. Loja – Ecuador.
- VÁSCONEZ José Vicente, “Contabilidad de Costos”, Edición 2003

Internet

- ARIAS Jorge, 2008. “Ventajas y Desventajas de la Microempresa”. Disponible: www.monografias.com/trabajos10/micro/micro.shtml.
- ARTEAGA Ana, 2006. ”Contabilidad de Costos” Disponible en: www.monografias.com/Contabilidad– *Costos.*
- FAO (s/f). “Definición de Microempresa” Disponible en: microempresa.blogdiario.com/1206741300/definicion-de-microempresa-%E2%80%93pequena-empresa.

- FAYOL Henri (s/f). “Empresa Industrial”. Disponible en *www.rincondelvago.com/administracion-de-empresas_8.html.*
- TERRY George, (s/f). “Gestión de Empresas”. Disponible en www.mailxmail.com›...›Gestión de Empresas.
- ZACARIAS Oscar, 2007. “Costos de Producción” Disponible en: www.infomipyme.com.

ANEXOS

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001

DEPARTAMENTO:	Producción	**CLIENTE:**	Sra. Inés Ramírez
PRODUCTO:	Semanero	**FEHA DE INICIO:**	04/01/2010
CANTIDAD:	1	**FECHA DE TERMINACIÓN:**	08/01/2010

ESPECIFICACIONES DEL PRODUCTO

Semanero en acabado Natural en Cedro y MDF Enchapado las dimensiones son 0,90 m de frente, 0,45 m de fondo y 1,30 m de alt.

APROBADO POR:

Álvaro Aldeán

FIRMA

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002

DEPARTAMENTO:	Producción	**CLIENTE:**	Sr. Carlos Chamba
PRODUCTO:	Cama de 2 plazas	**FEHA DE INICIO:**	04/01/2010
CANTIDAD:	1	**FECHA DE TERMINACIÓN:**	13/01/2010

ESPECIFICACIONES DEL PRODUCTO

Cama 2 plazas con 2 Veladores en Diseño Lineal elaborado en madera de Cedro y tablero enchapado en cedro.
CAMA: Dimensiones útiles 1.35cmx1.90cm,
2 VELADORES: 3 cajones cada uno con cerradura en el primer Cajón
dimensiones de 65 cm alto, 36 cm fondo y 45 cm ancho.

APROBADO POR:

Álvaro Aldeán

FIRMA

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003

DEPARTAMENTO:	Producción	**CLIENTE:**	Sr.Lauro Guerrero
PRODUCTO:	Escritorio Melamínico	**FEHA DE INICIO:**	11/01/2010
CANTIDAD:	1	**FECHA DE TERMINACIÓN:**	13/01/2010

ESPECIFICACIONES DEL PRODUCTO

Escritorio elaborado en tablero melamínico de 15 mm con medidas de 1.10 cm de longuitud, 60cm ancho y 74cm de altura

APROBADO POR:

Álvaro Aldeán

FIRMA

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 004

DEPARTAMENTO:	Producción	**CLIENTE:**	Srta. Ivis Salazar
PRODUCTO:	Aparador de Vajilla	**FEHA DE INICIO:**	14/01/2010
CANTIDAD:	1	**FECHA DE TERMINACIÓN:**	25/01/2010

ESPECIFICACIONES DEL PRODUCTO

Aparador de 2 cuerpos elaborado en madera de Cedro combinado con paneles de MDF, medidas de trabajo 1.60 cm ancho, 80 cm alto y 50 cm de fondo del primer cuerpo consta de 2 puertas laterales y 4 cajones centrales; medidas del segundo cuerpo 1.10 cm alto, 1.50 cm ancho y 40 cm fondo, este lleva puertas de madera y vidrio con 3 divisiones interiores de madera.

APROBADO POR:

Álvaro Aldeán

FIRMA

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE COMPRA N° 001

PROVEEDOR: Ferretería "A. FLORES"
DIRECCIÓN: 18 Nov entre Imb y Quito
FECHA DE PEDIDO: 07/01/2010
FECHA DE ENTREGA: 07/01/2010
LUGAR DE ENTREGA: Juan B. Vela y Naúm Briones
CONDICIONES DE PAGO: Contado

N° CÓDIGO	CANTIDAD	D E S C R I P C I Ó N
1.1.06.60	7	Pares de Rieles Metálicos
1.1.06.29	1	Forro de Triplex 4mm
1.1.06.52	7	Agarraderas

APROBADO POR:

Álvaro Aldeán
F I R M A

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE COMPRA N° 002

PROVEEDOR: Vidriería y Mueblería "SAN JOSÉ"
DIRECCIÓN: Gran Colombia s/n y Lauro Guerrero
FECHA DE PEDIDO: 07/01/2010
FECHA DE ENTREGA: 07/01/2010
LUGAR DE ENTREGA: Juan B. Vela y Naúm Briones
CONDICIONES DE PAGO: Contado

N° CÓDIGO	CANTIDAD	D E S C R I P C I Ó N
1.1.06.27	1	Plancha de Triplex 5.2 mm
1.1.06.10	0,50	Plancha de Cedro Enchapado 16mm

APROBADO POR:

Álvaro Aldeán
F I R M A

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE COMPRA N° 003

PROVEEDOR: Ferretería "EL CONSTRUCTOR"
DIRECCIÓN: Paltas s/n y Indep.
FECHA DE PEDIDO: 11/01/2010
FECHA DE ENTREGA: 11/01/2010
LUGAR DE ENTREGA: Juan B. Vela y Naúm Briones
CONDICIONES DE PAGO: Contado

N° CÓDIGO	CANTIDAD	D E S C R I P C I Ó N
1.1.06.61	4	Juegos de Ángulos
1.1.06.55	2	Cerraduras EVERGOOD
1.1.06.53	6	Botones
1.1.06.60	6	Pares de Rieles Metálicos

APROBADO POR:

Álvaro Aldeán
F I R M A

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE REQUISICIÓN N° 001

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0001

DEPARTAMENTO: Producción

FECHA: 04/01/2010

CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	CANTIDAD	PRECIO	VALOR
1.1.06.02	Tablones de Cedro	1	13,50	13,50
1.1.06.05	Tablas de Cedro	4	10,00	40,00
1.1.06.19	Plancha MDF 15 mm	1	40,13	40,13
1.1.06.88	Lt. Tinte Color Cedro	0,50	2,50	1,25
1.1.06.93	Lt. de Sellador	1	2,11	2,11
1.1.06.82	Lt. de Laca Transparente Mate	1	3,24	3,24
1.1.06.103	Pliegos de Lija Nº 400 Amarillo	2	0,75	1,50
1.1.06.101	Pliegos de Lija Nº 240 Amarillo	2	0,75	1,50
1.1.06.90	Lt. de Diluyente	1	1,05	1,05
1.1.06.91	Lt. de Cola Plástica Blanca	0,25	1,18	0,30
1.1.06.37	Lb. de Clavos con cabeza 1½ plgdas	0,25	0,89	0,22
				104,80

REQUERIDO POR: Álvaro Aldeán
F I R M A

APROBADO POR: Álvaro Aldeán
F I R M A

ENTREGADO POR: Álvaro Aldeán
F I R M A

"MUEBLES ALDEÁN"

ORDEN DE REQUISICIÓN N° 002

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0002

DEPARTAMENTO: Producción

FECHA: 04/01/2010

CÓDIGO	D E S C R I P C I Ó N	CANTIDAD	PRECIO	VALOR
1.1.06.02	Tablones Madera de Cedro	3	13,50	40,50
1.1.06.03	Tablones Madera de Ceique	2	12,00	24,00
1.1.06.05	Tablas Madera de Cedro	1	10,00	10,00
1.1.06.06	Tablas Madera de Ceique	2	3,90	7,80
1.1.06.88	Lt. de Tinte de Cedro	1	2,50	2,50
				84,80

REQUERIDO POR: Vicente Barba
F I R M A

APROBADO POR: Álvaro Aldeán
F I R M A

ENTREGADO POR: Álvaro Aldeán
F I R M A

"MUEBLES ALDEÁN"

TARJETA RELOJ

JORNADA: 08H00 a 12H00 - 14H00 a 18H00 **CÓDIGO:** MAE.01

MES: ENERO

FECHA	MAÑANA		TARDE		HORAS	HORAS	HORAS	TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	JORNADA	SUPLEMENT.	EXTRAS	
01/01/2010	FERIADO							
SÁBADO	-	-	-	-	-	-	-	-
DOMINGO	-	-	-	-	-	-	-	-
04/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
05/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
06/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
07/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
08/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
SÁBADO	-	-	-	-	-	-	-	-
DOMINGO	-	-	-	-	-	-	-	-
11/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
12/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
13/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
14/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
15/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
SÁBADO	-	-	-	-	-	-	-	-
DOMINGO	-	-	-	-	-	-	-	-
18/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
19/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
20/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
21/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
22/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
SÁBADO	-	-	-	-	-	-	-	-
DOMINGO	-	-	-	-	-	-	-	-
25/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
26/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
27/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
28/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
29/01/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
SÁBADO	-	-	-	-	-	-	-	-
DOMINGO	-	-	-	-	-	-	-	-

RESUMEN:

TOTAL HORAS JORNADA:	160	
TOTAL HORAS SUPLEMENTARIAS:	-	
TOTAL HORAS EXTRAS:	-	
TOTAL DE HORAS:	160	Hrs.

"MUEBLES ALDEÁN"

TARJETA RELOJ

NOMBRE DEL TRABAJADOR: Álvaro Aldean

JORNADA: 08H00 a 12H00 - 14H00 a 18H00 **CÓDIGO:** MAE.01

MES: FEBRERO

FECHA	MAÑANA		TARDE		HORAS	HORAS	HORAS	TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	JORNADA	SUPLEMENT.	EXTRAS	
01/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
02/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
03/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
04/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
05/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
SÁBADO	-	-	-	-	-	-	-	-
DOMINGO	-	-	-	-	-	-	-	-
08/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
09/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
10/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
11/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
12/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
SÁBADO	-	-	-	-	-	-	-	-
DOMINGO	-	-	-	-	-	-	-	-
15/02/2010	FERIADO							
16/02/2010								
17/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
18/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
19/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
SÁBADO	-	-	-	-	-	-	-	-
DOMINGO	-	-	-	-	-	-	-	-
22/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
23/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
24/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
25/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
26/02/2010	08H00	12H00	14H00	18H00	8	-	-	8
SÁBADO	-	-	-	-	-	-	-	-
DOMINGO	-	-	-	-	-	-	-	-

RESUMEN:

TOTAL HORAS JORNADA:	144	
TOTAL HORAS SUPLEMENTARIAS:	-	
TOTAL HORAS EXTRAS:	-	
TOTAL DE HORAS:	144	Hrs.

"MUEBLES ALDEÁN"

TARJETA DE TIEMPO

NOMBRE: Álvaro Aldeán
DEPARTAMENTO: Producción **CÓDIGO:** MAE. 001
SALARIO POR HORA: 1,50

FECHA	ORDEN PROD.	DETALLE	HORA INICIO	HORA TÉRMINO	HORAS EMPLEADAS	VALOR HORAS	VALOR TOTAL
01/01/2010	-	*F E R I A D O*	07H30	17H00	8	1,50	12,00
04/01/2010	0001	Trozado y Cepillado de madera	07H30	17H00	8	1,50	12,00
05/01/2010	0001	Embutir, Lijar y Ensamblar	07H30	17H00	8	1,50	12,00
06/01/2010	0001	Armado, Pulido	07H30	17H00	8	1,50	12,00
07/01/2010	0001	Sellado, Lijado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
08/01/2010	0001	Lacado y Acabado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
11/01/2010	0003	Trazado Tablero	07H30	17H00	8	1,50	12,00
12/01/2010	0003	Pegado del Canto	07H30	17H00	8	1,50	12,00
13/01/2010	0003	Ensamblado y Acabado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
14/01/2010	0004	Trozado de Madera	07H30	17H00	8	1,50	12,00
15/01/2010	0004	Huequear y Espigar	07H30	17H00	8	1,50	12,00
18/01/2010	0004	Ensamblado y Escuadrado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
19/01/2010	0004	Lijado y Sellado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
20/01/2010	0004	Lijado y Sellado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
21/01/2010	0004	Lijado y Prelacado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
22/01/2010	0004	Lacado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
25/01/2010	0004	Acabado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
26/01/2010	0007	Cortado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
27/01/2010	0007	Moldeado y Escuadrado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
28/01/2010	0007	Pegado del Canto	07H30	17H00	8	1,50	12,00
29/01/2010	0007	Huequear	07H30	17H00	8	1,50	12,00
						TOTAL	**252,00**

GERENTE

"MUEBLES ALDEÁN"

TARJETA DE TIEMPO

NOMBRE: Álvaro Aldeán
DEPARTAMENTO: Producción **CÓDIGO:** MAE. 001
SALARIO POR HORA: 1,50

FECHA	ORDEN PROD.	DETALLE	HORA INICIO	HORA TÉRMINO	HORAS EMPLEADAS	VALOR HORAS	VALOR TOTAL
01/02/2010	0007	Ensamblar	07H30	17H00	8	1,50	12,00
02/02/2010	0007	Acabado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
03/02/2010	0008	Desarmado y Cortado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
04/02/2010	0008	Cortado Madera	07H30	17H00	8	1,50	12,00
05/02/2010	0008	Embutir y Lijar	07H30	17H00	8	1,50	12,00
08/02/2010	0008	Sellado y Lijado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
09/02/2010	0008	Armado y Acabado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
10/02/2010	0010	Trozado y Arreglado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
11/02/2010	0010	Trazar, Espigar	07H30	17H00	8	1,50	12,00
12/02/2010	0010	Armado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
15/02/2010	-	*F E R I A D O*	07H30	17H00	8	1,50	12,00
16/02/2010	-	*F E R I A D O*	07H30	17H00	8	1,50	12,00
17/02/2010	0010	Prelijado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
18/02/2010	0010	Sellado y Lijado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
19/02/2010	0010	Sellado y Lijado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
22/02/2010	0010	Lacado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
23/02/2010	0010	Acabado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
24/02/2010	0012	Cortado y Tallado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
25/02/2010	0012	Tallado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
26/02/2010	0012	Sellado y Lijado	07H30	17H00	8	1,50	12,00
						TOTAL	**240,00**

GERENTE

"MUEBLES ALDEÁN"

ROL DE PAGOS

MES: 01 AL 30 DE ENERO

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	CÓDIGO	CARGO	INGRESO S.B.U	TOTAL INGRESOS	EGRESO A.PERSONAL	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A PAGAR	FIRMAS
1	Alvaro Aldeán	MAE. 001	Maestro	300,00	300,00	28,05	28,05	271,95	
2	Vicente Barba	MAE. 002	Maestro	280,00	280,00	26,18	26,18	253,82	
3	Luis Ríos	TAB. 001	Trabajador	240,00	240,00	22,44	22,44	217,56	
4	Enrique Cuenca	TAB. 002	Trabajador	240,00	240,00	22,44	22,44	217,56	
					1.060,00		**99,11**	**960,89**	

PROVISIONES SOCIALES

MES: 01 AL 30 DE ENERO

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	CÓDIGO	CARGO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
1	Alvaro Aldeán	MAE. 001	Maestro	20,00	12,50	24,99	36,45	48,95
2	Vicente Barba	MAE. 002	Maestro	20,00	11,67	23,32	34,02	45,69
3	Luis Ríos	TAB. 001	Trabajador	20,00	10,00	19,99	29,16	39,16
4	Enrique Cuenca	TAB. 002	Trabajador	20,00	10,00	19,99	29,16	39,16
				80,00	**44,17**	**88,30**	**128,79**	**172,96**

Catacocha, 31 de Marzo del 2010

GERENTE **CONTADORA**

"M U E B L E S A L D E Á N"
HOJ A DE COSTOS Nº 0001

CLASE DE PRODUCTO: Semanero
CANTIDAD DEL PRODUCTO: 1
FECHA DE INICIO: 04/01/2010
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad
CLIENTE: Sra. Inés Ramírez
FECHA DE TERMINACIÓN: 08/01/2010

MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
FECHA	REQ.N°	CÓDIGO	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	FECHA	ACTIVIDAD	N°H.TRAB.	V.UNIT.	V.TOTAL	FECHA	N°UNID.	TAS.PRED.	V.TOTAL
04/01/2010	001	1.1.06.02	1	13,50	13,50	04/01/2010	Trozado y Cepillado de madera	16	1,50	24,00	08/01/2010	1	23,59	23,59
04/01/2010	001	1.1.06.05	4	10,00	40,00	05/01/2010	Embutir, Lijar y Ensamblar	16	1,50	24,00			C. M.O.D	
04/01/2010	001	1.1.06.19	1	40,13	40,13	06/01/2010	Armado, Pulido	16	1,50	24,00				
04/01/2010	001	1.1.06.88	0,50	2,50	1,25	07/01/2010	Sellado, Lijado	16	1,50	24,00				
07/01/2010	004	1.1.06.52	7	1,56	10,92	08/01/2010	Lacado y Acabado	16	1,50	24,00				
07/01/2010	004	1.1.06.27	1	11,16	11,16									
07/01/2010	004	1.1.06.10	0,5	52,13	26,07									

RESUMEN:

COSTO TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA:	143,03		
COSTO TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA:	120,00	**COSTO UNITARIO:**	286,62
COSTO TOTAL COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN:	23,59		
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN:	**286,62**		

"M U E B L E S A L D E Á N"
HOJ A DE COSTOS Nº 0002

CLASE DE PRODUCTO: Cama de 2 Plazas con 2 Veladores
CANTIDAD DEL PRODUCTO: 1
FECHA DE INICIO: 04/01/2010
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad
CLIENTE: Sr. Carlos Chamba
FECHA DE TERMINACIÓN: 13/01/2010

MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
FECHA	REQ.N°	CÓDIGO	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	FECHA	ACTIVIDAD	N°H.TRAB.	V.UNIT.	V.TOTAL	FECHA	N°UNID.	TAS.PRED.	V.TOTAL
04/01/2010	002	1.1.06.02	3	13,50	40,50	04/01/2010	Trozado y Arreglado	16	1,50	24,00	13/01/2010	1	37,74	37,74
04/01/2010	002	1.1.06.03	2	12,00	24,00	05/01/2010	Huequear y Espigar	16	1,50	24,00			C. M.O.D	
04/01/2010	002	1.1.06.05	1	10,00	10,00	06/01/2010	Ensamblado Cama	16	1,50	24,00				
04/01/2010	002	1.1.06.06	2	3,90	7,80	07/01/2010	Pulido	16	1,50	24,00				
04/01/2010	002	1.1.06.88	1	2,50	2,50	08/01/2010	Prelijado	16	1,50	24,00				
12/01/2010	006	1.1.06.55	2	2,00	4,00	11/01/2010	Sellado y Lijado	16	1,50	24,00				
12/01/2010	006	1.1.06.53	6	0,80	4,80	12/01/2010	Sellado y Lijado	16	1,50	24,00				
12/01/2010	006	1.1.06.28	1	9,29	9,29	13/01/2010	Lacado y Acabado	16	1,50	24,00				
12/01/2010	006	1.1.06.12	1	13,39	13,39									
12/01/2010	006	1.1.06.11	1	20,81	20,81									
12/01/2010	006	1.1.06.19	1	40,13	40,13									
12/01/2010	006	1.1.06.04	2	8,00	16,00									

RESUMEN:

COSTO TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA:	193,22		
COSTO TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA:	192,00	**COSTO UNITARIO:**	422,96
COSTO TOTAL COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN:	37,74		
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN:	**422,96**		

"MUEBLES ALDEÁN"

CÁLCULO TIEMPO OCIOSO

NOMBRE: Sr. Alvaro Aldeán MAE. 001

V. HORA 1,50

O/Prod. Nº	T.Prod.(Hrs)	%	T. Ocioso (Hrs)	
001	40	8,20	1,97	2,95
003	24	4,92	1,18	1,77
004	64	13,11	3,15	4,72
007	48	9,84	2,36	3,54
008	40	8,20	1,97	2,96
010	64	13,11	3,15	4,72
012	40	8,20	1,97	2,95
013	48	9,84	2,36	3,54
015	48	9,84	2,36	3,54
016	72	14,75	3,54	5,31
	488	**100**	**24**	**36,00**

NOMBRE: Sr. Vicente Barba MAE. 002

V. HORA 1,50

O/Prod. Nº	T.Prod.(Hrs)	%	T. Ocioso (Hrs)	
002	64	14,04	3,37	5,05
005	24	5,26	1,26	1,89
006	96	21,05	5,05	7,58
009	64	14,04	3,37	5,05
011	96	21,05	5,05	7,58
014	80	17,54	4,21	6,32
017	32	7,02	1,68	2,53
	456	**100**	**24**	**36,00**

NOMBRE: Sr. Luis Ríos TAB. 001

V. HORA 1,50

O/Prod. Nº	T.Prod.(Hrs)	%	T. Ocioso (Hrs)	
001	40	8,77	2,11	3,16
003	24	5,26	1,26	1,89
004	24	5,26	1,26	1,89
006	96	21,05	5,05	7,58
009	64	14,04	3,37	5,05
011	96	21,05	5,05	7,58
014	80	17,54	4,21	6,32
017	32	7,02	1,68	2,53
	456	**100**	**24**	**36,00**

NOMBRE: Sr. Alvaro Aldeán MAE. 001

V. HORA 1,50

O/Prod. Nº	T.Prod.(Hrs)	%	T. Ocioso (Hrs)	
002	40	9,62	2,31	3,47
004	24	5,77	1,38	2,08
007	64	15,38	3,69	5,54
008	48	11,54	2,77	4,15
010	40	9,62	2,31	3,46
012	64	15,38	3,69	5,54
013	40	9,62	2,31	3,46
015	48	11,54	2,77	4,15
016	48	11,54	2,77	4,15
	416	**100**	**24**	**36,00**

"MUEBLES ALDEÁN"

DEPRECIACIONES

CONSUMO ÚTILES DE OFICINA

52,13	10%	=	**5,21**

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

696,78	1%	=	6,97

MAQUINARÍA

12453,48 -20% =	1992,56/12*3	498,14
5 años		

PRODUCCIÓN	Nº DÍAS	%	
Nº 0001	5	4,24	21,12
Nº 0002	8	6,78	33,77
Nº 0003	3	2,54	12,65
Nº 0004	8	6,78	33,77
Nº 0005	3	2,54	12,65
Nº 0006	12	10,17	50,66
Nº 0007	6	5,08	25,31
Nº 0008	5	4,24	21,12
Nº 0009	8	6,78	33,77
Nº 0010	8	6,78	33,77
Nº 0011	12	10,17	50,66
Nº 0012	5	4,24	21,12
Nº 0013	6	5,08	25,31
Nº 0014	10	8,48	42,25
Nº 0015	6	5,08	25,31
Nº 0016	9	7,63	38,01
Nº 0017	4	3,39	16,89
	118	**100**	**498,14**

HERRAMIENTAS

2536,19 - 10% =	228,26/12*3	57,06
10 años		

PRODUCCIÓN	Nº DÍAS	%	
Nº 0001	5	4,24	2,42
Nº 0002	8	6,78	3,87
Nº 0003	3	2,54	1,45
Nº 0004	8	6,78	3,87
Nº 0005	3	2,54	1,45
Nº 0006	12	10,17	5,80
Nº 0007	6	5,08	2,90
Nº 0008	5	4,24	2,42
Nº 0009	8	6,78	3,87
Nº 0010	8	6,78	3,87
Nº 0011	12	10,17	5,80
Nº 0012	5	4,24	2,42
Nº 0013	6	5,08	2,90
Nº 0014	10	8,47	4,84
Nº 0015	6	5,08	2,90
Nº 0016	9	7,63	4,35
Nº 0017	4	3,39	1,93
	118	**100**	**57,06**

G A L P Ó N

15500 - 5% =	736,25/12*3	184,06
20 años		

PRODUCCIÓN	Nº DÍAS	%	
Nº 0001	5	4,24	7,80
Nº 0002	8	6,78	12,48
Nº 0003	3	2,54	4,67
Nº 0004	8	6,78	12,48
Nº 0005	3	2,54	4,67
Nº 0006	12	10,17	18,72
Nº 0007	6	5,08	9,36
Nº 0008	5	4,24	7,80
Nº 0009	8	6,78	12,48
Nº 0010	8	6,78	12,48
Nº 0011	12	10,17	18,72
Nº 0012	5	4,24	7,80
Nº 0013	6	5,08	9,36
Nº 0014	10	8,47	15,60
Nº 0015	6	5,08	9,36
Nº 0016	9	7,63	14,04
Nº 0017	4	3,39	6,24
	118	**100**	**184,06**

E D I F I C I O S

18500 - 5% =	878,75/12*3	220,00
20 años		

M U E B L E S Y E N S E R E S

845 - 10% =	76,05/12*3	19,01
10 años		

E Q U I P O D E O F I C I N A

335 - 10% =	2,51/12*3	7,54
10 años		

E Q U I P O D E C O M P U T A C I Ó N

800 - 33,33% =	177,79/12*3	44,45
3 años		

"MUEBLES ALDEÁN"

CÁLCULO TASA PREDETERMINADA

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA DEL PERIODO

$$\textbf{CGF=} \frac{\text{CIF del Periodo}}{\text{Costo MOD del Periodo}} \text{ X Costo MOD del Lote}$$

3048,96

O/P. Nº 1	599,31 / 3048,96	x	120	=	23,59	O/P. Nº 10	599,31 / 3048,96	x	192	=	37,74
O/P. Nº 2	599,31 / 3048,96	x	192	=	37,74	O/P. Nº 11	599,31 / 3048,96	x	288	=	56,61
O/P. Nº 3	599,31 / 3048,96	x	72	=	14,15	O/P. Nº 12	599,31 / 3048,96	x	120	=	23,59
O/P. Nº 4	599,31 / 3048,96	x	228	=	44,82	O/P. Nº 13	599,31 / 3048,96	x	204	=	40,10
O/P. Nº 5	599,31 / 3048,96	x	36	=	7,08	O/P. Nº 14	599,31 / 3048,96	x	240	=	47,17
O/P. Nº 6	599,31 / 3048,96	x	288	=	56,61	O/P. Nº 15	599,31 / 3048,96	x	204	=	40,10
O/P. Nº 7	599,31 / 3048,96	x	144	=	28,30	O/P. Nº 16	599,31 / 3048,96	x	216	=	42,46
O/P. Nº 8	599,31 / 3048,96	x	120	=	23,59	O/P. Nº 17	599,31 / 3048,96	x	96	=	18,87
O/P. Nº 9	599,31 / 3048,96	x	192	=	37,74						

"MUEBLES ALDEÁN"

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

FECHA	D E T A L L E	PLAZO	VALOR	FECHA VENCIMIENTO	FECHA PAGO	N° ASIENTO
11/12/2009	Sr. Mario Cueva	35 días	215,00	14/01/2010	11/01/2010	26
22/12/2010	Sr. Patricio Calvache	45 días	300,00	05/02/2010	09/02/2010	38 y 135
11/12/2011	Sra. Carmen Saraguro	20 días	165,00	18/01/2010	26/01/2010	5 y 86
06/01/2010	Sr. Luis Samaniego	30 días	408,00	06/02/2010	01/02/2010	102
03/02/2010	Sra. Mariana Sánchez	20 días	784,00	24/02/2010	24/02/2010	173
01/03/2010	Sr. Alex Jiménez	30 días	476,00	01/04/2010		
23/03/2010	Sr. Ramiro Tenorio	30 días	220,78	23/04/2010		

"MUEBLES ALDEÁN"

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

FECHA	D E T A L L E	PLAZO	VALOR	FECHA VENCIMIENTO	FECHA PAGO	N° ASIENTO
28/12/2010	Ferrecentro	20 días	390,00	15/01/2010	18/01/2010	59
30/12/2009	Decomaderas	15 días	380,00	14/01/2010	05/01/2010	10
21/01/2010	Decomaderas	20 días	173,84	10/02/2010	01/02/2010	145
01/02/2010	Ferretería "EL CONSTRUCTOR"	30 días	115,72	01/03/2010	17/03/2010	220
11/02/2010	Ferretería "EL CONSTRUCTOR"	20 días	42,81	03/03/2010	17/03/2010	220

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1102023403001

APELLIDOS Y NOMBRES: ALDEAN GALLARDO ALVARO VICENTE

NOMBRE COMERCIAL: MUEBLES ALDEAN

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

CALIFICACIÓN ARTESANAL:

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO

NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 08/10/1967

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 10/04/1998

FEC. INSCRIPCION: 28/07/1998

FEC. ACTUALIZACION: 29/04/2009

FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE MUEBLES DE MADERA PARA EL HOGAR.

DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:

Provincia: LOJA Cantón: PALTAS Parroquia: LOURDES Calle: JUAN BENIGNO VELA Número: 62-23
Intersección: NAUN BRIONES Referencia: A CINCUENTA METROS DE LA ESTACION DE BOMBEO DE AGUA PISACA
Teléfono: 072583454

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACION MENSUAL DE IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: \ REGIONAL SUR\ LOJA **CERRADOS:** 0

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SRI LOJA

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JLRE180608 Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO Fecha y hora: 29/04/2009

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1102023403001

APELLIDOS Y NOMBRES: ALDEAN GALLARDO ALVARO VICENTE

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 10/04/1999

NOMBRE COMERCIAL: MUEBLES ALDEAN **FEC. CIERRE:**

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FABRICACION DE MUEBLES DE MADERA PARA OFICINA.
FABRICACION DE MUEBLES DE MADERA PARA EL HOGAR.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: PALTAS Parroquia: LOURDES Barrio: NUEVO Calle: JUAN BENIGNO VELA Número: 55-23
Intersección: NAUN BRIONES Referencia: A CINCUENTA METROS DE LA ESTACION DE BOMBEO DE AGUA PISACA
Telefono Domicilio: 072583454

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SRI LOJA

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JLRE180608 Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO Fecha y hora: 29/04/2009

FORMULARIO 104

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO 31721660

Resolución No.

NAC-DGER2008-1529

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 01 . AÑO 102 2019

(O)ORIGINAL -(S)SUSTITUTIVA 001 O

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 1102023403001 202 ALDEAN GALLARDO ALVARO VICENTE

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

		Valor Bruto		Valor Neto (Valor Bruto - NC)		Impuesto Generado
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401	4,548.10	411	4,548.10	421	545.17
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402	0	412	0	422	0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0	413	0		
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0	414	0		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0	415	0		
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0	416	0		
Exportaciones de bienes	407	0.00	417	0.00		
Exportaciones de servicios	408	0.00	418	0.00		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	4,548.10	419	4,548.10	429	545.17
Transferencias no objeto de IVA	431	0				
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	432	0				
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	433	0	443	0		
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	434	0	444	0		

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes		Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes		Total impuesto generado (Trasladese campo 429)		Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 periodo ant.)		Impuesto a liquidar en este mes (Min. 12% campo 480)		Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484)		Total impuesto a liquidar en este mes (482 + 484)	
420	4,548.10	481	0	482	545.17	483	0	484	545.17	485	0	486	545.17

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

		Valor Bruto		Valor Neto (Valor Bruto - NC)		Impuesto Generado
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501	901.34	511	901.34	521	108.16
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502	0	512	0	522	0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503	0	513	0	523	0
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12%	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	505	0.00	515	0.00	525	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00		
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	0	517	0		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	518	0				

Adquisiciones no objeto de IVA	531	0			
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	532	0			
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	533	0	543	0	
Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)	534	0	544	0	

Factor de proporcionalidad para crédito tributario (411+412+415+416+417+418) / 419	553	1
Crédito tributario aplicable en este periodo (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) (521+522+524+525) x 553	554	108.16

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)	601	437.01
Crédito tributario aplicable en este periodo (Si 499 - 554 es menor que cero)	602	0
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior — Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del periodo anterior)	605	0
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del periodo anterior)	607	0
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo	609	0
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes	611	0
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	615	0
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	0
SUBTOTAL A PAGAR (Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 es mayor que 0)	619	437.01
IVA presuntivo del sales de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar	621	0
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621)	699	437.01

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Retención del 30%	721	0.00
Retención del 70%	723	0.00
Retención del 100%	725	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721 + 723 + 725)	799	0.00

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699 + 799)	859	437.01
Pago previo (informativo)	890	0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Impuesto	897	0	Interés	898	0	Multa	899	0

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

Total impuesto a pagar (859 - 897)	902	437.01
Interés por mora	903	0
Multas	904	0
TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904)	999	437.01

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago	905	437.01
Mediante compensaciones	906	0
Mediante notas de crédito	907	0

NIC No.	908		NIC No.	910		NIC No.	912		NIC No.	914	
Valor USD	909	0	Valor USD	911	0	Valor USD	913	0	Valor USD	915	0

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No.	916		Resolución No.	918	
Valor USD	917	0	Valor USD	919	0

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL	198	1102023403	RUC CONTADOR	199	

FORMA DE PAGO	921	
BANCO	922	BANCO DE LOJA S.A.

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 870405597670
Fecha Recaudacion: 02/02/2010

Ferretería "A. FLORES"

Paola Teresa Guerrero Flores

FERRETERÍA EN GENERAL, MATERIAL ELECTRICO, PINTURAS, CLAVOS, PLASTIGAMA, ETC.

Dirección: 18 de Noviembre s/n entre Imbabura y Quito **Telf. 2574417** LOJA - ECUADOR

FACTURA 001-001- Nº 011553

RUC: 1103138424001
Aut. SRI. 1105642302

Loja, 07-I-2010

Cliente: Alvaro Aldeán.

Dirección: CATACOCHA.

Telf. R.U.C. 1102023403001 Guía de Remisión Nº

CANT	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
1	FORRO TRIPLEX 4mm	5.50	5.50
7	PAR RIELES METALICOS	1.75	12.25
7	AGARRADERAS	1.56	10.92

DE WALT
HERRAMIENTAS
STANLEY
CERRADURAS:
VIRO
YALE
TRAVEX

TICINO
PINTURAS
CONDOR
UNIDAS
LACAS
DECORLAC
BROCHAS
WILSON

IDEAL
Discos
NORTON
Cinta 3M

SUBTOTAL	$	28.67
IVA 0 %	$	
IVA 12 %	$	3.44
TOTAL	$	32.11

f.) Cliente f.) Autorizada

Imprenta y Pap. "EL DORADO" - Héctor Bolívar Delgado * RUC. 1100067816001 - Autorización Nº 1151 - Emisión: 14/Abril/2008 - del 11201 al 12200 Válido para emisión hasta: Abril/2.009

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

"MUEBLES ALDEÁN"

REALIZAMOS ARMARIOS, PEINADORAS, APARADORES, JUEGOS DE SALA, COMEDOR, DORMITORIO

DE: ALVARO VICENTE ALDEÁN GALLARDO

Dirección: Juan Benigno Vela 65-23 y Naúm Briones · Telf.: 2663454
PALTAS – LOJA - ECUADOR

FACTURA
R.U.C. 1102023403001
001 – 001 – 000838
N° AUT. SRI. 1043863452

Cliente: Gloria Díaz R.U.C./C.I. 1101452365
Fecha: 04 - 01 - 2010 Telf.
Dirección: Lauro Guerrero y 25 de Junio

1	Closet Color Cedro	600,00	600,00

1102023403001
MUEBLES ALDEAN
Catacocha - Ecuador

GUIA DE REMISION
Original: Adquiriente – Copia: Emisor

SUBTOTAL 12% $	600,00
SUBTOTAL 0% $	—
DESCUENTOS	—
SUBTOTAL $	600,00
I.V.A 12% $	72,00
VALOR TOTAL $	672,00

Entregado por

Recibí Conforme

Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo – Zaruma – Telf. 2 – 972263
Válido Emisión hasta Diciembre del 2010

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Certificación	i
Autoría	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
RESUMEN	2
INTRODUCCIÓN	7
REVISIÓN DE LA LITERATURA	
▪ La Empresa	10
▪ La Empresa Industrial	11
▪ Microempresa	16
▪ Contabilidad de Costos	19
▪ Costos Industriales	23
▪ Sistema de Contabilidad de Costos	25
▪ Factores del Proceso Productivo	27
▪ Proceso Contable	47
▪ Aspectos Tributarios	55
MATERIALES Y MÉTODOS	65
RESULTADOS	
▪ Contexto Empresarial	71

- Plan de Cuentas 75
- Manual de Cuentas 77
- Inventario Inicial 84
- Memorándum de Transacciones 92
- Estado de Situación Inicial 127
- Libro Diario 128
- Libro Mayor 164
- Balance de Comprobación 185
- Hoja de Trabajo 186
- Estados Financieros 188
- Discusión 192

CONCLUSIONES 195

RECOMENDACIONES 198

BIBLIOGRAFÍA 201

ANEXOS 203

ÍNDICE