



1859



Universidad  
Nacional  
de Loja

# Universidad Nacional de Loja

## Facultad Jurídica Social y Administrativa

### Carrera de Contabilidad y Auditoría

Organización Contable al taller “ARTEVID” del Sr. Cañart Maldonado Luis Emigdio del cantón Loja, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2024

Trabajo de Integración Curricular previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

#### **AUTORA:**

Clara María Lalangui Coronel

#### **DIRECTORA:**

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc

Loja – Ecuador  
2025

Loja, 08 de agosto de 2024

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**C E R T I F I C O:**

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Organización Contable al taller “ARTEVID” del Sr. Cañart Maldonado Luis Emigdio del cantón Loja, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2024”**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría** de la autoría de la estudiante **Clara María Lalangui Coronel** con cédula de identidad Nro. **1150311940**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

Yo, **Clara María Lalangui Coronel**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular o de Titulación, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cédula de identidad:** 1150311940

**Fecha:** 07/01/2025

**Correo electrónico:** clara.lalangui@unl.edu.ec

**Teléfono:** 0968616343

**Carta de autorización del Trabajo de Integración Curricular por parte de la autora para la consulta, reproducción parcial o total y publicación electrónica del texto completo**

Yo, **Clara Maria Lalangui Coronel**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Organización Contable al taller “ARTEVID” del Sr. Cañart Maldonado Luis Emigdio del cantón Loja, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2024”**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad. La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los siete días del mes de enero de dos mil veinticinco.

**Firma:**

**Autora:** Clara María Lalangui Coronel

**Cédula de identidad:** 1150311940

**Fecha:** 07 de enero de 2025

**Correo electrónico:** clara.lalangui@unl.edu.ec

**Teléfono:** 0968616343

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Dedicatoria**

El presente Trabajo de Integración Curricular lo quiero dedicar en primer lugar a Dios por ser mi guía y fortaleza en cada momento y por permitirme llegar a este punto de mi formación profesional.

En segunda instancia, a mis queridos padres María de Fátima Coronel Ordoñez y Alcívar Eduardo Lalangui Celi por su constante apoyo incondicional y por siempre darme ánimos en cada etapa de mi vida personal y académica. Agradezco profundamente su ejemplo de lucha, constancia, esfuerzo, así como su valiosa ayuda en los momentos difíciles, también agradezco por el apoyo económico y emocional que me han brindado. Este Trabajo de Integración Curricular es una muestra de mi gratitud hacia ustedes.

Por otra parte, a mis hermanas que supieron apoyarme e incentivar me con mensajes de perseverancia, fortaleza y constante motivación para seguir adelante, también a mis sobrinos quienes traen alegría a mi vida.

Finalmente, a mis amigos, familiares y profesores, cuyas enseñanzas, consejos y apoyo han contribuido significativamente a mi crecimiento académico y personal.

*Clara María Lalangui Coronel*

## **Agradecimiento**

Quiero expresar mi gratitud y agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a los docentes por su ardua labor de enseñanza con responsabilidad, dedicación y esfuerzo.

Mi sincero agradecimiento en especial a la Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc. directora del Trabajo de Integración Curricular, por su dedicación y paciencia, por haberme orientado con sus conocimientos en la realización y lograr la culminación del presente trabajo.

Al Sr. Luis Cañar propietario del Taller “ARTEVID”, por la facilitación en la información de la entidad y permitirme realizar el proceso investigativo y práctico en el establecimiento mencionado durante el periodo del 01 de abril al 30 de junio de 2024.

Finalmente, a mis padres Alcívar Eduardo Lalangui Celi y María de Fátima Coronel Ordoñez, por su apoyo y comprensión, este Trabajo de Integración Curricular es una muestra de mi gratitud hacia ustedes.

*Clara María Lalangui Coronel*

## Índice de contenido

Portada.....	i
Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de contenido.....	vii
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Figuras.....	ix
Índice de Anexos.....	x
1. Título.....	1
2. Resumen.....	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción.....	4
4. Marco teórico.....	5
5. Metodología.....	40
6. Resultados.....	42
7. Discusión.....	151
8. Conclusiones.....	152
9. Recomendaciones.....	153
10. Bibliografía.....	154
11. Anexos.....	158

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b>	Clasificación de las empresas .....	5
<b>Tabla 2</b>	Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados .....	7
<b>Tabla 3</b>	Clasificación de los costos .....	11
<b>Tabla 4</b>	Formato de la orden de producción .....	14
<b>Tabla 5</b>	Formato de la hoja de costos .....	14
<b>Tabla 6</b>	Formato de solicitud de compra .....	16
<b>Tabla 7</b>	Formato de la orden de compra .....	16
<b>Tabla 8</b>	Formato del informe de recepción de materiales .....	17
<b>Tabla 9</b>	Formato de la tarjeta kardex .....	17
<b>Tabla 10</b>	Formato de la nota de requisición .....	18
<b>Tabla 11</b>	Formato del rol de pagos .....	18
<b>Tabla 12</b>	Formato de la tarjeta reloj .....	19
<b>Tabla 13</b>	Formato de la tarjeta tiempo .....	19
<b>Tabla 14</b>	Formato de la planilla de trabajo .....	20
<b>Tabla 15</b>	Plan de cuentas .....	22
<b>Tabla 16</b>	Manual de cuentas .....	23
<b>Tabla 17</b>	Formato del inventario inicial .....	28
<b>Tabla 18</b>	Formato del estado de situación inicial .....	29
<b>Tabla 19</b>	Formato del libro diario .....	30
<b>Tabla 20</b>	Formato de libro mayor .....	31
<b>Tabla 21</b>	Formato del balance de comprobación de sumas y saldos .....	31
<b>Tabla 22</b>	Formato de la hoja de trabajo .....	33
<b>Tabla 23</b>	Formato del estado de costos de productos vendidos .....	34
<b>Tabla 24</b>	Formato del estado de situación financiera .....	35
<b>Tabla 25</b>	Formato del estado de resultados .....	36
<b>Tabla 26</b>	Formato del estado de flujo de efectivo .....	37
<b>Tabla 27</b>	Formato del estado de cambio en el patrimonio .....	38
<b>Tabla 28</b>	Impuesto a la Renta Personas Naturales .....	39

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Clasificación de la contabilidad .....	10
<b>Figura 2</b> Ecuación contable.....	21
<b>Figura 3</b> Proceso contable .....	24
<b>Figura 4</b> Forma de cheque .....	25
<b>Figura 5</b> Formato de letra de cambio .....	25
<b>Figura 6</b> Formato de factura .....	26
<b>Figura 7</b> Formato de nota de venta .....	26
<b>Figura 8</b> Formato de comprobante de retención .....	27
<b>Figura 9</b> Formato de guía de remisión .....	27

## Índice de Anexos

<b>Anexo 1</b> Ordenes de Producción .....	158
<b>Anexo 2</b> Notas de requisición .....	160
<b>Anexo 3</b> Hoja de costos .....	164
<b>Anexo 4</b> Tarjetas reloj .....	168
<b>Anexo 5</b> Tarjeta tiempo .....	172
<b>Anexo 6</b> Planilla de trabajo .....	174
<b>Anexo 7</b> Rol de pagos .....	175
<b>Anexo 8</b> Rol de provisiones .....	176
<b>Anexo 9</b> Depreciaciones .....	177
<b>Anexo 10</b> Presupuesto de los CIF .....	179
<b>Anexo 11</b> Tarjetas kárdex de materia prima directa .....	182
<b>Anexo 12</b> Tarjetas kárdex de materia prima indirecta .....	200
<b>Anexo 13</b> Facturas de compra .....	207
<b>Anexo 14</b> Facturas de venta .....	209
<b>Anexo 15</b> Documentos .....	212

## **1. Título**

Organización contable al taller “ARTEVID” del sr. Cañart Maldonado Luis Emigdio del cantón Loja, periodo del 01 abril al 30 de junio del 2024

## **2. Resumen**

El Trabajo de Integración Curricular denominado “Organización contable al taller “ARTEVID” del sr. Cañart Maldonado Luis Emigdio del cantón Loja, periodo del 01 abril al 30 de junio del 2024”, se desarrolló con la finalidad de dar a conocer a su propietario la situación económica y financiera a través de los estados financieros, que le permita tomar las mejores decisiones para su desarrollo.

Mediante la elaboración de la organización contable se procedió a dar cumplimiento al objetivo general y específicos, se inició con la elaboración de un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades del taller, posteriormente se realizó el inventario inicial, que implicó una constatación física de los bienes, derechos y obligaciones del taller, para continuar con el estado de situación inicial y el diseño de los formatos relacionados con el control del costo, como son: la nota de requisición, la hoja de costos, tarjetas kardex, tarjeta tiempo, entre otros. Así mismos se registra de manera cronológica en el libro diario las transacciones económicas realizada en el periodo contabilizado, sus libros mayores, balance de comprobación, hoja de trabajo y finalmente los estados financieros con las notas explicativas, donde se evidencian los siguientes valores: en el Estado de Situación Financiera al 30 de junio del 2024 presenta en el activo un valor de 38.407,25; en el pasivo 99,36 y el patrimonio 35.751,71, en el Estado de Resultado se obtuvo una utilidad del ejercicio de 2.556,18.

Por último, se realizan las conclusiones y recomendaciones basadas en los resultados obtenidos.

**Palabras claves:** control, costos, elaboración, utilidad, decisiones.

## **2.1 Abstract**

The Curricular Integration Work called "Accounting organization to the workshop "ARTEVID" of Mr. Cañart Maldonado Luis Emigdio from Loja canton, period from April 1 to June 30, 2024", was developed with the purpose of informing its owner about the economic and financial situation through the financial statements, which allows him to make the best decisions for its development.

By means of the elaboration of the accounting organization, we proceeded to fulfill the general and specific objectives, starting with the elaboration of a plan and manual of accounts according to the needs of the workshop, then the initial inventory was made, which implied a physical verification of the goods, rights and obligations of the workshop, to continue with the initial status and the design of the formats related to the cost control, such as: the requisition note, the cost sheet, kardex cards, time card, among others. Likewise, the economic transactions carried out in the accounted period are recorded chronologically in the journal, its general ledgers, trial balance, work sheet and finally the financial statements with the explanatory notes, where the following values are evidenced: in the Statement of Financial Position as of June 30, 2024 it presents in the assets a value of 38,407.25; in the liabilities 99.36 and the equity 35,751.71, in the Statement of Income a profit for the year of 2,556.18 was obtained. Finally, conclusions and recommendations are made based on the results obtained.

**Key words:** control, costs, preparation, profit, decisions.

### 3. Introducción

La organización contable es una herramienta importante, ya que nos permite gestionar de manera eficiente y precisa las transacciones financieras de la empresa, proporcionando así una base sólida para la toma de decisiones, de esta manera permite disminuir los riesgos y mejora el manejo de los recursos económicos, facilitando el cumplimiento de los objetivos planteados.

La finalidad del Trabajo de Integración Curricular, denominado “Organización contable al taller “ARTEVID” del sr. Cañart Maldonado Luis Emigdio del cantón Loja, periodo del 01 abril al 30 de junio del 2024”, es presentar la información económica y financiera al propietario del taller mediante la aplicación de un sistema contable, el cual permita organizar y controlar los costos asociados a la producción, iniciando desde los documento fuente y la normativa vigente, con el fin de elaborar los estados financieros necesarios para una correcta toma de decisiones y a mejorar el control de sus registros y obligaciones.

El Trabajo de Integración Curricular se encuentra estructurado de acuerdo con los parámetros establecidos en el Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja de la siguiente manera: **Título**, este representa el tema del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen**, contiene una síntesis del trabajo realizado en español y traducido al inglés; **Introducción**, se enfoca en la importancia del tema, el aporte al propietario del taller y la estructura del Trabajo de Integración Curricular; **Marco Teórico**, representa toda la información teórica necesaria para respaldar el tema; **Metodología**, describe los materiales, métodos y técnicas utilizadas en el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular; **Resultados**, describe el contexto del taller y el desarrollo del proceso contable, el cual inicia desde la elaboración de un plan y manual de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial, memorando de operaciones para luego desarrollar el libro diario, libro mayor, balance de comprobación, ajustes, hoja de trabajo, estados financieros con las notas explicativas; **Discusión**, se analiza la situación en la que se encontraba el taller al principio y la situación actual basándose en los resultados obtenidos al finalizar el proceso contable; **Conclusiones**, se describe los resultados obtenidos de la aplicación del proceso contable, en función de los objetivos propuestos; **Recomendaciones**, son las sugerencias brindadas al propietario para mejorar la toma de decisiones; **Bibliografía**, se describen las fuentes de consulta utilizadas en las temáticas del Trabajo de Integración Curricular como libros, revistas y sitios web; **Anexos**, es la información complementaria para llevar a cabo el proceso contable como: ordenes de producción, notas de requisición, hoja de costos, tarjetas tiempo y reloj, rol de pagos, depreciaciones entre otros.

#### 4. Marco teórico

##### Empresa

Según Espejo & López (2018) la empresa es:

Una entidad dedicada a la oferta de productos y prestación de servicios con criterios de calidad y eficiencia, su propósito principal es generar bienes y servicios de calidad en beneficio de la sociedad y así mismo busca generar un beneficio económico. (p. 15)

Por lo tanto, se puede afirmar que una empresa es aquella que genera beneficios económicos mediante la producción, comercialización y prestación de bienes y servicios.

##### Clasificación

Para Espejo & López (2018) las empresas se pueden clasificar de distintas maneras, entre ellas tenemos las siguientes:

**Tabla 1**

*Clasificación de empresas*

<b>Por su Actividad Económica</b>		
<b>Industriales</b>	<b>Comerciales</b>	<b>Servicios</b>
Transforman materias primas en productos elaborados.	Se dedican a la compra y venta de productos.	Ofrecen productos intangibles.
<b>Extractivas</b>		<b>Agropecuarias</b>
Se dedican a la extracción de recursos naturales.		Se dedican a la producción de bienes agrícolas.
<b>Por el sector al que Pertenecen</b>		
<b>Publicas</b>	<b>Privadas</b>	<b>Mixtas</b>
Están bajo el control del Gobierno	Sus aportes provienen de personas naturales o jurídicas.	Sus aportes provienen del sector privado como público.
<b>Por su Tamaño</b>		
<b>Microempresas</b>		<b>Pequeña</b>
Cuentan con un personal máximo de 9 personas.		Manejan un personal de 10 a 49 personas.
<b>Mediana</b>		<b>Grandes</b>
Manejan un personal de 50 a 199 personas.		Tienen un personal de 200 en adelante.
<b>Por la función económica</b>		
<b>Primarias</b>	<b>Secundarias</b>	<b>Terciarias</b>
Se dedican a la extracción de materia prima.	Transforman la materia prima.	Prestan servicios.

**Nota:** Datos tomados del libro Contabilidad General: Enfoqué con Normas Internacionales de Información Financiera (2018).

##### Empresas Industriales

La principal actividad de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante el procesamiento de materias primas. Estas empresas se dividen en: actividades mineras, si

explotan recursos naturales, ya sean renovables o no renovables; y manufactura, aquellas empresas que transforman materias primas en productos terminados. (Alcón, 2021, p. 25)

### **Importancia**

“La importancia de las empresas industriales se basa en su contribución al crecimiento económico del país. Estas empresas no sólo crean empleos, sino que también desempeñan un papel clave a la hora de impulsar el progreso tecnológico” (Alejandro et al., 2019).

### **Clasificación**

**Industrial ligera:** Produce bienes de consumo.

**Industrial pesada:** Produce bienes de capital.

**Industriales extractivas:** Obtienen y transforman la materia prima para su comercialización.

**Industriales manufactureras:** Procesan la materia prima para obtener un producto terminado (Pineda, s.f.).

### **Artesano**

Para la Ley de Defensa del Artesano (2008), el artesano es un trabajador manual y autónomo que es calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio de Trabajo. A si mismo nos menciona que la actividad artesanal es la transformación de materia prima.

### **Beneficios Tributarios**

- Exoneración del pago del Impuesto al Valor Agregado
- Exoneración del pago del impuesto a la exportación de artesanías
- Exoneración del pago de los impuestos de la patente municipal de activos totales.
- Exoneración del impuesto a la transferencia de dominio de bienes inmuebles destinados a centros y talleres de capacitación artesanal.
- Concesión de préstamos a largo plazo con tasas de intereses preferenciales a través de la banca pública y privada.
- Exoneración del 100% de los impuestos arancelarios.

### **Beneficios Laborales**

- Exoneración del pago del décimo tercer y cuarto sueldo.
- Exoneración del pago de utilidades.
- Exoneración del pago de bonificación complementaria a los operarios y aprendices.

## Beneficios Sociales

- Afiliación al IESS
- Acceso a todas las prestaciones del seguro social.
- No paga Fondos de Reserva.

## Normativa Contable

Las normas han sido creadas para las empresas que desarrollan alguna actividad económica, estas normas establecen lineamientos para el reconocimiento, medición y presentación de los estados financieros de tal forma que facilite las tomas de decisiones, y así mismo estandarizar la presentación de la información financiera. (Espejo y López, 2018, p.40).

## Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Según Elizalde & Montero (2020) los principios de contabilidad son:

El conjunto de normas que sirven de guía para realizar los registros contables de las operaciones económicas y financieras de una empresa. Además, constituyen parámetros para la elaboración de los estados financieros, de tal forma que la información contable generada pueda ser comparable entre distintas empresas independientemente de la región en la que se encuentren. (p. 40)

## Clasificación

Los principios a implementar en un proceso contable son:

**Tabla 2**

*Principios de Contabilidad*

<b>Principio</b>	<b>Concepto</b>
<b>Equidad</b>	Los eventos económicos y la información generada deben ser justos para las partes interesadas.
<b>Ente</b>	La empresa está sujeta a sus propios derechos y obligaciones.
<b>Bienes Económicos</b>	Los estados financieros deben incluir los activos tangibles e intangibles que posean un valor económico.
<b>Moneda de cuenta</b>	El patrimonio, será presentado en la moneda oficial del país donde se encuentre.
<b>Empresa en Marcha</b>	las operaciones contables deben llevarse a cabo considerando que la empresa permanecerá en operación a largo plazo y no tiene planes inminentes de cerrar.
<b>Ejercicio</b>	La contabilidad debe llevarse a cabo en periodos uniformes de tiempo (12 meses).
<b>Objetividad</b>	Las transacciones económicas y financieras registradas deben ser verificables.
<b>Prudencia</b>	No se debe subestimar los valores del activo al momento de su registro contable.
<b>Uniformidad</b>	Se deben aplicar los mismos criterios en el proceso contables, en caso de modificarlos se debe registrar.

<b>Exposición</b>	Los estados financieros deben elaborarse de una forma clara y concisa para que se permita obtener una opinión acerca de los resultados de las operaciones de la empresa.
<b>Materialidad</b>	El contador debe identificar qué aspectos son o no relevantes para ser registrados.
<b>Valuación del costo</b>	Los activos deben ser registrados al costo adquisición o de producción.
<b>Devengado</b>	Los hechos económicos deben de registrarse al momento que suceden.
<b>Realización</b>	En el proceso contable es necesario reconocer los hechos económicos realizados.
<b>Partida Doble</b>	En toda transacción se realizará un doble registro: el primero para registrar el aumento o disminución de un elemento patrimonial, y el segundo para contabilizar lo contrario en otra cuenta.

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad Inicial, por Elizalde y Montero, 2020.

### **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Estas reglas se originan debido a la necesidad de disponer información estandarizada que permita a cualquier persona acceder a datos contables importantes para realizar comparaciones entre los estados financieros de diversas empresas (Elizalde & Montero, 2020, pp. 53-56).

A continuación, se mencionará las NIC más relevantes:

**NIC 1: Presentación de estados financieros.** Establece directrices para la presentación de los estados financieros, de manera que permita compararlos con otros que sean de la misma entidad o de otras.

**NIC 2: Inventarios.** Establece las pautas contables para realizar los inventarios, y así poder determinar el valor de estos.

**NIC 7: Estado de flujo de efectivo.** Esta NIC exige la presentación de la información acerca de los cambios del efectivo y sus equivalentes.

**NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo.** Esta norma dispone el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo de forma que los interesados en los estados financieros tengan conocimiento de las inversiones que se realizan con respecto a los activos.

**NIC 36: Deterioro del valor de los activos.** Determina los procedimientos que deben aplicarse a los activos, para así asegurar que su valor no supere su importe. ( Westreicher, 2021)

### **Organización Contable**

Muñoz (2018) menciona que la “Organización contable es la forma de organizar e integrar, coordinar y registrar las transacciones contables de los resultados financieros, que poseen las empresas” (p.29).

Por lo tanto, la organización contable es la estructura y ordenación de los elementos y procesos relacionados con la contabilidad en la empresa, donde su objetivo es registrar, clasificar, interpretar y analizar las transacciones financieras.

### **Importancia**

Muñoz (2018) menciona que la organización contable es importante porque controla las actividades y operaciones de una empresa. Hay que tener en cuenta que al estar en un entorno empresarial complejo tener un buen control es necesario para la supervivencia de la empresa.

### **Objetivo**

El objetivo de la organización contable es entregar los procedimientos necesarios para garantizar que el manejo de datos sea el más adecuado posible de tal forma que genere información relevante y confiable. (Deniz, 2008, párr. 6)

## **Contabilidad**

Para Zapata Sánchez (2021) la contabilidad se define como:

La capacidad de determinar, evaluar, presentar y analizar las operaciones económicas que realiza la empresa durante un periodo, todo esto lo realiza con el fin de generar los estados financieros los cuales serán de gran ayuda en la toma de decisiones. (p. 5)

También se puede mencionar que “la contabilidad suministra información que ayudan a las personas que se dedican a la actividad empresarial, incrementando las posibilidades de tomar decisiones que benefician a sus empresas” (Label et al.,2021).

### **Importancia**

Es importante porque proporciona información financiera precisa y estructurada lo cual permite a las empresas tomar decisiones informadas, gestionar eficientemente los recursos y cumplir con las obligaciones correspondiente.

Agregando a lo anterior Elizalde & Montero (2020) menciona que “la contabilidad es importante porque nos proporciona un sistema de información y control necesario en toda empresa, así los administradores conocerán su buen o mal funcionamiento financiero” (p. 3).

### **Objetivos**

Entre los objetivos de la contabilidad podemos encontrar los siguientes:

- Se utilizará el proceso contable para llevar un registro sistematizado de las actividades económicas que realiza la empresa.
- Determinar e integrar los resultados económicos obtenidos durante un periodo, y los clasifica en ingresos, gastos y costos.
- Determina la situación financiera de la empresa en un periodo.

- Informa sobre el flujo de efectivo y su impacto en su situación financiera.
- Facilita la toma de decisiones frente algún problema o aprovechar oportunidades.
- Permite el correcto control de las actividades comerciales, optimizando los recursos financieros de la empresa. (Zapata, 2021 p. 5)

### Clasificación

Espejo & López (2018) menciona que la contabilidad se clasificará según la actividad que desarrolle la empresa:

#### Figura 1

*Clasificación de la contabilidad*



**Nota:** La figura muestra la clasificación de la contabilidad. Tomado del Libro Contabilidad General: Enfoqué con Normas Internacionales de Información Financiera (p.23), por Espejo & López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

### Características

Para Zapata Sanchez (2021) la información que se debe presentar al propietario o accionistas de una empresa debe cumplir con ciertas características para que sea útil al momento de tomar decisiones.

**Oportuna:** Los registros contables deben actualizarse constantemente para garantizar la información oportuna y precisa sobre los movimientos de cuentas y el estado de los recursos de la empresa.

**Confiable:** Las transacciones se deben registrar conforme a las normas técnicas, leyes y principios contables establecidos. Además, dichos registros requieren un juicio profesional sólido para respaldar plenamente las decisiones.

**Razonable:** Las cifras presentadas en los estados financieros por el contador deben ser transparente y deben reflejar con exactitud la situación financiera de la empresa. (pp. 5-6)

## Contabilidad de Costos

Para Véliz & Culcay (2022) la contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, controla y asigna los costos, permitiendo determinar los costos que se dan por las actividades, procesos y producción, de esta manera facilita la toma de decisiones y el control administrativo (p. 38).

### Objetivo

Según Alejandro et al. (2019) la contabilidad de costos tiene los siguientes objetivos:

- Suministrar información que permita el control de las operaciones industriales de la compañía.
- Optimizar los costos que formarán parte de los proyectos económicos a corto y largo plazo.
- Determinar las desviaciones sobre las cuales se tomarán medidas correctivas para el óptimo uso de los recursos.
- Emitir información que permita el diseño de estrategias en el área de producción (p. 8).

### Clasificación de los costos

Según Muñoz (2019) los costos se pueden clasificar de la siguiente manera:

**Tabla 3**

*Clasificación de los costos*

<i>Según los elementos de un producto</i>	
<b>Material directo</b>	Son los materiales que se pueden identificar fácilmente.
<b>Mano de obra directa</b>	Es la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto.
<b>Costos indirectos de fabricación</b>	No se los puede identificar en la fabricación de los productos.
<i>Según la relación con la producción</i>	
<b>Costo primo</b>	Es la suma de la materia prima directa y la mano de obra directa.
<b>Costo de conversión</b>	Se relaciona con la transformación de MD, MOD o los CIF en productos terminados.
<i>Según la relación con el volumen</i>	

<b>Costo variable</b>	Varían según los cambios en el volumen de producción.
<b>Costo fijo</b>	Son constante frente a los cambios en el volumen de producción.
<b>SemivARIABLES</b>	Su parte fija representa un costo menor, mientras que la parte variable representa un costo mayor en la producción.
<b><i>Según la capacidad para asociar los costos</i></b>	
<b>Costos directos</b>	Están relacionados directamente con la producción.
<b>Costos indirectos</b>	No se relaciona a un producto en concreto.
<b><i>Según el momento cuando se determina el costo</i></b>	
<b>Costo histórico</b>	Se determinan después de terminar el periodo contable.
<b>Costo predeterminado</b>	Se determinan antes o durante el periodo del costo.

**Nota:** Datos tomados de la tesis denominada “Contabilidad de Costos” del Repositorio de la UNAP (2019).

### **Sistema de Costos**

Son el conjunto de normas que permiten llevar un correcto control de los recursos utilizados en los procesos de producción. Estos recursos pueden ser humanos, materiales y económico, por lo tanto, un sistema de costos nos permitirá calcular los gastos invertidos en la producción (Molina et al., 2018, p. 19).

#### **Clasificación**

Existen varios sistemas de costos los cuales las empresas pueden elegir el que más se ajuste a sus necesidades. Garrido & Merino (2018) clasifica a los principales sistemas de costo de la siguiente manera:

**Sistema de costos por órdenes de producción:** Este sistema es utilizado por empresas que producen bajo pedido. Proporciona un registro por cada pedido de un cliente, caracterizándose porque cada costo generado en el proceso de producción es fácil de identificar y este se carga a la orden de producción correspondiente.

**Sistema de costos por procesos:** En este tipo de sistema los costos se acumulan en cada proceso o departamento por donde pasan los productos para convertirse en productos terminados, se utilizan por empresas cuya producción es en serie y en volúmenes muy grandes.

**Sistema de costos basado en actividades (ABC):** En este sistema se diferencian los costos directos e indirectos relacionados con las actividades de la empresa, aquí los costos indirectos son reflejados como costos directos, por lo tanto, el costo final estará conformado por los costos directos y los costos relacionados con actividades específicas que añaden valor al producto. (pp. 7- 9)

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

Este tipo de sistema está relacionado con la fabricación de grupos de productos similares, donde cada grupo se inicia por medio de órdenes de producción con la finalidad de determinar es el costo de producción (Pacheco, 2019).

#### **Características**

Entre las distintas características asociadas al sistema de costos por orden de producción, se puede mencionar las siguientes:

- Se usa en empresas cuya producción no sigue un estándar.
- Cada orden de producción recibe un número secuencial que facilita la identificación en la hoja de costos.
- La hoja de costos de una orden de producción específica acumula los costos asociados a la elaboración de esa orden, considerando la orden como la unidad de costeo.
- Es necesario distinguir entre costos directos e indirectos.
- El costo de los productos terminados se calcula sumando los costos totales presentes en la hoja de costos de las órdenes completadas.
- Para determinar el costo de los productos en proceso, se suman los costos acumulados en las hojas de costos de las órdenes aún no finalizadas.
- La materia prima y la mano de obra directa se registran en la hoja de costos a su valor real. (Borja & Cando, 2019, p. 26)

#### **Documentos fundamentales del sistema**

Este sistema requiere de documentos que sustenten los hechos del proceso productivo, los cuales servirán para el adecuado registro en el libro diario y en su momento el auditor podrá verificar estos saldos. Los documentos principales son la orden de requisición y la hoja de costos (Zapata , 2019, p.45).

### Orden de Producción

Para Zapata (2019) la orden de producción es un documento que se emite al momento de concretar un pedido con un cliente, en este documento se describe lo que se va a producir, cuando se entregara, entre otros aspectos relacionados con el pedido (p.46).

**Tabla 4**

*Formato de la Orden de Producción*

<b>TALLER "XYZ"</b>	
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°</b>	
<b>Lugar y Fecha:</b>	
<b>Cliente:</b>	<b>Fecha de pedido:</b>
<b>Artículos:</b>	<b>Fecha de entrega:</b>
<b>Cantidad:</b>	
<b>Especificaciones:</b>	
<b>Jefe de Producción</b>	

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad de Costos: Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata , 2019.

### Hoja de Costos

Es un documento que se utiliza en el sistema por órdenes de fabricación, con esta hoja se puede observar todo el proceso desde su inicio hasta su finalización. Aquí consta de los tres elementos donde sumados todos se puede dividir para el número de unidades terminadas y con ello obtener el costo unitario. (Naranjo, 2019)

**Tabla 5**

*Formato de la Hoja de Costos*

<b>EMPRESA "XYZ"</b>									
<b>HOJA DE COSTOS</b>									
<b>Cliente:</b>					<b>Fecha inicio:</b>				
<b>Artículo:</b>					<b>Fecha terminación:</b>				
<b>Orden de producción N°</b>					<b>Cantidad:</b>				
<b>MPD</b>				<b>MOD</b>			<b>CIF</b>		
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor
<b>TOTAL</b>				<b>TOTAL</b>			<b>TOTAL</b>		
<b>Resumen</b>									
M.P.D	_____								
M.O.D	_____								
CIF	_____								
<b>Costo Total:</b>									

*Nota:* Datos tomados del Libro de Contabilidad de Costos por Cevallos & Arellano, 2020.

## Elementos del Costo

### **Materia Prima Directa**

Son los materiales principales que forman parte del producto, estos son fáciles de identificar y medir, es decir la materia prima son los materiales que sufrirán una transformación, para elaborar un producto terminado (Cevallos & Arellano, 2020).

### **Mano de Obra Directa**

Es el personal que se encarga de transformar la materia prima en productos terminados, este trabajo puede ser físico o intelectual, por lo tanto, la mano de obra estará conformada por aquellas personas que intervengan en el proceso de transformación de un producto.

### **Costos Indirectos de Fabricación**

“Son bienes complementarios para la creación del producto terminado, su principal característica es que no es fácil de identificar ya que interviene en la producción de todos los productos y no uno en específico” (Cevallos & Arellano, 2020).

Este elemento esta constituido por:

- **Materia Indirecta:** Son aquellos materiales complementarios que se utilizan en la transformación de un producto, estos no son facil de identificar.
- **Mano de obra indidrecta:** Son los pagos que se realiza a los empleados del area administrativa de la empresa.
- **Otros costos indirectos de Fabricación:** Son aquellos gastos que no se pueden asignar a un solo producto. (Zapata , 2019)

## Tratamiento de los Elementos del Costo

### **Materia Prima.**

Es el primer elemento del costo en este se encuentran todos los materiales en estado natural o semitransformados los cuales son necesarios para la producción de un bien.

### *Documentos a utilizarse en el control de materia prima*

#### **Solicitud de compra.**

“Es un documento emitido al departamento de compras para solicitar la compra de los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades de la empresa” (Cárdenas , 2021, p.2).

**Tabla 6***Formato de solicitud de compra*

TALLER "XYZ"				
SOLICITUD DE COMPRA N°				
Departamento o persona que se hace el pedido _____				
Fecha de pedido _____ Fecha de entrega _____				
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
<b>f). Bodeguero</b>				

*Nota:* Datos tomados de IBM, por Cárdenas , 2021.**Orden de compra.**

Para Véliz & Culcay (2022) la orden de compra es “un formato elaborado por el departamento de compras donde se detalla la lista de materiales que se van a comprar esta va dirigido al proveedor seleccionado, junto con la orden de compra va la respectiva factura” (p.139).

**Tabla 7***Formato de la Orden de Compra*

TALLER "XYZ"				
ORDEN DE COMPRA N°				
Fecha:				
Proveedor:			Dirección:	
Teléfono:				
Nro.	Cantidad	Descripción	V. Unitario	V.Total
			<b>COSTO TOTAL</b>	
<b>f) Jefe de Departamento</b>				

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales, por Véliz & Culcay, 2022.**Informe de Recepción de Materiales.**

“Consistes en la recepción de los materiales comprados, en este caso el bodeguero es el encargado de revisar que los productos comprados vengán de acuerdo al pedido realiza, además que se encuentren en perfectas condiciones y revisar” (Zapata , 2019).

**Tabla 8***Formato del Informe de Recepción de Materiales*

EMPRESA "XYZ"			
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N°			
Proveedor:		Fecha de recepción:	
Orden de compra N°			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observación
f) Bodeguero		f) Jefe de Producción	

*Nota:* Datos tomados del libro de Contabilidad de Costos, por Cevallos & Arellano, 2020.

### Tarjeta Kardex.

Los modelos de tarjetas, denominadas tarjetas de existencia, van a variar según la organización, estructura productiva y requisitos de control interno de cada empresa. Esta tarjeta es un elemento importante para controlar el movimiento de material, ya que recopila información sobre los ingresos, producción y saldo de cada material. (Lopez et al., 2018)

**Tabla 9***Formato de la Tarjeta Kardex*

TALLER "XYZ"										
TARJETA KARDEX										
Artículo:					Proveedores:					
Código:					Existencia Máxima:					
Unidad de Medida:					Existencia Mínima:					
Método:										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	V.U	V. T	CANT.	V.U	V. T	CANT.	V.U	V. T

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad de Costos: Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata , 2019.

### Métodos de valoración

**FIFO:** Es conocido en español con las siglas PEPS que significan primeras entradas primeras salidas, este método determina que los artículos que ingresan primero a la empresa deben ser los primeros en salir es decir los primeros en venderse, por lo tanto, los productos serán valorados al precio del artículo comprado últimamente.

**Promedio Ponderado:** La valoración del inventario se realiza al costo de cada producto con características similares, entonces para obtener el costo promedio de los

artículos, se divide el costo total de las existencias por el número de unidades. (Espejo & López, 2018)

#### **Nota de requisición de materiales.**

Según Zapata (2019) “es el despacho de los materiales desde bodega hasta la planta de fabricación, aquí el bodeguero es el responsable de cuidar y justificar la existencia que están bajo su responsabilidad” (p.49).

**Tabla 10**

*Formato de la Nota de Requisición de Materiales*

<b>EMPRESA "XYZ"</b>				
<b>NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>				
<b>Orden de producción N°</b>			<b>Materiales Directos:</b>	
<b>Responsable:</b>			<b>Materiales Indirectos:</b>	
<b>Fecha:</b>				
<b>Cantidad</b>	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Total</b>
<b>f) Bodeguero</b>			<b>f) Jefe de Producción</b>	

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad de Costos: Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata , 2019.

#### **Mano de Obra Directa**

Es el personal que se encarga de transformar la materia prima en productos terminados, este trabajo puede ser físico o intelectual.

#### **Documentos a Utilizarse en el Control de Mano de Obra**

##### **Rol de Pagos.**

También conocido como nómina, en esta plantilla se registra las cantidades que se pagan a los empleados por razones de sueldos, bonificaciones y deducciones. Se tiene que tener en cuenta que este rol de pago se puede adaptar a las necesidades de la empresa. (Cevallos & Arellano, 2020, p. 127)

**Tabla 11**

*Formato del Rol de Pagos*

<b>EMPRESA "XYZ"</b>										
<b>ROL DE PAGOS</b>										
<b>MES:</b>										
<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Salario</b>	<b>Horas Suple.</b>	<b>Horas extras</b>	<b>Total Ingresos</b>	<b>Aporte Individual</b>	<b>Total Egresos</b>	<b>Liquido Pagar</b>	<b>Firma</b>
<b>TOTAL :</b>										

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad de Costos, por Cevallos & Arellano, 2020.

### Tarjeta Reloj.

Este tipo de tarjeta permite que el trabajador marque su hora de entrada y su hora de salida. Esta tarjeta facilita calcular el número de horas trabajadas.

**Tabla 12**

*Formato de la Tarjeta Reloj*

TALLER "XYZ" TARJETA RELOJ								
Nombre del Trabajador:					Código:			
Jornada:								
Semana:								
Mes:								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
<b>RESUMEN</b>								
Total Horas Suplementarias _____								
Total Horas Extraordinarias _____								
Total Horas _____								

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad de Costos: Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata , 2019.

### Tarjeta Tiempo

Se detalla la mano de obra directa del personal que interviene en la producción, el número de horas requeridas, el costo por hora y su costo total, estas nos permiten llevar un control adecuado de las horas trabajadas y conocer el costo de la mano de obra que se asigna a cada orden.

**Tabla 13**

*Formato de la Tarjeta Tiempo*

TALLER "XYZ" TARJETA TIEMPO												
Nombre del Trabajador:								Salario por Hora:				
Mes:												
Fecha	OP N°	Detalle	MAÑANA		TARDE		MOD		MOI		TO	
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor	N°	Valor
<b>TOTAL</b>												
<b>Valor por Hora:</b>												
f) Jefe de Producción												

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad de Costos: Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata , 2019.

## Planilla de trabajo

La planilla de trabajo es “un documento elabora en base a la tarjeta tiempo, en este se resume el valor de las horas trabajadas por cada orden de producción” (Aquino , 2019, p. 43).

**Tabla 14**

*Formato de la Planilla de Trabajo*

EMPRESA “XYZ” PLANILLA DE TRABAJO						
MES:						
N°	Nombre y Apellido	O.P N°	O.P N°	Trabajo Indirecto	Tiempo Ocioso	Total
<b>TOTAL</b>						

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, por Aquino, 2019.

## Costos Indirectos de Fabricación

Son bienes complementarios para la creación del producto terminado, su principal característica es que no es fácil de identificar ya que interviene la producción de todos los productos y no uno en específico (Cevallos & Arellano, 2020).

### *Asignación de los Costos Generales de Fabricación*

- **Costos Generales de Fabricación Reales:** Son los costos que se incurren en el proceso de producción, su principal característica es que se pueden comparar y se determinan al finalizar el periodo.
- **Costos Generales de Fabricación Presupuestados o Aplicados:** Son los costos que se estiman para cada orden de producción al inicio del periodo de costos, es decir se realiza un presupuesto. (Zapata , 2019, p. 22)

## Sistema Contable

Un sistema de información contable se integra por elementos o componentes que están interrelacionados, los cuales actúan de una manera óptima con un objetivo en común. Tal propósito es generar información confiable y útil. La confiabilidad se logra por la integralidad de la información que contiene, la cual debe estar libre de error. La utilidad de la información incluye la oportunidad y se alcanza en la medida que satisface las necesidades de todos los usuarios de la misma. (Torres, 2019, p. 76)

## Ecuación Contable

“La ecuación contable es una fórmula donde se puede determinar el activo, pasivo y el patrimonio, esta ecuación se debe despejar correctamente para calcular lo que haga falta en el ejercicio” (Fiallos , 2021, p. 48).

### Elementos

Sansalvador & González (2022) nos menciona que los elementos de la ecuación contable son:

- **Activo:** Se trata de bienes, derechos u otros recursos controlados económicamente por la empresa, estos deben generar beneficios, bien sea con su utilización o su venta.
- **Pasivo:** Son las deudas u obligaciones de pago que asume la empresa con terceros y que se deben devolver, lo que originara una salida de recursos.
- **Patrimonio:** Es el saldo que queda de la resta de los activos y pasivos. (pp. 9-10)

### Figura 2

*Ecuación Contable*



*Nota:* La figura representa la Ecuación Contable. Tomada de la revista denominada “Procesos Contable”, por Fiallos , 2021.

## Cuenta Contable

### Definición

“Es el medio adecuado para almacenar y homogeneizar los datos que ingresan al proceso contable por medio de los comprobantes y a través de las cuales podrás representar los distintos elementos del patrimonio y de los resultados” (Bonansea, 2023, p. 17).

Por lo tanto, una cuenta contable es un registro específico en el sistema contable de una empresa que se utiliza para clasificar, almacenar y realizar un seguimiento de las transacciones financieras, cada cuenta contable tiene un nombre único y un número de identificación, y sirve para organizar la información financiera de manera estructurada, facilitando así la elaboración de informes y el análisis de la situación financiera de la empresa.

## Elementos

Para Bonansea (2023) los elementos que componen una cuenta son:

- **Diseño gráfico:** Esta está compuesta por líneas horizontales que representan los renglones donde se escriben el título de la cuenta y los detalles cualitativos asociados. Además, incluye líneas verticales que forman columnas para registrar los datos cuantitativos, donde al lado izquierdo va a ir el debe y al lado derecho va a ir el haber.
- **Título de la cuenta:** Es el nombre o denominación de la cuenta, debe ser comprensible, identificable y racional.
- **Datos cualitativos:** Es la descripción objetiva y subjetiva de un hecho económico financiero.
- **Datos cuantitativos o movimientos:** es la expresión numérica de los movimientos económicos realizados por medio de una unidad de medida determinada. (p. 18)

## Plan de Cuentas

### Definición

“Es la lista organizada sistemáticamente de las cuentas que utilizara la empresa para contabilizar sus operaciones. Su finalidad es llevar ordenada todas las cuentas” (Granados et al., 2019, p. 57).

### Objetivo

Los objetivos del plan de cuentas son:

- Hacer más sencillo el registro contable
- Conservar las cuentas en grupos para estar en condiciones de seguir los movimientos de estos grupos.
- Informar y analizar sobre los movimientos económicos realizados según la contabilidad de la empresa (Granados et al., 2019, p. 58).

**Tabla 15**

*Plan de cuentas*

EMPRESA “XYZ” PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTA
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>
1.01.01.01	CAJA
1.01.01.02	CAJA CHICA

**Nota:** Datos tomados del libro Contabilidad General: Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, por Espejo & López, 2018.

## Manual de Cuentas

Torres (2019) explica que los manuales son aquellos que establecen los lineamientos para realizar el registro de las transacciones en los libros de contabilidad de una empresa, es decir los manuales buscan que las cuentas utilizadas para las transacciones estén ordenadas y se registren de una manera adecuada (p. 77).

**Tabla 16**  
*Manual de cuentas*

EMPRESA “XYZ” MANUAL DE CUENTAS				
<b>1.ACTIVO:</b> Son los bienes materiales, valores y derechos sobre los cuales tienen control el taller.				
<b>1.01 ACTIVO CORRIENTE:</b> Son los valores y bienes que el taller puede vender o consumir en un plazo de 12 meses.				
<b>1.01.01 Efectivo y Equivalente del Efectivo:</b> Controla el ingreso y egreso del efectivo.				
Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>1.01.01.01 Caja</b>	Registra el dinero en efectivo que dispone el taller, está representado por monedas, billetes y cheques.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por valores recibidos.</li> <li>• Por venta de mercadería, recuperación de créditos a clientes.</li> <li>• Sobrante de caja.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los depósitos realizados en bancos.</li> <li>• Por pagos realizados en efectivo.</li> <li>• Faltantes de caja.</li> </ul>	DEUDOR

**Nota:** Datos tomados del libro Contabilidad General: Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, por Espejo & López, 2018.

### Proceso Contable

Según Bonansea (2023) “El proceso contable es aquel que transforma los datos brutos (no procesados) generados por el ente en sus operaciones económico financieras en datos útiles (información procesada) para la toma de decisiones” (p. 12).

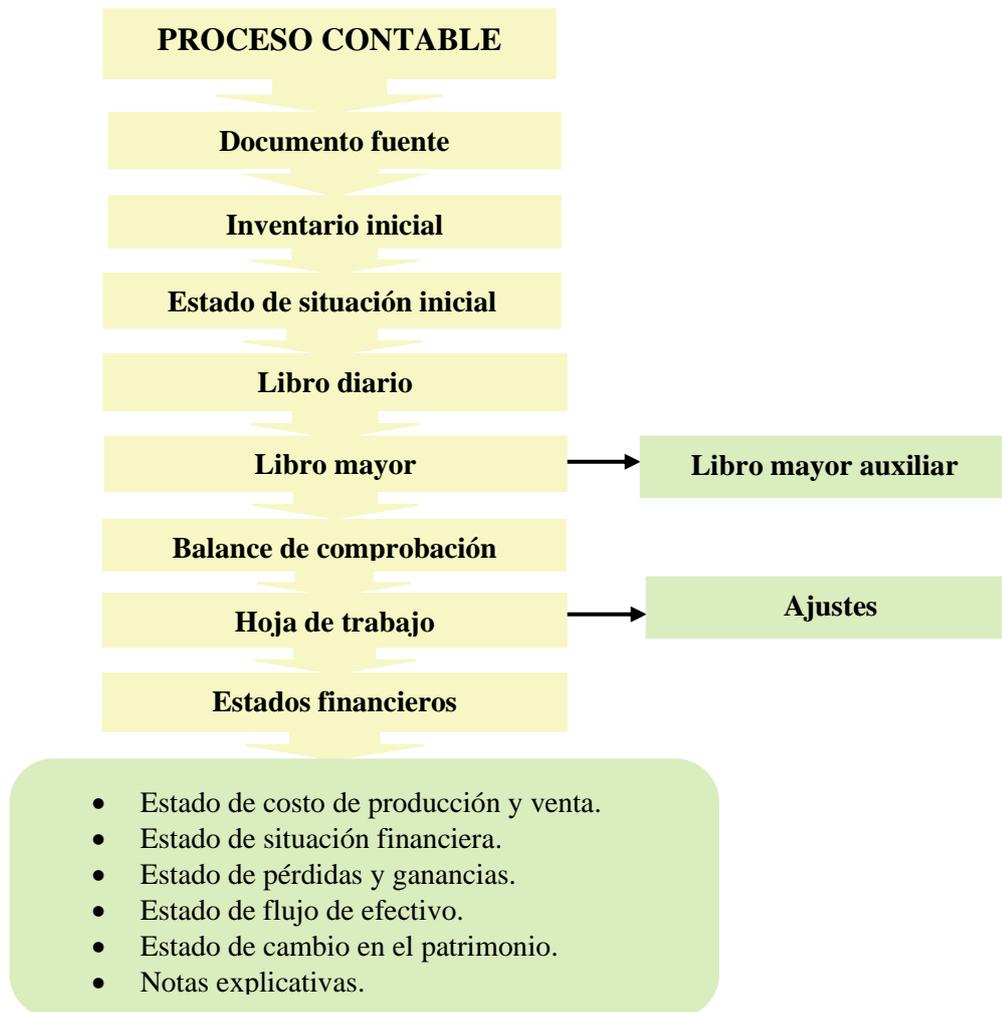
Entonces se puede decir que el proceso contable es una serie de etapas y procedimientos cuya finalidad es transformar los datos iniciales producidos durante la actividad económica de la entidad en datos útiles y procesados. Su objetivo principal es proporcionar información relevante y pertinente para facilitar la toma de decisiones.

### Estructura

Para Espejo & López (2018) el proceso contable está conformado por:

**Figura 3**

*Proceso contable*



**Nota:** La figura representa el proceso contable. Tomada del libro Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera, por Espejo & López, 2018.

### **Documento Fuente**

Según Zapata (2021) los documentos fuente son cualquier instrumento escrito o virtual que se entregan o reciben al momento de realizar una compra o una venta, estos documentos pueden ser facturas, pagares, notas de venta o roles de pago. Además, para que estos documentos sean validos tiene que cumplir ciertos requisitos legales y técnicos (p. 14).

### **Clasificación**

Para Zapata (2021) los documentos fuente se clasifican de la siguiente manera:

#### **Documentos negociables.**

Son aquellos que se utilizan para cancelar alguna deuda, este tipo de documento se pueden transferir a terceras personas.

- **Cheque:** Es una orden de pago que permite a la persona que lo recibe cobrar la cantidad de dinero que esta estipulada en el documento y que debe estar disponible en la cuenta bancaria de quien lo emite.

#### Figura 4

##### Formato de Cheque

<b>BANCO XYZ</b>	Cuenta N°.
Páguese a la orden de:	Cheque N°.
La suma de:	US\$
_____	_____ dólares.
_____	_____
Ciudad y Fecha	Firma

*Nota:* Autoría propia.

- **Letra de cambio:** Es un documento que ordena a una persona que pague una cantidad de dinero a favor de un tercero, en una fecha determinada.

#### Figura 5

##### Formato de la Letra de Cambio

<b>LETRA DE CAMBIO</b>	
N° _____	Por \$ _____
A _____ se servirá Ud mandar pagar incondicionalmente por esta _____ letra de cambio, en _____ a la orden de _____ la cantidad de _____ valor _____ que sentara Ud en cuenta _____ Mas intereses durante el término al __ % mensual y moratorios del__ % mensual.	
Sr(a). _____	<b>Aceptación</b>
_____	

*Nota:* Autoría propia.

#### **Documentos no negociables.**

Son aquellos documentos que nos permiten sustentar las transacciones comerciales que realizamos, como son los gastos, costos, anticipos e ingresos de dinero, estos documentos son de uso diario e indispensables para el control de la empresa.

- **Facturas:** Es un documento donde se detalla la transferencia de bienes o servicios profesionales prestados. Sustenta crédito tributario.

## Figura 6

### Formato de factura

<b>EMPRESA "XYZ"</b>		RUC	
No obligado a llevar contabilidad		<b>FACTURA</b>	
Dirección:		N°. 000-000-00000000	
		AUT.SRI:	
		Fecha de autorización:	
Sr. (a) _____		RUC: _____	
Dirección: _____			
Fecha de emisión _____			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>P.Unitario</b>	<b>V. Total</b>
Valido para su emisión hasta 00/00/0000		IVA 15%	
		IVA 0%	
		Descuento	
		Subtotal	
Firma Emisor	Recibe conforme	Valor del IVA	
		Valor Total	

**Nota:** Datos tomados del libro de Contabilidad General: con base en las Normas Intercionales de Información Financiera, por Zapata, 2021.

- **Nota de venta:** Documento que evidencia la venta de un bien o servicio a consumidor final. No sustenta crédito tributario.

## Figura 7

### Formato de Nota de Venta

<b>EMPRESA "XYZ"</b>		RUC	
		<b>NOTA DE VENTA</b>	
Dirección:		N°. 000-000-00000000	
		AUT.SRI:	
		Fecha de autorización:	
Sr. (a) _____		RUC: _____	
Dirección: _____			
Fecha de emisión _____			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>P.Unitario</b>	<b>V. Total</b>
		<b>Valor Total</b>	
Valido para emisión hasta 00-00-0000			

**Nota:** Datos tomados del libro de Contabilidad General: con base en las Normas Intercionales de Información Financiera, por Zapata, 2021.

- **Comprobante de retención a la fuente:** Este documento es elaborado y entregado por el agente de retención al beneficiario por la retenciones del IVA e impuesto a la renta.



- **Otros documentos autorizados:** Son aquellos que son emitidos por las instituciones financieras, la aduana, por empresas de aviación y por las instituciones del Estado. (pp.18-26)

### **Inventario Inicial**

Corvo (como se cito en Mendoza, 2023) mantiene que “El inventario inicial son todos los productos, servicios o materiales que una empresa tiene disponibles para su uso o venta al inicio de un nuevo período contable”.

Es decir hace referencia a los bienes o productos disponibles en el inventario al comienzo de un período contable o fiscal.

**Tabla 17**

*Formato del Inventario Inicial*

EMPRESA "XYZ" INVENTARIO INICIAL AL...DE...DEL 20...						
Código	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Parcial	Subtotal	Valor Total
<b>f) Propietario</b>			<b>f) Contador</b>			

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Informacion Financiera, por Espejo & López, 2018.

### **Estado de situación inicial**

Para Elizalde & Montero (2020) “El estado de situación inicial representa la posición fnanciera inicial de una empresa, es la primera anotación que se realiza en el libro diario de la empresa.”

Se puede decir que es fundamental para comprender la situación financiera inicial de una empresa antes de que se realicen transacciones y actividades contables durante un período específico.

**Tabla 18**  
*Estado de Situación Inicial*

<b>EMPRESA "XYZ"</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>AL.....DE ..... DEL 202...</b>			
<b>Activo</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Caja		xxx	
Bancos		xxx	
Cuentas por cobrar Clientes		xxx	
Inventario de Materia Prima		xxx	
Inventario de Productos en Proceso		xxx	
Inventario de Productos Terminados		xxx	
Inventario de Materiales y Suministros de Oficina		xxx	
Inventario de Materiales Aseo		xxx	
Bienes de menor cuantía		xxx	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>xxx</u>	<b>xxx</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>			
Terreno		xxx	
Edificio		xxx	
Vehículo		xxx	
Muebles y Enseres		xxx	
Equipo de Oficina		xxx	
Herramientas		xxx	
Equipo de Computación		xxx	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>xxx</u>	<b>xxx</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<u><u>xxxx</u></u>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por Pagar		xxx	
Aporte patronal por pagar 12,15%		xxx	
Aporte individual por pagar 9,45%		xxx	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>xxx</u>	<b>xxx</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>xxx</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital		xxxx	
Total Patrimonio			<u><u>xxxx</u></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<u><u>xxxx</u></u>
<b>f) Propietario</b>		<b>f) Contador</b>	

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera, por Espejo y López, 2019.

### **Libro Diario**

Herz (2018) menciona que en el libro diario se registran las transacciones realizadas por la empresa, para poder registrar el asiento contables sera necesario incluir el numero del asiento

contable, el código, la fecha y la descripción de la operación registrada, por ende es necesario que todo se registre cronológicamente.

### Tipos de asientos contables

Para Herz (2018) los asientos se pueden clasificar de la siguiente manera:

- **Asiento de apertura** se da una vez y es para registrar la constitución del negocio.
- **Asiento de reapertura** se realiza al iniciar un nuevo ejercicio fiscal.
- **Asiento de operaciones** se da por las transacciones realizadas de cada periodo.
- **Asiento de ajuste** este se realiza para corregir o actualizar las cuentas que no muestran la realidad de la empresa, se pueden dar por operaciones de meses anteriores o por operaciones del mes.
- **Asientos de extorno o reversión** nos permite anular un asiento de operación.
- **Asientos de Cierre del ejercicio fiscal**, se efectúan al terminar el ejercicio para conocer los resultados y saldos del balance (p. 60).

**Tabla 19**

*Formato del Libro Diario*

EMPRESA "XYZ"					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>TOTAL</b>					
<b>f) Propietario</b>			<b>f) Contador</b>		

**Nota:** Datos tomados del libro Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera, por Espejo & López, 2018.

### Libro Mayor

En la opinión de Muñoz (2018) el libro mayor es la transacción de:

Los asientos del libro diario al libro mayor en orden cronológico, aquí se relacionarán todas las cuentas utilizadas durante el ejercicio económico. Para facilitar su orden se asignará a cada cuenta un número de orden correlativo, donde se hará referencia al asiento que lo origina. (p. 68)

**Tabla 20**  
*Formato del Libro Mayor*

EMPRESA "XYZ" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:					Código:	
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
<b>f) Propietario</b>			<b>f) Contador</b>			

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera, por Espejo & López, 2018.

**Balance de comprobación**

Sansalvador & González (2022) menciona que:

Es un documento que refleja todas y cada una de las cuentas del Libro Mayor, donde se indica la suma de todas las anotaciones que tiene en el DEBE y la suma de todas las anotaciones que tiene en el HABER, así como, por diferencia, su saldo (deudor o acreedor). Su denominación se debe a que permite comprobar si las sumas del debe y haber de todas las cuentas obtenidas a través del mismo son iguales y a su vez la suma de los saldos deudores coincide con la suma de los saldos acreedores. (p. 32)

Es decir es un documento que resume y verifica la igualdad de las sumas del debe y el haber en un conjunto de cuentas contables durante un período específico, por lo tanto se utiliza para asegurar la precisión y la integridad de los registros contables.

**Tabla 21**  
*Formato del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos*

EMPRESA "XYZ" BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS AL ....DE .... DEL 202...						
Nro.	Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
<b>f) Propietario</b>			<b>f) Contador</b>			

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera, por Espejo & López, 2018.

## **Ajustes**

Zapata (2021) menciona que:

Los ajustes se crearon porque durante el proceso contable se realizan errores, omisiones o desactualizaciones afectando así a la razonabilidad de las cuentas, por lo tanto, se puede decir que los ajustes permiten corregir de manera oportuna y apropiada tales errores, dando así una situación real del estado financiero y económico de la empresa (p. 58).

Es decir los ajustes son modificaciones realizadas en los registros contables al final de un período contable, con la finalidad de reflejar con precisión la situación financiera y los resultados de la empresa. Estos se realizan antes de la preparación de los estados financieros para cumplir con los principios contables y proporcionar información precisa y oportuna.

### ***Tipos***

Como afirma Zapata (2021), los ajustes se pueden agrupar de la siguiente manera:

- **Ajustes por provisiones de cuentas incobrables.** Se puede decir que es un ahorro que tiene la empresa para cubrir aquellas cuentas que no se han pagado por algunos clientes.
- **Ajustes para registrar consumo de suministros y materiales.** Su objetivo es dejar en los valores actuales los inventarios de suministro y materiales, teniendo en cuenta que se han consumido hasta el final del ejercicio económico.
- **Ajustes diferidos (pre cobrados y prepagados).** Este tipo de ajuste busca devengar los pagos o cobros cuando se empiezan a utilizar.
- **Ajuste por obligaciones y derechos pendientes.** Estos ajustes se crean por servicios prestados Y obligaciones que no han sido cancelados.
- **Ajustes por desgaste de propiedad, planta y equipo.** Este tipo de ajuste se genera por el desgaste que tienen los activos fijos, por lo tanto, estos no tendrán el mismo valor que cuando eran nuevos.
- **Ajustes por error, omisión y usos indebidos.** Se da por equivocaciones al momento de registrar las cuentas y sus valores o por no registrar alguna transacción. (pp. 59-68)

### **Hoja de Trabajo**

Para Tanaka & Álvarez (2023) la hoja de trabajo “es un documento interno con varias columnas que ayuda a identificar las cuentas que requieren un ajuste o corrección y que resume los datos que se utilizarán para preparar los estados financieros.”

Se puede decir que la hoja de trabajo mejora la precisión en la presentación de datos financieros de tal manera que facilita la revisión de estos datos antes de la presentación de los estados financieros.

**Tabla 22**

*Formato de la Hoja de Trabajo*

EMPRESA "XYZ"												
HOJA DE TRABAJO												
DEL .....AL..... DE ..... 202...												
No	Código	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Situación Financiera	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
<b>f) Propietario</b>						<b>f) Contador</b>						

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales, por Véliz & Culcay, 2022.

### Estados Financieros

Castrellón et al. (2021), manifiesta que:

Los estados financieros son un conjunto de informes donde se suministran la información contable de la empresa a todos los interesados como son los accionistas, socios, clientes, proveedores, etc., además permiten a los empresarios o dueños de los negocios tener una idea clara sobre la situación económica de la empresa, permitiendo también evaluar su rendimiento y ayuda en la toma de decisiones (p. 88).

### Estado de Costos de Productos Vendidos

Es un documento financiero que, partiendo de los inventarios iniciales, reúne las erogaciones productivas en sus distintas etapas a fin de conocer el costo de producción y el de venta en un periodo determinado, en este documento se puede distinguir por separado el costo de producción y el costo de ventas (Magueyal, 2020).

**Tabla 23***Estado de Costos de Productos Vendidos*

<b>EMPRESA “XYZ”</b>		
<b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
<b>AL .... DE ..... 202....</b>		
Inventario inicial de Materia Prima Directa	XXXXX	
(+) Compras de Materia Prima Directa	XXXXX	
(+) Fletes en Compras de Materia Prima Directa	XXXXX	
(-) Devolución en compras de Materia Prima Directa	XXXXX	
<b>Materia Prima Directa Disponible para la Producción</b>	<b>XXXXX</b>	
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	XXXXX	
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>		<b>XXXXX</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>XXXXX</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Inventario inicial de Materiales y Suministros Indirectos	XXXXX	
(+) Compra de Materiales y Suministros Indirectos	XXXXX	
(+) Fletes en Compras de Materiales Y Suministros Indirectos	XXXXX	
(-) Devolución en compras de Materiales y Suministros Indirectos	XXXXX	
<b>Materiales y Suministros Indirectos Disponibles en Producción</b>	<b>XXXXX</b>	
(-) Inventario final de Materiales y Suministros Indirectos	XXXXX	
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS INDIRECTOS UTILIZADOS</b>	<b>XXXXX</b>	
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>XXXXX</b>	
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>XXXXX</b>	
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		<b>XXXXX</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DEL PERIODO</b>		<b>XXXXX</b>
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		XXXXX
<b>COSTO TOTAL PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>		<b>XXXXX</b>
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		XXXXX
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		<b>XXXXX</b>
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados		XXXXX
<b>Productos Terminados Disponibles para la Venta</b>		<b>XXXXX</b>
(-) Inventario Final de Productos Terminados		XXXXX
<b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>XXXXX</b>
<b>f) Propietario</b>		<b>f) Contador</b>

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales, por Véliz & Culcay, 2022.

### **Estado de la Situación Financiera**

Elizalde (2019) expresa que el estado de situación financiera es un documento donde se muestra de manera resumida la situación financiera de la empresa en un periodo de tiempo, su estructura esta conformada por los activos, pasivos y el patrimonio. Hay que tener en cuenta

que su formato variara debido a que el uso de las cuentas quedan a criterio de cada empresa, por lo tanto su presentacion no es estandar (p.220).

**Importancia**

“Proporciona información financiera sobre los recursos y obligaciones que tiene la empresa, ademas de servir como base al usuario en general para la toma de decisiones economicas” (Benítez & Ramírez, 2018).

**Tabla 24**  
*Formato del Estado de Situación Financiera*

<b>EMPRESA “XYZ”</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>AL .... DE ..... 202....</b>		
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Caja	xxx	
Bancos	xxx	
Cuentas por cobrar Clientes	xxx	
Seguros pagados por anticipado	xxx	
Publicidad pagada por anticipado	xxx	
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<u>xxx</u>	<b>xxxx</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Edificio	xxx	
Depreciación acumulada de Edificio	xxx	
Vehículo	xxx	
Depreciación acumulada de Vehículo	xxx	
Equipo de Oficina	xxx	
Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	xxx	
Equipo de Computo	xxx	
Depreciación acumulada de Equipo de Computo	xxx	
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<u>xxx</u>	<b>xxxx</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><u>xxxx</u></u>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Pagar	xxx	
Documentos por pagar	xxx	
Participación de trabajadores 15%	xxx	
Impuesto a la Renta por Pagar (2%)	xxx	
Préstamo Banco de Loja	xxx	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<u>xxx</u>	<b>xxxx</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Préstamos bancarios largo plazo	xxx	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<u>xxx</u>	<b>xxxx</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u><u>xxxx</u></u>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	xxx	
Resultado del presente ejercicio	xxx	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>xxx</u>	<b>xxxx</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>xxxx</u></u>
<b>f) Propietario</b>	<b>f) Contador</b>	

**Nota:** Datos tomados del libro Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Informacion Financiera, por Espejo & López, 2018.

## Estado de Resultados

Estado financiero que muestra los resultados obtenidos por el desarrollo de las actividades en un periodo determinado, mediante la comparación de los ingresos y gastos, es decir presenta un resumen de los ingresos y gastos de una empresa por un periodo específico que puede ser un mes, un semestre o un año (Herz, 2018, p. 115).

Además, se puede decir que este estado proporciona una imagen clara de la rentabilidad de la empresa y es una herramienta importante para evaluar su desempeño financiero.

**Tabla 25**

*Estado de Resultados*

<b>EMPRESA “XYZ” ESTADO DE RESULTADOS DEL ...DE .... AL ... DE.... 202...</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ingresos por Servicios Prestados	xxx		
Total de ingresos operacionales		xxx	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Intereses Ganados	xxx		
Total de ingresos no operacionales		<u>xxx</u>	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			xxxxx
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos Sueldos	xxx		
Aporte Patronal	xxx		
Décimo tercer sueldo	xxx		
Décimo cuarto sueldo	xxx		
Mantenimiento y reparación de vehículo	xxx		
Mantenimiento y reparación de equipos	xxx		
Consumos materiales de aseo	xxx		
Gasto Seguro de Vehículo	xxx		
Gastos Intereses	xxx		
Depreciación de edificio	xxx		
Depreciación de Vehículo	xxx		
Depreciación de Herramientas	xxx		
<b>Total de gastos Operacionales</b>			xxxxx
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
Nota de débito (N/D) Emisión estados de Cta. Cte.	xxx		
Nota de débito por emisión de chequera	xxx		
Comisiones bancarias	<u>xxx</u>		
<b>Total de gastos no Operacionales</b>		<u>xxxxx</u>	
<b>TOTAL DE GASTOS</b>			xxxxx
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO</b>			xxxxx
(-) Participación de Trabajadores			xxxxx
Impuesto a la Renta			<u>xxxxx</u>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>			<u>xxxxx</u>
<b>f) Propietario</b>		<b>f) Contador</b>	

**Nota:** Datos tomados del libro Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera, por Espejo & López, 2018.

## Estado de Flujo de Efectivo

Pacheco & Sánchez (2020) determinan que el estado de flujo de efectivo evalúa la capacidad de una entidad para generar efectivo y otros activos líquidos, así como sus necesidades de utilizar estos flujos de efectivo. Es esencial para la toma de decisiones, ya que toda empresa requiere efectivo para sus operaciones, el pago de deudas y para proporcionar retornos a los inversionistas (p. 68). Además, el flujo de efectivo es relevante para valorar el negocio y comprender su salud financiera.

### Actividades

Según Pacheco & Sánchez (2020) el estado de flujo de efectivo está clasificado en tres actividades de acuerdo con la procedencia del efectivo.

**Operación.** Muestra el efectivo generado por las actividades propias de la empresa.

**Inversión.** Muestra el efectivo que se derivan de los activos a largo plazo que son adquiridos con el fin de que produzcan beneficios económicos.

**Financiación.** Muestra el efectivo procedente de la estructura de financiamiento, deudas con terceros y capital propio (p. 68).

**Tabla 26**

*Estado de Flujo de Efectivo*

EMPRESA "XYZ" ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL .... DE ... AL ..... DE ..... 202...	
<b>1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
Efectivo recibido de clientes	xxx
Efectivo recibido de cuentas por cobrar	xxx
Efectivo pagado por impuestos, servicios básicos y bancarios	xxx
Efectivo pagado a proveedores	xxx
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b>xxxx</b>
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Efectivo pagado por adquisición de equipo de oficina	xxx
Efectivo pagado por adquisición de vehículo	xxx
Efectivo pagado por adquisición de equipo de cómputo	xxx
Efectivo pagado por adquisición de muebles y enseres	xxx
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Efectivo recibido por préstamo bancario	xxx
Efectivo recibido por intereses ganados	xxx
Efectivo pagado por préstamo bancario	xxx
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>xxxx</b>
<b>4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>	
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes	xxxx
Efectivo y sus equivalentes al principio del período(xx-xx-xxxx)	xxxx
Efectivo y sus equivalentes al final del período(xx-xx-xxxx)	xxxx
<b>f) Propietario</b>	<b>f) Contador</b>

**Nota:** Datos tomados del libro Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera, por Espejo & López, 2018.

## Estado de Cambio en el Patrimonio

El Estado de Cambio en el Patrimonio tiene la finalidad de mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio o capital, en un periodo determinado. Además, busca explicar y analizar cada una de las partidas, sus causas, así como las consecuencias dentro de la estructura financiera empresarial (Elizalde, 2019, p. 221).

### Origen de la Variaciones

Para Pacheco & Sánchez (2020) las variaciones se pueden dar por:

- **Movimientos del capital:** Estas variaciones se presentan por emisión de nuevo capital o por readquisición del capital que está en circulación.
- **Resultados de ejercicios:** Viene de la operación de la empresa y se van acumulando en el patrimonio, las utilidades aumentan el patrimonio; las pérdidas lo disminuyen. Estos resultados acumulados se pueden reclasificar como reservas o incluso capitalizar, por otro lado, las distribuciones de dividendos disminuyen el patrimonio (p. 70).

### Tabla 27

Formato del Estado de Estado de Cambios en el Patrimonio

EMPRESA "XYZ" ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL .... DE ....DEL ..... 202...					
Nº	Cuentas	Saldo Inicial	Incremento	Distribución	Total
1	Capital	xxx			xxx
2	Donaciones de Capital		xxx		xxx
3	Utilidad del Ejercicio			xxx	xxx
	<b>Total</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
<b>f) Propietario</b>			<b>f) Contadora</b>		

*Nota:* Datos tomados del libro Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera, por Espejo & López, 2018.

### Notas Explicativa

Según Elizalde (2019) las notas explicativas en los estados financieros representan:

La difusión de cierta información que no está reflejada en los estados, y que son necesarios para la toma de decisiones. Se debe tener en cuenta que las notas explicativas no son un estado financiero más bien forman parte de ellos por lo tanto es obligatorio su presentación (p.222).

## Aspectos Tributarios

### Registro Único de Contribuyente RUC

El RUC sirve para registrar e identificar a los contribuyentes que realizan alguna actividad económica ya sea de forma permanente u ocasional. Este número de identificación es asignado a todas aquellas personas naturales o sociedades que sean titulares de bienes o derechos por lo cual deben pagar impuestos. (SRI, 2024)

### Impuesto al Valor Agregado

Según el art. 67 de la Ley de Régimen Tributario Interno (2023) los sujetos deben declarar el impuesto de las operaciones que realizan mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas que tengan plazo de un mes o más para el pago, podrán presentar la declaración el mes siguiente. Aquellos sujetos que vendan bienes o presten servicios gravados con 0 presentaran una declaración de forma semestral.

A demás su declaración se realizará según el último dígito de su cedula.

### Impuesto a la Renta

Según el art. 41 los sujetos deben pagar el impuesto a la renta en los plazos establecidos en el reglamento; y en el art. 42 nos menciona que no están obligados a pagar el impuesto a la renta aquellas personas cuyos ingresos brutos no exceda la fracción básica no gravada. (LRTI, 2023)

#### Tabla 28

*Impuesto a la Renta Personas Naturales*

IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES AÑO 2024 En dólares			
Fracción Básica (USD)	Exceso hasta (USD)	Impuesto Fracción Básica (USD)	Impuesto Fracción Excedente (%)
0	11.902	-	0%
11.902	15.159	-	5%
15.159	19.682	163	10%
19.682	26.031	615	12%
26.031	34.255	1.377	15%
34.255	45.407	2.611	20%
45.407	60.450	4.841	25%
60.450	80.605	8.602	30%
80.605	107.199	14.648	35%
107.199	En adelante	23.956	37%

**Nota:** Impuesto a la Renta Personas Naturales. (Servicio de Rentas Internas, 2023)

## **5. Metodología**

### **Métodos**

#### ***Científico***

Este método se lo aplicó para la búsqueda de información teórica relacionada con el proceso contable, que se inicia desde el registro de las actividades económicas del taller hasta la elaboración de los estados financieros. La información fue recopilada de diversas fuentes, como libros, páginas web y artículos, con el propósito de fundamentar de manera precisa el Trabajo de Integración Curricular.

#### ***Deductivo***

Permitió analizar y elegir la información necesaria sobre los aspectos generales de la contabilidad y procedimientos de control adaptado a condiciones y procedimientos específicos al taller, aplicando los principios de regulación, las normas y acciones necesarias para cumplir con la organización contable.

#### ***Inductivo***

Se aplicó este método en el registro de todas las actividades o hechos contables que están relacionados con el taller, con esta información se llevó a cabo un registro preciso de dichas actividades, para obtener como resultado los estados financieros que reflejaran la situación económica del taller. Además, ayudó a el planteamiento de conclusiones y recomendaciones del Trabajo de Integración Curricular.

#### ***Analítico***

Se lo utilizó para aplicar los diferentes procedimientos contables, los cuales se realizaron de manera cronológica basándonos en el proceso contable de tal manera que se pueda obtener información confiable y así poder conocer la situación económica del taller.

#### ***Sintético***

Se utilizó para recolectar y resumir la información contable obtenida de las operaciones realizadas por el taller, reflejando los resultados a través de los estados financieros permitiendo así obtener conclusiones y formular recomendaciones.

#### ***Matemático***

Permitió realizar los diferentes cálculos de las operaciones que se dieron en el transcurso del proceso contable para al final obtener valores precisos y consistentes.

## **Técnicas**

### ***Observación***

Ayudó a obtener toda la información de manera confiable, verificando la documentación fuente proporcionados por el taller, la cual permitió constatar y verificar las actividades que realiza el negocio.

### ***Entrevista***

Se aplicó un diálogo con el propietario del taller “ARTEVID” Luis Emigdio Cañart Maldonado con el fin de obtener información de las actividades económicas-financieras realizadas dentro del negocio para de esa manera conocer el origen y alcance de las operaciones que realiza dentro de su actividad económica.

### ***Recopilación bibliográfica***

Sirvió en el proceso de recolección de información que proviene de las diferentes fuentes bibliográficas sean físicas, electrónicas o de cualquier otra fuente, con el fin de sustentar de manera clara, precisa y necesaria la redacción y composición del fundamento teórico el cual fueron la base en la ejecución de la práctica del Trabajo de Integración Curricular.

## 6. Resultados



### Contexto Empresarial

En el año 2005, la pareja de esposos conformada por Luis Cañart y Beatriz Jaramillo deciden emprender un negocio familiar con el fin de solventar su economía, por lo que optaron por abrir un negocio enfocado en la fabricación de cancelería en aluminio; si bien es cierto el éxito no se obtiene de la noche a la mañana, la perseverancia y constancia de este proyecto han hecho que prospere hasta establecerse en lo que es hoy en día.

Este negocio se encuentra ubicado en la ciudad de Loja, en la calle Juan de Salinas entre Sucre y Bolívar; cuenta con la infraestructura, personal y materiales necesarios para su funcionamiento. De esta manera, la pareja propietaria del negocio denominado “ARTEVID”, ha venido trabajando cerca de diecinueve años en servicio de la comunidad lojana, ofreciendo productos acordes a las necesidades y gustos de sus clientes, teniendo en cuenta la accesibilidad económica de los mismos.

Actualmente el negocio cuenta con un capital aproximado de \$35.751,71, el cual le permite poseer: maquinaria, herramientas, materia prima y otros elementos de producción. Es importante mencionar que es Artesano Calificado por lo tanto está exento del pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA), décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y utilidades a los trabajadores.

### Base legal

- Ley de Defensa del Artesano
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario
- Ley de Seguridad Social



**PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>
1.01.01.01	CAJA
1.01.01.02	CAJA CHICA
1.01.01.03	BANCOS
<b>1.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.01.02.02	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
1.01.02.03	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
1.01.02.04	ANTICIPO DE CLIENTES
1.01.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS
<b>1.01.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1.01.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.01.03.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.01.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.01.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.01.03.05	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA
1.01.03.06	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
1.01.03.07	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS MENORES
<b>1.01.04</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1.01.04.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
<b>1.01.05</b>	<b>OTROS BIENES CORRIENTES</b>
1.01.05.01	BIENES DE MENOR CUANTIA
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.02.01.01	MAQUINARIA
1.02.01.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULDA DE MAQUINARIA
1.02.01.03	MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULDA DE MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.05	HERRAMIENTAS
1.02.01.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS
1.02.01.07	VEHICULO
1.02.01.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULO
2.01.02.03	APORTE PATRONAL POR PAGAR 12,15%
2.01.02.04	APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR 9,45%
2.01.02.05	OTROS APORTES
<b>2.01.03</b>	<b>IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR</b>
2.01.03.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR



**PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.01.01.02	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
<b>2.01.02</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>
2.01.02.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
2.01.02.02	MANO DE OBRA POR PAGAR
2.01.02.03	APORTE PATRONAL POR PAGAR 12,15%
2.01.02.04	APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR 9,45%
2.01.02.05	OTROS APORTES
<b>2.01.03</b>	<b>IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR</b>
2.01.03.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.01.01.01	CAPITAL DEL PROPIETARIO
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>3.02.01</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
3.02.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.02.01.02	PERDIDA DEL EJERCICIO
3.02.01.03	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
<b>4.01.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.01.01.01	VENTAS
4.01.01.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.01.01.03	PERDIDA BRUTA EN VENTAS
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.01</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.01.01</b>	<b>COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>
5.01.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS
5.01.01.02	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES
5.01.01.03	COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
5.01.01.04	VARIACIÓN DEL COSTO



**PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.02.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
5.02.01.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.02.01.02	APORTE PATRONAL
5.02.01.03	CUENTAS INCOBRABLES
5.02.01.04	GASTO IVA
5.02.01.05	GASTO COMBUSTIBLE
5.02.01.06	GASTO LUZ ELÉCTRICA
5.02.01.07	CONSUMO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA
5.02.01.08	CONSUMO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
5.02.01.09	CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA
5.02.01.10	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
5.02.01.11	DEPRECIACIÓN VEHICULO
<b>6.</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
<b>6.01</b>	<b>RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>
<b>6.01.01</b>	<b>RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>
6.01.01.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS



## MANUAL DE CUENTAS

**1.ACTIVO:** Son los bienes materiales, valores y derechos sobre los cuales tienen control el taller.

**1.01 ACTIVO CORRIENTE:** Son los valores y bienes que el taller puede vender o consumir en un plazo de 12 meses.

**1.01.01 Efectivo y Equivalente del Efectivo:** Controla el ingreso y egreso del efectivo.

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>1.01.01.01 Caja</b>	Registra el dinero en efectivo que dispone el taller, está representado por monedas, billetes y cheques.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por valores recibidos por el taller monedas, billetes y cheques.</li> <li>• Por venta de mercadería, recuperación de créditos a clientes.</li> <li>• Sobrante de caja, cuando se realizan arqueos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los depósitos realizados en las cuentas bancarias.</li> <li>• Por pagos realizados en efectivo.</li> <li>• Faltantes de caja, cuando se realizan arqueos.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.01.02 Caja chica</b>	Es un fondo fijo que está destinado a cubrir gastos menores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la creación de caja chica.</li> <li>• Incrementos del fondo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disminución del fondo</li> <li>• Eliminación del fondo</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.01.03 Bancos</b>	Representa el efectivo que tiene el taller en instituciones financieras	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Apertura de cuentas bancarias.</li> <li>• Depósitos</li> <li>• Nota de crédito emitidas</li> <li>• Cheques anulados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pagos realizados mediante cheque o transferencias.</li> <li>• Notas de débito emitidos por el banco.</li> </ul>	DEUDOR

**1.01.02 Cuentas y Documento por Cobrar:** Son los derechos de cobro concedido a clientes y terceros por la venta de productos que elabora el taller.



## MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>1.01.02.01</b> <b>Cuentas por cobrar</b>	Créditos concedidos a los clientes sin ningún documento respaldo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los créditos concedidos a los clientes.</li> <li>• Venta de bienes a créditos.</li> <li>• Por intereses.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por abonos parciales o totales de los clientes.</li> <li>• Devoluciones de mercancía</li> <li>• Por descuentos</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.02.02</b> <b>Documentos por cobrar</b>	Son aquellos créditos concedidos a los clientes con un documento respaldo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los créditos concedidos a los clientes.</li> <li>• Venta de bienes a créditos.</li> <li>• Por intereses.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por abonos parciales o totales de los clientes.</li> <li>• Devoluciones de mercancía</li> <li>• Por descuentos</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.02.03</b> <b>(-) Provisión de cuentas incobrables</b>	Son los valores que se calculan sobre el saldo de las cuentas por cobrar, estos valores nos permiten cubrir las pérdidas ocasionadas por cuentas no canceladas por parte de los clientes.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por valores que se han dado de baja.</li> <li>• Por ajustes cuando existe un error en su registro.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por valores catalogados como incobrables.</li> <li>• Por incremento del saldo de cuentas incobrables.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>1.01.02.04</b> <b>Anticipo clientes</b>	El pago anticipado por parte de un cliente, ya sea por la compra de un producto o por prestación de un servicio.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por recibir un anticipo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Al momento de entregar el producto o brindar el servicio.</li> <li>• Devolución del anticipo.</li> </ul>	DEUDOR



## MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>1.01.02.05</b> <b>Anticipo de sueldo</b>	Son los valores concedidos a los empleados como concepto de adelanto de sueldo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el pago anticipado del sueldo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el descuento del anticipo del sueldo.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.03 Inventarios:</b> Son los bienes propiedad del taller, destinados a ser consumidos en el proceso de producción y posteriormente comercializados.				
<b>1.01.03.01</b> <b>Inventario de Materia Prima Directa</b>	Son los materiales directos que el taller tiene almacenado para su posterior utilización en el proceso productivo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor en el inventario inicial.</li> <li>• Cuando se compra.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por devolución en compra.</li> <li>• Al momento de requerirlo para la transformación en producto terminado.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.03.02</b> <b>Inventario de Materia Prima Indirecta</b>	Son los materiales indirectos que el taller tiene almacenado para su posterior utilización en el proceso productivo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor en el inventario inicial.</li> <li>• Cuando se compra.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por devolución en compra.</li> <li>• Al momento de requerirlo para la transformación en producto terminado</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.03.03</b> <b>Inventario de Productos en Proceso</b>	Son los valores de los productos que aún se encuentra en proceso de elaboración.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la asignación de materia prima directa e indirecta, mano de obra y costos indirectos de fabricación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando su proceso de transformación termina y esta listo para la venta.</li> </ul>	DEUDOR



## MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>1.01.03.04 Inventario de Productos Terminados</b>	Son los valores de los productos que ya han acabado con su transformación y se encuentran listos para la venta.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando finaliza el proceso de transformación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por vender o al dar de baja el producto.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.03.05 Inventario de Materiales y Suministros de Oficina</b>	Son los valores de los materiales que el taller compra y usa en la oficina.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la compra de suministros de oficina.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo.</li> <li>• Por devoluciones.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.03.06 Inventario de Materiales y Suministros de Aseo y Limpieza</b>	Son los valores de los materiales utilizados para la limpieza del taller.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por consumir los suministros de aseo y limpieza.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo.</li> <li>• Por devoluciones.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.03.07 Inventario de Herramientas Menores</b>	Son las herramientas que el taller tiene y utiliza en el proceso de producción, cuyo valor no superan los \$100,00.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la compra de herramientas menores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo.</li> <li>• Por devolución.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.01.04 Activos por Impuestos corrientes:</b> Son los créditos correspondientes por el Valor agregado (IVA) y por el Impuesto a la Renta, así como el anticipo entregado por el Impuesto a la Renta.				
<b>1.01.04.01 Anticipo Impuesto a la Renta</b>	Registra los valores de los bienes y servicios que estén sujetas a retención del impuesto a la renta.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la retención del IR de los bienes y servicios vendidos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Declaración anual del IR</li> </ul>	DEUDOR



## MANUAL DE CUENTAS

**1.01.05 Otros Bienes Corrientes:** Son aquellos bienes que se espera consumir en el curso normal de las operaciones del taller.

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>1.01.05.01 Bienes de menor cuantía</b>	Son los valores de activos que tienen un bajo valor.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando se compra bienes de menor cuantía.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo</li> <li>• Por ajustes</li> </ul>	DEUDOR

**1.02 ACTIVO NO CORRIENTE:** Son los bienes y valores de larga duración es decir su duración es superior a un año.

**1.02.01 Propiedad, Planta y Equipo:** Son los bienes de naturaleza similar propiedad del taller, cuya vida útil es superior a un año.

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>1.02.01.01 Maquinaria</b>	Es la maquinaria propiedad del taller que se utiliza en el desarrollo de sus operaciones.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la adquisición.</li> <li>• Por mejora.</li> <li>• Por donaciones recibidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la venta.</li> <li>• Por baja de activos.</li> <li>• Por donación.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.02.01.02 (-) Depreciación acumulada de maquinaria</b>	Registra la disminución del valor de maquinaria debido al uso.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la depreciación acumulada al vender, por baja o pérdida.</li> <li>• Por ajustes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la depreciación calculada.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>1.02.01.03 Muebles y enseres</b>	Son los muebles y enseres propiedad del taller.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la adquisición.</li> <li>• Por donaciones recibidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la venta.</li> <li>• Por baja de activos.</li> <li>• Por donación.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.02.01.04 (-) Depreciación acumulada de muebles y enseres</b>	Registra la disminución del valor de muebles y enseres debido al uso.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la depreciación acumulada al vender, por baja o pérdida.</li> <li>• Por ajustes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la depreciación calculada.</li> </ul>	ACREEDOR



## MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>1.02.01.05 Herramientas</b>	Es la herramienta propiedad del taller que se utiliza en el desarrollo de sus operaciones.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la adquisición.</li> <li>• Por donaciones recibidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la venta.</li> <li>• Por baja de activos.</li> <li>• Por donación.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.02.01.06 (-) Depreciación acumulada de herramientas</b>	Registra la disminución del valor de herramientas debido al uso.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la depreciación acumulada al vender, por baja o pérdida.</li> <li>• Por ajustes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la depreciación calculada.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>1.02.01.07 Vehículo</b>	Son los vehículos propiedad del taller que se utiliza en el desarrollo de sus operaciones.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la adquisición.</li> <li>• Por donaciones recibidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la venta.</li> <li>• Por baja de activos.</li> <li>• Por donación.</li> </ul>	DEUDOR
<b>1.02.01.08 (-) Depreciación acumulada de vehículo</b>	Registra la disminución del valor de los vehículos debido al uso.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la depreciación acumulada al vender, por baja o pérdida.</li> <li>• Por ajustes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la depreciación calculada.</li> </ul>	ACREEDOR

**2. PASIVOS:** Son las obligaciones o deudas que tiene el taller con terceras personas, adquiridas para financiar sus operaciones.

**2.01 PASIVOS CORRIENTES:** Son aquellas obligaciones cuyo vencimiento no excede de un año.

**2.01.01 Cuentas y Documentos por Pagar:** Son obligaciones adquiridas con terceras personas por diversas transacciones que forman parte de las operaciones del taller.

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>2.01.01.01 Cuentas por pagar</b>	Son obligaciones contraídas sin el respaldo de un documento.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los pagos realizados en forma parcial o total.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por las deudas contraídas.</li> </ul>	ACREEDOR



## MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>2.01.01.02</b> <b>Documentos por pagar</b>	Son obligaciones contraídas con el respaldo de un documento.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por los pagos realizados en forma parcial o total.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por las deudas contraídas.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>2.01.02 Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados:</b> Son los derechos que tienes los trabajadores de percibir una remuneración y beneficios adicionales.				
Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>2.01.02.01</b> <b>Sueldos y salarios por pagar</b>	Son las remuneraciones que aun no han sido canceladas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al momento de cancelar el pago pendiente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por las remuneraciones que no han sido pagas.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>2.01.02.02</b> <b>Mano de obra por pagar</b>	Son los valores que el taller aún no ha pagado a los trabajadores por el trabajo realizado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al momento de cancelar el pago pendiente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por los sueldos que no han sido pagas.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>2.01.02.03</b> <b>Aporte patronal por pagar 12,15%</b>	Es la obligación que tiene el taller de pagar los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por los valores cancelados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por los valores que aún están pendiente de pago.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>2.01.02.04</b> <b>Aporte individual por pagar 9,45 %</b>	Es la contribución que se le descuenta al empleado para el aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por los valores cancelados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por los valores que aún están pendiente de pago.</li> </ul>	ACREEDOR



## MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>2.01.02.05 Otros aportes</b>	Son contribuciones adicionales que el taller puede cancelar a sus empleados.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por los valores cancelados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por los valores que aún están pendiente de pago.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>2.01.03 Impuestos Corrientes por Pagar:</b> Corresponde a los impuestos que el taller tiene que declarar ante el SRI.				
Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>2.01.03.01 Impuesto a la Renta por pagar</b>	Son los valores que se deben pagar por concepto de impuesto a la renta.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor cancelado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor determinado a pagar.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>3. PATRIMONIO:</b> Es el saldo de los activos del taller, una vez deducidos todos sus pasivos.				
<b>3.01 CAPITAL:</b> Es el aporte entregado por el propietario del taller para el inicio de sus actividades.				
<b>3.01.01 Capital Social:</b> Es el aporte en bienes o efectivo entregado por el propietario del taller.				
Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>3.01.01.01 Capital del propietario</b>	Es la cantidad de efectivo entregado por el propietario del taller.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por la reducción del capital.</li> <li>Debido a las pérdidas generadas en el ejercicio económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por la inversión inicial.</li> <li>Por aumento del capital.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>3.02 RESULTADOS:</b> Muestra la utilidad o la pérdida del taller.				
<b>3.02.01 Resultados del Ejercicio:</b> Son las ganancias o pérdidas que el taller obtuvo durante un periodo económico.				
<b>3.02.01.01 Utilidad del ejercicio</b>	Es la ganancia obtenida en el periodo económico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por la repartición de las ganancias.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el beneficio obtenido.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>3.02.01.02 Pérdida del ejercicio</b>	Es la pérdida obtenida en el periodo económico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por las pérdidas generadas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por la amortización de pérdidas.</li> </ul>	ACREEDOR



## MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>3.02.01.03</b> <b>Utilidad neta del ejercicio</b>	Es la utilidad obtenida después del pago de impuestos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por disminución del capital.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor de las utilidades.</li> </ul>	ACREEDOR

**4. INGRESOS:** Es el beneficio económico obtenido en un periodo económico, que aumenta cuando hay entradas en los activos y disminución en los pasivos.

**4.01 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Son las entradas de efectivo relacionadas al giro del negocio.

**4.01.01 Ingresos Operacionales:** Son los valores que recibe el taller por su principal actividad económica.

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>4.01.01.01</b> <b>Ventas</b>	Es el ingreso obtenido por las ventas de los productos que elabora el taller.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al final del periodo económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por la venta del producto.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>4.01.01.02</b> <b>Utilidad bruta en ventas</b>	Es la ganancia obtenida por las ventas realizadas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ajustes</li> <li>Cierre de las cuentas de ingreso.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida.</li> </ul>	ACREEDOR
<b>4.01.01.03</b> <b>Pérdida bruta en ventas</b>	Es la pérdida obtenida al realizar las ventas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ajustes</li> <li>Cierre de las cuentas de ingreso.</li> <li></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor de la pérdida bruta en ventas.</li> </ul>	ACREEDOR

**5. COSTOS Y GASTOS:** Son los egresos necesarios para que el taller pueda llevar a cabo sus actividades.

**5.01 COSTOS:** Son los valores generados por la producción por ende tiene relación transformación de la materia prima en productos terminados.

**5.01.01 Costos de Venta y Producción:** Son los egresos realizados por el taller para solventar sus actividades diarias.



## MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>5.01.01.01 Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>	Son los costos indirectos asignados al proceso de producción.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por determinar el asiento de variación de costo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por la distribución de los costos indirectos en la producción.</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.01.01.02 Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>	Son los valores de los costos que se presentan durante el proceso de producción.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por la transferencia de los costos realizados al momento como luz eléctrica.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por determinar el asiento de variación de costo.</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.01.01.03 Costo de productos vendidos</b>	Son los valores de los productos terminados a precio del costo de elaboración.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al momento de realizar la venta del producto.</li> <li>Por ajustes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por devoluciones.</li> <li>Al final del ejercicio económico.</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.01.01.04 Variación del costo</b>	Son las variaciones que existe entre el costo real y el aplicado durante el periodo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando hay una sub aplicación de los CIF</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando hay una sobre aplicación de los CIF</li> <li>Ajustes.</li> </ul>	DEUDOR O ACREEDOR
<b>5.02 GASTOS:</b> Representa los valores de los gastos incurridos por el taller en el desarrollo de sus operaciones.				
<b>5.02.01 Gastos Operacionales:</b> Son los gastos relacionados con la gestión y administración del taller.				
<b>5.02.01.01 Sueldos y salarios</b>	Es el pago de sueldos de los empleados que laboran en área administrativa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por los sueldos pagados al personal administrativo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por ajustes</li> <li>Al cierre de las cuentas del gasto.</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.02.01.02 Aporte patronal</b>	Corresponde al pago del aporte patronal a los empleados.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el monto pagado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por ajustes.</li> <li>Al cierre de las cuentas del gasto.</li> </ul>	DEUDOR



## MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>5.02.01.03</b> <b>Cuentas incobrables</b>	Corresponde al valor calculado por el concepto de cuentas incobrables.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor calculado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes.</li> <li>• Al cierre de las cuentas del gasto.</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.02.01.04</b> <b>Gasto IVA</b>	Es el porcentaje que el taller paga al adquirir bienes o servicios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los valores generados por el IVA.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes.</li> <li>• Al cierre de las cuentas del gasto.</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.02.01.05</b> <b>Gasto Combustible</b>	Son los valores cancelados por la compra de combustible.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los valores al comprar combustible.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes.</li> <li>• Al cierre de las cuentas del gasto</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.02.01.06</b> <b>Gasto Luz eléctrica</b>	Son los valores cancelados por el consumo de Luz eléctrica.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los valores que se cancelan por luz eléctrica.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes.</li> <li>• Al cierre de las cuentas del gasto</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.02.01.07</b> <b>Consumo de materiales y suministros de oficina</b>	Son los valores al gasto ocasionado por el consumo de materiales o suministros de oficina.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes</li> <li>• Al cierre de las cuentas del gasto.</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.02.01.08</b> <b>Consumo de materiales y suministros de aseo y limpieza</b>	Son los valores al gasto ocasionado por el consumo de materiales o suministros de aseo y limpieza	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes.</li> <li>• Al cierre de las cuentas del gasto.</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.02.01.09</b> <b>Consumo de bienes de menor cuantía</b>	Son los valores al gasto ocasionado por el consumo de los bienes de menor cuantía.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes.</li> <li>• Al cierre de las cuentas del gasto.</li> </ul>	DEUDOR



## MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>5.02.01.10</b> <b>Depreciación muebles y enseres</b>	Representa los valores del desgaste que sufren los muebles y enseres.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor del desgaste de muebles y enseres.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes.</li> <li>• Al cierre de las cuentas del gasto.</li> </ul>	DEUDOR
<b>5.02.01.11</b> <b>Depreciación vehículo</b>	Representa los valores del desgaste que sufre el vehículo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor del desgaste de vehículo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes.</li> <li>• Al cierre de las cuentas del gasto.</li> </ul>	DEUDOR
<b>6. CUENTAS TRANSITORIAS:</b> Son los valores que el taller tiene al finalizar el periodo económico, se reflejan en el balance y en las cuentas de ingreso y gasto.				
<b>6.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANACIAS:</b> Nos resume la situación financiera del taller, permitiéndonos conocer si se obtuvo ganancias o pérdidas al final del periodo económico.				
<b>6.01.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANACIAS:</b> Registra el valor de las pérdidas o ganancias obtenidas por el taller al final del periodo económico.				
Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
<b>6.01.01.01</b> <b>Pérdidas y Ganancias</b>	Registra los valores al cierre del periodo económico, las cuales pueden ser ganancias o pérdidas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cierre de las cuentas del gasto.</li> <li>• Al registrar la utilidad del periodo económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cierre de ingreso.</li> <li>• Al registrar la pérdida del periodo económico.</li> </ul>	NULO



**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE ABRIL DEL 2024  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO N°01**

Código	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>			
<b>1.01</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.01.01</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>			
1.01.01.01		CAJA			<b>400,00</b>
	10	Billetes	20,00	200,00	
	19	Billetes	10,00	190,00	
	9	Monedas	1,00	9,00	
	8	Monedas	0,10	0,80	
	4	Monedas	0,05	0,20	
1.01.01.03		BANCOS			<b>5.000,00</b>
		Banco de Loja		5.000,00	
<b>1.01.03</b>		<b>INVENTARIOS</b>			
1.01.03.01		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			<b>2.901,68</b>
	40	Bisagras proyectable	6,78	271,20	
	6	Cerradura p/loro Look star	7,19	43,14	
	10	Chapas de pomo Lock Star	8,00	80,00	
	10	Divisor para proyectable natural	39,16	391,60	
	2	Horizontal inferior de puerta corrediza natural	44,02	88,04	
	18	Hoja proyectable natural	32,25	580,50	
	8	Junquillos macho natural	4,91	39,28	
	8	Junquillo hembra natural	7,59	60,72	
	25	Marco doble proyectable natural	26,64	666,00	
	1	Riel inferior de puerta corrediza natural	33,12	33,12	
	1	Riel superior de puerta corrediza natural	33,12	33,12	
	20	Seguros para proyectable	1,60	32,00	
	9	Tubo rectangular 3 x 11/2 color negro	28,57	257,13	
	4	Tubo cudrado 1 1/4 color negro	14,73	58,92	
	7	Tubo cudrado 11/2x11/2 color negro	26,25	183,75	
	4	Tubo cudrado 11/2x11/2 color natural	20,79	83,16	
1.01.03.02		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			<b>897,90</b>
	60	Arandelas	0,03	1,80	
	500	Autoroscales	0,01	6,50	
	10	Brocas 1/4	1,80	18,00	
	7	Brocas 7/64	1,25	8,75	
	3	Cinta adhesiva de papel	0,80	2,40	
	2	Cinta Estructural	4,00	8,00	
	1	Felpa 500 m	35,00	35,00	
	8	Puntas #2	0,65	5,20	
	5	Puntas estrella	1,00	5,00	
	500	Remache 5/32 x 1/2	0,01	3,50	
	500	Remache 1/8 x 1/2	0,01	3,00	
	500	Rodachines simple	0,25	125,00	
	250	Rodachines doble	0,25	62,50	
	20	Silicona transparente	2,56	51,20	
	12	Silicona blanca	3,00	36,00	
	20	Silicona negro	3,50	70,00	
	3	Pintura en spray negro	1,35	4,05	
	1000	Tacos 2x8	0,05	50,00	
	700	Tornillo avellanado 1 1/2 x 10	0,03	21,00	
	850	Tornillo avellanado 2 1/2x8	0,02	17,00	
	850	Tornillo avellanado 2x8	0,01	8,50	
	500	Tornillo aglomerado 1x8	0,01	5,00	
	1000	Tornillo 2 1/2x10	0,05	50,00	
	1000	Tornillo 3x10	0,05	50,00	
	1000	Tornillo 1 1/2x6	0,01	12,00	
	1000	Tornillo 1/2x6	0,01	7,00	
	1000	Tornillo 1/2x8	0,03	30,00	
	850	Tornillo 3/4x8	0,02	17,00	
	45	Vinil de empuje (kilo)	4,10	184,50	



**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2024**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO N°02**

Código	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total
1.01.03.05		INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA			<b>54,25</b>
	2	Carpetas de carton color azul	0,50	1,00	
	1	Cuaderno pequeño a cuadros pasta gruesa	4,00	4,00	
	2	Gomas medianas 140gr	0,60	1,20	
	3	Esferos azules Bic	0,35	1,05	
	1	Grapadora grande color negro	4,50	4,50	
	2	Calculadoras grandes Cassio	20,00	40,00	
	2	Cinta adhesiva grande transparente	1,25	2,50	
1.01.03.06		INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			<b>25,00</b>
	1	Basurero grande color negro	15,00	15,00	
	1	Escoba	5,00	5,00	
	1	Recogedor	5,00	5,00	
1.01.03.07		INVENTARIO DE HERRAMIENTAS MENORES			<b>460,10</b>
	4	Cierra de arco	6,50	26,00	
	8	Desarmadores (juegos)	15,00	120,00	
	4	Escuadras	3,50	14,00	
	3	Flexometros 8m	10,00	30,00	
	8	Flexometros 5m	6,00	48,00	
	4	Gafas potectoras	2,40	9,60	
	3	Guantes (pares)	2,00	6,00	
	15	Limas	3,50	52,50	
	2	Mesas de hierro	35,00	70,00	
	4	Orejeras	7,50	30,00	
	6	Pistola para silicon	3,00	18,00	
	6	Playos	6,00	36,00	
<b>1.01.05</b>		<b>OTROS BIENES CORRIENTES</b>			
1.01.05.01		BIENES DE MENOR CUANTIA			<b>200,00</b>
	1	Silla giratoria	30,00	30,00	
	2	Silla de plástico	10,00	20,00	
	2	Vitrina	75,00	150,00	
<b>1.02</b>		<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>9.938,93</b>
<b>1.02.01</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>1.02.01.01</b>		<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
1.02.01.01		MAQUINARIA			<b>1.800,00</b>
	1	Soldadora LINCONL AC-225GLM	400,00	400,00	
	5	Cortadoras de Alumino Dewalt	280,00	1.400,00	
1.02.01.03		MUEBLES Y ENSERES			<b>200,00</b>
	1	Escritorio de vidrio	200,00	200,00	
1.02.01.05		HERRAMIENTAS			<b>3.940,00</b>
	1	Caballete de carro	100,00	100,00	
	10	Taladros Dewalt	160,00	1.600,00	
	4	Taladros Inalambricos Dewalt (juegos)	560,00	2.240,00	
1.02.01.07		VEHÍCULO			<b>20.000,00</b>
	1	Camioneta marca GREAT WALL, color blanco	20.000,00	20.000,00	
		<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>25.940,00</b>
		<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b>35.878,93</b>
<b>2</b>		<b>PASIVOS</b>			
<b>2.01</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
<b>2.01.01</b>		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
2.01.01.01		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		27,86	
		Distribuidora BELFOURT	27,86		
<b>2.01.02</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			
2.01.02.03		APORTE PATRONAL POR PAGAR 12,15%		55,89	
2.01.02.04		APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR 9,45%		43,47	
		<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>			<b>127,22</b>
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.01</b>		<b>CAPITAL</b>			
<b>3.01.01</b>		<b>CAPITAL SOCIAL</b>		35.751,71	
3.01.01.01		CAPITAL DEL PROPIETARIO	35.751,71		
		<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>			<b>35.751,71</b>
		<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>35.878,93</b>

f) PROPIETARIO

f) CONTADOR



**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2024**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>			
CAJA	400,00		
BANCOS	5.000,00		
<b>INVENTARIOS</b>			
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	2.901,68		
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	897,90		
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA	54,25		
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	25,00		
INVENTARIO DE HERRAMIENTAS MENORES	460,10		
<b>OTROS BIENES CORRIENTES</b>			
BIENES DE MENOR CUANTÍA	200,00		
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>9.938,93</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
MAQUINARIA	1.800,00		
MUEBLES Y ENSERES	200,00		
HERRAMIENTAS	3.940,00		
VEHÍCULO	20.000,00		
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>25.940,00</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b>35.878,93</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	27,86		
<b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			
APORTE PATRONAL POR PAGAR 12,15%	55,89		
APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR 9,45%	43,47		
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>		<b>127,22</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
CAPITAL DEL PROPIETARIO	35.751,71		
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>35.751,71</b>	
<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>35.878,93</b>

\_\_\_\_\_  
f) PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR



## MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

En la ciudad de Loja al 01 de abril de 2024 el taller "ARTEVID" con RUC: 1102524616001, mantiene calificación artesanal, inicia sus actividades con los siguientes valores que a continuación se detallan:

Detalle	Valor
Caja	\$ 400,00
Bancos	\$ 5.000,00
Inventario de materia prima directa	\$ 2.901,68
Inventario de materia prima indirecta	\$ 897,90
Inventario de materiales y suministros de oficina	\$ 54,25
Inventario de materiales y suministros de aseo y limpieza	\$ 25,00
Inventario de herramientas menores	\$ 460,10
Otros bienes corrientes	\$ 200,00
Maquinaria	\$ 1.800,00
Muebles y enseres	\$ 200,00
Herramientas	\$3.940,00
Vehículo	\$ 20.000,00
Cuentas por pagar proveedores	\$ 27,86
Aporte patronal por pagar 12,15%	\$ 55,89
Aporte individual por pagar 9,45%	\$ 43,47
Capital del propietario	\$ 35.751,71

**01-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la distribuidora FISA según factura Nro. 0030020000034471, \$ 187,84 más IVA, cancelado en efectivo.

Cantidad	Detalle	Valor
3	Angulo de 1x1/2 Negro	\$ 6,603c/u
1	Cielo Razo 1" negro	\$ 6,425 c/u
1	U de 1x1/2 blanco	\$ 8,745 c/u
18,03 m <sup>2</sup>	Vidrio claro flotado de 6mm	\$ 8.4775 c/u

**02-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la distribuidora FISA según factura Nro. 0030020000034494, \$ 29,69 más IVA, cancelado en efectivo.

Cantidad	Detalle	Valor
1	Marco de nave proyectable negro	\$ 25,67 c/u
6	Bisagra omega 3*1 negras	\$ 0,67 c/u

**03-04-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001005000011736, \$ 176,35 más IVA, se debe cancelar hasta el 02-05-2024.

<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
8	Manija puerta tubular 10" negra	\$ 3,348 c/u
2	Riel superior e inferior estándar negro	\$ 19,270 c/u
2	Horizontal económico negro	\$ 18,255 c/u
2	Vertical cerrado estándar negro	\$ 18,150 c/u
2	Marco negro	\$ 19,110 c/u

**04-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la empresa DISALUM según factura Nro. 001001000001159, \$ 124,02 más IVA, se canceló con transferencia.

<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
7	Tubo cuadrado 1 ½" Negro	\$ 17.717 c/u

**04-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la empresa LOJALUM según factura Nro. 001001000058287, \$ 192,06 más IVA, se canceló con transferencia.

<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
5	Quebrasol económico negro	\$ 16,114 c/u
7	Junquillo fijo redondo negro	\$ 10,064 c/u
7	Junquillo móvil redondo negro	\$ 5,863 c/u

**04-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la distribuidora BELFOURT según factura Nro. 002002000045494, \$ 165,22 más IVA, además se cancela la deuda pendiente de \$ 27,86, cancelado con cheque N° 4646.

<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
2	Riel inferior puerta corrediza negro	\$ 47,425 c/u
1	Riel superior puerta corrediza negro	\$ 35.020 c/u
1	Horizontal Inferior puerta corrediza negro	\$ 35,350 c/u

**05-04-2024** La Sra. Celia Paola Lapo Sarango solicita la elaboración de 1 corrediza de baño, 3 ventanas tipo proyectable, por lo que se procede a elaborar la orden de producción N°001, entregando un anticipo de \$ 415,00.

**05-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la distribuidora BELFOURT según factura Nro. 002002000045519, \$ 48,71 más IVA, cancelado con efectivo.

Cantidad	Detalle	Valor
1	Hoja para proyectable	\$ 27,832 c/u
15	Seguros para proyectable	\$ 1,392 c/u

**05-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la distribuidora FISA según factura Nro.003002000034596, \$ 385,10 más IVA, cancelado con transferencia.

Cantidad	Detalle	Valor
1.20	Vidrio claro templado de 8mm	\$ 35,062 c/u
1	Kit de cortina de baño MB004	\$ 123.91 c/u
19	Vidrio claro flotado de 6mm	\$ 8,352 c/u
3	Chapetas de acero inoxidable	\$ 3,89 c/u
3	Jamba marco v.c negro	\$ 16,253 c/u

**08-04-2024** Se solicita los siguientes materiales para la orden de producción N°001

Orden de requisición N°001	
Cantidad	Detalle
1	Marco proyectable negro
1	Hoja proyectable negro
3	Bisagras para proyectables (pares)
1	Kit de cortina de baño corredizo MB004
3	Seguros para proyectable
1,20	Vidrio claro templado de 8mm
2	Vidrio claro flotado de 6mm
3	Chapetas de acero inoxidable
24	Tornillos avellanados 2x8
24	Tornillos 1/2x8
24	Tacos 2x8
2	Tubos de silicón transparente
3	Vinil de empuje (kilo)
9m	Felpa

**08-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la empresa LOJALUM según factura Nro. 0010010000058321, \$ 32,89 más IVA, cancelado con transferencia.

Cantidad	Detalle	Valor
2	Quebrasol económico negro	\$ 16,445 c/u

**10-04-2024** Se concluye la orden de producción N°001 liquidando la hoja de costos.

**10-04-2024** Se vende el producto terminado a la Sra. Celia Sarango, cancela el saldo pendiente en efectivo.

**11-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022897, \$ 139,62 más IVA, se cancela con transferencia.

Cantidad	Detalle	Valor
3	Vertical abierto estándar negro	\$ 15,967 c/u
3	Vertical cerrado estándar negro	\$ 18,147 c/u
1m	Malla corrediza económica	\$ 8,820 c/u
1	Junquillo redondo negro	\$ 11,41 c/u
1	Riel superior e inferior v.c estándar negro	\$ 17,05 c/u

**11-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022910, \$ 42,02 más IVA, se cancela en efectivo.

Cantidad	Detalle	Valor
8,05	Vidrio claro 3 mm	\$ 5,22 c/u

**15-04-2024** Se realiza el pago del aporte patronal e individual del mes de marzo del año 2024, se cancela con transferencia.

**17-04-2024** El Sr. Juan Carlos Palacio Jiménez solicita la elaboración de 3 ventanas en tubo rectangular de 1762 (3x11/2) de aluminio #04 y vidrio claro de 8mm, 4 ventanas en tubo cuadrado 1583 (11/2) con bordes fijos y móvil con quiebrasol al costado, 1 ventana fija en tubo rectangular 1762 (3x11/2), por lo que se procede a elaborar la orden de producción N°002, entregando un anticipo de \$ 1525,00, mediante transferencia.

**18-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002214, \$ 564,06 más IVA, se cancela con transferencia.

Cantidad	Detalle	Valor
11	T 1x3/4 blanco	\$ 7,653 c/u
2	Cuadrícula	\$ 7,825 c/u
5	Junquillo fijo redondo negro	\$ 10,064 c/u
4	Junquillo móvil redondo negro	\$ 5,863 c/u
100	Anclas	\$ 0,042 c/u
27	Seguros de ventana corrediza	\$ 1,392 c/u
6	Bisagras 3*1 natural	\$ 0,454 c/u
5.22	Vidrio claro templado de 8mm	\$ 34,94 c/u
7.53	Vidrio claro micado de 8mm	\$ 19,112 c/u
1.56	Vidrio claro esmerilado de 6mm	\$ 12,602 c/u

**18-04-2024** Se solicita los siguientes materiales para la orden de producción N°002

<b>Orden de requisición N° 002</b>	
<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>
6	Tubos rectangulares de 3x11/2 negro
1	Tubos rectangulares de 3x11/2 negro
4	Tubo cuadrado de 11/2x11/2 negro
11	Junquillo fijo redondo negro
10	Junquillo móvil redondo negro
4	Quiebrasol económico negro
5,22	Vidrio claro templado de 8mm
9,05	Vidrio claro flotado de 6mm
7,53	Vidrio micado de 8mm
7	Seguros de ventana corrediza
104	Tornillos avellanados 2x8
14	Rodachines simples
5	Silicon negro
1	Pintura en spray negra
4	Vinil de empuje (Kilos)

**20-04-2024** El Sr. Felipe Maya Rodríguez solicita la elaboración de 1 venta corrediza con vidrio transparente en aluminio negro; 1 puerta corrediza con cuadrícula con vidrio claro esmerilado de 6mm, por lo que se procede a elaborar la orden de producción N°003, entregando un anticipo de \$ 185,00.

**20-04-2024** Se solicita los siguientes materiales para la orden de producción N°003

<b>Orden de requisición N°003</b>	
<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>
1	Riel superior e inferior v.c estándar negro
1	Vertical abierto estándar negro
1	Seguro para ventana corrediza
1	Tubo de 11/2x11/2 natural
1	Junquillo hebra natural
1	Junquillo macho natural
1	Cuadrícula
1	Riel superior puerta corrediza natural
1	Riel inferior puerta corrediza natural
0,45	Vidrio claro de 3mm
1,56	Vidrio esmerilado de 6mm
1	Cerradura p/loro Look star
13	Tornillos avellanados 2x8
8	Tornillos 3x10
30	Tornillos 1/2x6
6	Anclas
2	Rodachines simples
4	Rodachines dobles
8	Tacos 2x8
1	Silicon negro
1	Silicón transparente

1	Vinil de empuje (kilos)
---	-------------------------

**22-04-2024** El Sr. Javier Stalin Erreyes Pesantes solicita la elaboración de marco de aluminio #20 blanco en T de 3/4x1” para luminarias, por lo que se procede a elaborar la orden de producción N°004, un anticipo de \$ 120,00.

**22-04-2024** Se concluye la orden de producción N°002 liquidando la hoja de costos.

**22-04-2024** Se vende el producto terminado a la Sr. Juan Palacio, cancela mediante transferencia el saldo pendiente.

**22-04-2024** Se concluye la orden de producción N°003 liquidando la hoja de costos.

**22-04-2024** Se vende el producto terminado al Sr. Felipe Maya, cancela el saldo pendiente en efectivo.

**22-04-2024** Se deposita lo recaudado por la venta realizada en el día.

**23-04-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002223, \$ 702,00 más IVA, se debe cancelar hasta el 23-05- 2024.

Cantidad	Detalle	Valor
12	Tubo 2x1 1/2 negro	\$ 25,379 c/u
8	Junquillo redondo espalda 1 1/2 negro	\$ 9,609 c/u
8	Junquillo redondo tapa 1 1/2 negro	\$ 6,321 c/u
5	Marco ventana proyectable negro	\$ 17,096 c/u
5	Hojas ventana proyectable negro	\$ 24,844 c/u
4	Junquillo curvo ventana proyectable negro	\$ 10,558 c/u
1	Tubo cuadrado de 1 1/2x1 1/2 natural	\$ 18,080 c/u

**23-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la tapicería Juan Carlos Jiménez según factura Nro. 001100000077474, \$ 16,17 más IVA, se cancela en efectivo.

Cantidad	Detalle	Valor
12	Pintura en spray negro	\$ 1,3478 c/u

**23-04-2024** Se solicita los siguientes materiales para la orden de producción N°004

Marco para luminaria	
Cantidad	Detalle
10	T de 3/4x1 blanca en aluminio #4
150	Remaches de 1/8x1/2

**24-04-2024** Se concluye la orden de producción N°004 liquidando la hoja de costos.

**24-04-2024** Se vende el producto terminado a la Sr. Xavier Pesantes.

**24-04-2024** Se deposita el dinero recibido por la venta.

**25-04-2024** Se realiza el pago de los servicios básicos, \$ 25,00, se cancela en efectivo.

<b>Servicios básicos</b>	<b>Valor</b>
Luz eléctrica	\$ 25,00

**25-04-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la empresa LOJALUM según factura Nro. 001001000058526, \$ 51,09 más IVA, se cancela en efectivo.

<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
5	Cerraduras manija NAT SALFORD	\$ 10,217 c/u

**26-04-2024** Se adquiere combustible por el valor de \$21,74 más IVA, se cancela en efectivo.

**30-04-2024** Se paga el arriendo correspondiente del mes de abril por el valor de \$ 250,00, se cancela el 93% con transferencia y el 7% se cancela en efectivo.

**30-04-2024** Se paga sueldos a la secretaria correspondiente al mes de abril del año 2024.

## **MAYO**

**01-05-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002248, \$ 196,86 más IVA, se cancela 38,94 en efectivo y lo demás a crédito hasta la fecha 05-06-2024

<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
2	Riel superior e inferior v.c estándar negro	\$ 16,43 c/u
2	Horizontal v.c estándar negro	\$ 15,21 c/u
1	Jamba marco v.c negro	\$ 17,06 c/u
3	Vertical cerrado v.c negro	\$ 18,343 c/u
1	Marco v. proyectable negro	\$ 17,07 c/u
1	Marco doble v. proyectable negro	\$ 33,86 c/u
1	Junquillo curvo v. proyectable negro	\$ 10,56 c/u

**01-05-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002250, \$ 25,04 más IVA, se cancela en efectivo.

Cantidad	Detalle	Valor
1	Hoja v. proyectable negro	\$ 25,04 c/u

**02-05-2024** Se cancela la deuda pendiente con ORO VIDRIO, se cancela mediante transferencia.

Fecha	N° factura	Valor
03-04-2024	001005000011736	202,80
<b>TOTAL</b>		<b>202,80</b>

**06-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002266, \$ 133,51 más IVA, se debe cancelar hasta la fecha 05-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
2	Tubo económico blanco	\$ 11,74 c/u
10,05	Vidrio claro de 6mm	\$ 9.563 c/u
10	Seguro para proyectable	\$ 1,392 c/u

**07-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023531, \$ 639,78 más IVA, se debe cancelar hasta la fecha 17-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
4	Riel superior e inferior v.c estándar negro	\$ 17,397 c/u
4	Horizontal económico negro	\$ 17,397 c/u
3	Jamba marco estándar negro	\$ 19,13 c/u
6	Vertical cerrado v.c estándar negro	\$ 16,532 c/u
3	Canal 3x1 con aleta negro	\$ 26,17 c/u
6	Tubo de 1 ½ económico negro	\$ 20,095 c/u
2	Marco para cuadros negro	\$ 6,67 c/u
5	Revestimiento negro	\$ 17,695 c/u
3	Junquillo redondo espalda 1 1 negro	\$ 9,08 c/u
3	Junquillo redondo tapa 1 ½ negro	\$ 5,293 c/u

**08-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002281, \$ 215,22 más IVA, se debe cancelar hasta la fecha 05-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
4	Marco v. proyectable negro	\$ 17,077 c/u
1	Marco doble v. proyectable negro	\$ 33,87 c/u
2	Hoja v. proyectable negro	\$ 24,845c/u
6	Junquillo curvo v. proyectable negro	\$ 10,558 c/u

**09-05-2024** El Sr. Gheraldo Ortiz solicita la elaboración 6 ventanas tipo proyectable en aluminio negro y vidrio claro de 6mm, por lo que se procede a elaborar la orden de producción N°005.

**09-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023579, \$ 79,23 más IVA, se debe cancelar hasta la fecha 17-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
1	Riel inferior plata	\$ 19,73 c/u
1	Riel superior negro	\$ 34,89 c/u
1	Vertical hoja fija negro	\$ 24,61 c/u

-

**10-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023640, \$ 43,12 más IVA, se debe cancelar hasta la fecha 17-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
3	Junquillo redondo espalda 1 1 negro	\$ 9,08 c/u
3	Junquillo redondo tapa 1 ½ negro	\$ 5,293 c/u

**10-05-2024** Se solicita los siguientes materiales para la orden de producción N°005

Orden de requisición N° 005	
Cantidad	Detalle
6	Marco v. Proyectable negro
6	Hoja v. proyectable negro
6	Junquillo curvo v. proyectable negro
10	Bisagras proyectables
10	Seguro para proyectable
10,05	Vidrio claro de 6mm
64	Tornillos avellanados 2x8
64	Tornillos 1/2x8

64	Tacos 2x8
4	Siliconas negro
24	Felpa
1	Pintura en spray negra

**12-05-2024** Se concluye la orden de producción N°005 liquidando la hoja de costos.

**12-05-2024** Se vende el producto terminado al Sr. Gheraldo Ortiz, cancela con transferencia.

**13-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002304, \$ 428,70 más IVA, se debe cancelar hasta la fecha 15-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
10	Tubo 1 ½ x 1 ½ blanco	\$ 17,418 c/u
2	Tubo 3 x 1 económico blanco	\$ 30,115 c/u
12	Junquillo redondo espalda 1 1 blanco	\$ 9,5825 c/u
12	Junquillo redondo tapa 1 ½ blanco	\$ 6,608 c/u

**13-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023687, \$ 61,71 más IVA, se debe cancelar hasta la fecha 17-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
1	Canal 3x1 con aleta negro	\$ 26,175 c/u
1	Tubo 1 ½ económico negro	\$ 21,16 c/u
1	Junquillo redondo espalda 1 1 negro	\$ 9,08 c/u
1	Junquillo redondo tapa 1 ½ negro	\$ 5,29 c/u

**15-05-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001424, \$160,23 más IVA, se cancela con cheque Nro. 4657.

Cantidad	Detalle	Valor
15,85	Vidrio claro de 6mm	\$ 9,563 c/u
1	Bisagra omega 3x1 blanca caja	\$ 8,66 c/u

**15-05-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la distribuidora FISA según factura Nro. 003002000035480, \$12,35 más IVA, se cancela con efectivo.

Cantidad	Detalle	Valor
----------	---------	-------

2	Junquillo redondo macho blanco	\$ 6,174 c/u
---	--------------------------------	--------------

**15-05-2024** Se realiza el pago del aporte patronal e individual del mes de abril del año 2024, se cancela con transferencia.

**17-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023779, \$215,62 más IVA, se debe cancelar hasta el 29-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
21.82	Vidrio claro 6mm	\$ 9,563c/u
1	Bisagra proyectable	\$ 6.956 c/u

**18-05-2024** Se adquiere combustible por el valor de \$15,00 más IVA, se cancela en efectivo.

**20-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023839, \$ 62,07 más IVA, se debe cancelar hasta el 29-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
0.47	Espejo de 3mm	\$ 8,70 c/u
1	Junquillo redondo espalda 1 1 negro	\$ 9,07 c/u
1	Junquillo redondo tapa 1 ½ negro	\$ 5,28 c/u
1	Jamba marco v.c blanco	\$ 18,06 c/u
1	Jamba plata	\$ 11,66 c/u
1	Alucubond negro mate doble cara 0,80x2,00	\$ 13,91 c/u

**20-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002327, \$56,08 más IVA, se debe cancelar hasta el 24-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
1	Tubo 1 ½ x 1 ½ blanco	\$17,42 c/u
1	Vertical cerrado v.c blanco	\$16,35 c/u
2	Jamba marco v.c blanco	\$ 3.06 c/u
1	Junquillo redondo espalda 1 ½ blanco	\$ 9.58 c/u
1	Junquillo redondo tapa 1 ½ blanco	\$ 6,61 c/u

**21-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002333, \$17,42 más IVA, se debe cancelar hasta el 15-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
1	Tubo 1 ½ x 1 ½ blanco	\$17.42 c/u

**22-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023897, \$175,32 más IVA, se debe cancelar hasta el 29-06-2024.

Cantidad	Detalle	Valor
4	Tubo 1 ¼ económico champagne	\$17.948 c/u
5	U de ½ x ½ económica champagne	\$ 6,514 c/u
2	Alucubon madera nogal	\$ 28,695 c/u
0.42	Vidrio claro 3mm	\$ 5,22 c/u
1.19	Vidrio claro de 6mm	\$ 9,563 c/u

**23-05-2024** Se cancela las deudas pendientes con Oro Vidrio, se cancela con cheque N° 4658.

Fecha	N° factura	Valor
23-04-2024	001002000002223	807,30
<b>TOTAL</b>		<b>807,30</b>

**25-05-2024** El Sr. José Reyes solicita la elaboración de 2 puertas tipo bisagra, 5 ventanas tipo proyectable con hoja abatible y 6 ventanas corredizas, por lo que se procede a elaborar la orden de producción N°006.

**25-05-2024** Se realiza el pago de los servicios básicos, \$ 18,00, se cancela en efectivo.

Servicios básicos	Valor
Luz eléctrica	\$ 18,00

**26-05-2024** Se solicita los siguientes materiales para la orden de producción N°006

<b>Orden de requisición N°6</b>	
<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>
2	Tubos de 1/ ½ negro
4	Bisagras (pares)
2	Junquillo redondo tapa negro
2	Jamba marco para puerta negro
3	Marco v. proyectable negro
2	Hoja v. proyectable negro
3	Junquillo curvo v. proyectable negro
5	Bisagras proyectables
5	Seguro para proyectable
6	Riel superior e inferior v.c estándar negro
5	Vertical cerrado v.c negro
4	Jamba marco v.c negro
6	Seguros para ventana corredizas
2	Cerradura manija Nat Salford
2,3	Vidrio claro de 6mm
8,05	Vidrio claro de 6mm
6,07	Vidrio claro de 6mm
16	Tornillos 3x10
60	Tornillos 1/2x6
40	Tornillos 1 1/2x6
12	Anclas
118	Tornillos 2x8
12	Rodachines simples
40	Tacos 2x8
40	Tornillos 1/2x8
15	Felpa
5	Vinil de empuje
7	Silicones negros
1	Pintura en spray negro

**27-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023982, \$21,48 más IVA, se debe cancelar hasta el 29-06-2024

<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
1.70	Vidrio claro 6mm	\$ 9,564 c/u
0.75	Vidrio gris 4mm	\$ 6,96 c/u

**29-05-2024** Se concluye la orden de producción N°006 liquidando la hoja de costos.

**29-05-2024** Se vende el producto terminado al Sr. José Reyes, cancela mediante transferencia.

**30-05-2024** Se realiza la compra a crédito de los siguientes materiales a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 01002000002356, \$207,35 más IVA, se debe cancelar hasta el 24-06-2024

Cantidad	Detalle	Valor
5	Marco v. proyectable negro	\$ 17,068 c/u
6	Junquillo curvo v. proyectable negro	\$ 10.552 c/u
1	Marco doble v. proyectable negro	\$ 33,86 c/u
1	Hoja v. proyectable negro	\$ 24,84 c/u

**30-05-2024** Se paga el arriendo correspondiente del mes de abril por el valor de \$ 250,00, se cancela mediante transferencia.

**30-05-2024** Se paga sueldo a la secretaria correspondiente al mes de mayo del año 2024.

## JUNIO

**05-06-2024** Se cancela las siguientes facturas pendiente de pago con cheque 4659

Fecha	Nº factura	Valor
01-05-2024	001002000002248	187,90
06-05-2024	001002000002266	153,54
08-05-2024	001002000002281	247,50
<b>TOTAL</b>		<b>588.94</b>

**11-06-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales al sr. Juan Diego Astudillo Hidrobo según factura Nro. 004001000001393, \$ 41,75 más IVA, se canceló en efectivo

Cantidad	Detalle	Valor
1,16	Vidrio templado claro 8mm	\$ 35,991 c/u

**13-06-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 00100100001712, \$ 7,33 más IVA, se canceló en efectivo

Cantidad	Detalle	Valor
2	Vinil de empuje (kilo)	\$ 3,665 c/u

**13-06-2024** Se realiza la compra de los siguientes materiales a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001712, \$ 85,22 más IVA, se canceló en efectivo

Cantidad	Detalle	Valor
1	Tubo rectangular 3x1 ½ blanco	\$ 26.50 c/u
1	Horizontal v.c blanco	\$ 13.21 c/u
2	Alucubond blanco 1,22*2,44	\$ 22,755 c/u

**15-06-2024** Se realiza el pago del aporte patronal e individual del mes de mayo del año 2024, se cancela con transferencia.

**15-06-2024** Se cancela las siguientes facturas pendiente de pago con cheque 4661

Fecha	N° factura	Valor
13-05-2024	001002000002304	493,00
21-05-2024	001002000002333	20.03
<b>TOTAL</b>		<b>513,03</b>

**17-06-2024** Se cancela las siguientes facturas pendiente de pago con cheque 4663

Fecha	N° factura	Valor
07-05-2024	0040010000023531	735,75
09-05-2024	0040010000023579	91,11
10-05-2024	0040010000023640	49,59
13-05-2024	0040010000023687	70,97
<b>TOTAL</b>		<b>947,42</b>

**17-06-2024** El Sr. Mariano Matute solicita la elaboración de 10 ventanas corrediza en aluminio #20 blanco, con vidrio gris de 6mm, por lo que se procede a elaborar la orden de producción N°007.

**18-06-2024** Se solicita los siguientes materiales para la orden de producción N°007

<b>Orden de requisición N°007</b>	
Cantidad	Detalle
6	Tubo 1 ½ x 1 ½ blanco
3	Jamba marco v.c blanco
1	Vertical cerrado v.c blanco
5	Junquillo redondo espalda 1 1 blanco

4	Junquillo redondo tapa 1 ½ blanco
10	Seguros para ventana corrediza
7,05	Vidrio claro de 6mm
150	Tornillos avellanados 2x8
20	Rodachines simples
4	Silicona blanca
5	Kilos de vinil

**20-06-2024** Se concluye la orden de producción N°007 liquidando la hoja de costos.

**20-06-2024** Se vende el producto terminado al Sr. Mariano Matute, cancela mediante transferencia.

**22-06-2024** Se adquiere combustible por el valor de \$28,00 más IVA, se cancela en efectivo.

**24-06-2024** Se cancela las siguientes facturas pendiente de pago, con cheque 4662.

Fecha	N° factura	Valor
20-05-2024	001002000002327	64,49
30-05-2024	001002000002356	238.45
<b>TOTAL</b>		<b>302.94</b>

**24-06-2024** El Sr. Xavier Erreyes solicita la elaboración de 20 ventanas tipo proyectable en aluminio natural #2 con vidrio claro de 6mm, por lo que se procede a elaborar la orden de producción N°007.

**25-06-2024** Se solicita los siguientes materiales para la orden de producción N°008

<b>Orden de requisición N°008</b>	
<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>
20	Marco doble proyectable natural
14	Hoja proyectable natural
7	Divisor para proyectable natural
20	Bisagras proyectables
20	Seguros para proyectables
40	Vidrio claro de 6 mm
80	Anclas
160	Tornillos 2x8
160	Tornillos 1/2x8
160	Tacos 2x8
15	Silicón transparente
60m	Felpa

**25-06-2024** Se realiza el pago de los servicios básicos, \$ 20,00, se cancela con efectivo.

<b>Servicios básicos</b>	<b>Valor</b>
Luz eléctrica	20,00

**25-06-2024** Se realiza un retiro de \$ 200,00 en el banco de Loja.

**29-06-2024** Se concluye la orden de producción N°008 liquidando la hoja de costos.

**29-06-2024** Se vende el producto terminado al Sr. Xavier Erreyes, cancela con transferencia.

**29-06-2024** Se cancela las siguientes facturas pendiente de pago, con cheque 4665.

<b>Fecha</b>	<b>N° factura</b>	<b>Valor</b>
17-05-2024	004001000023779	247,96
20-05-2024	004001000023839	71,38
22-05-2024	004001000023897	201,62
27-05-2024	004001000023982	24,70
<b>TOTAL</b>		<b>545,66</b>

**30-06-2024** Se paga el arriendo correspondiente del mes de mayo por el valor de \$ 250,00, se cancela mediante transferencia.

**30-06-2024** Se paga sueldo a la secretaria del mes de junio del año 2024.

### **DATOS ADICIONALES**

En el taller ARTEVID el personal administrativo que labora es el siguiente:

<b>Nombre y Apellido</b>	<b>Sueldo</b>	<b>Cargo</b>
Beatriz Jaramillo	\$ 460,00	secretaria

El personal que opera en el área de producción es el siguiente:

	<b>Nombre y Apellido</b>	<b>Valor hora</b>
Trabajador N° 1	Ángel Sánchez	1.88 c/hora
Trabajador N° 2	Eduardo Sisalima	1.88 c/hora
Trabajador N° 3	Luis Cañart	1.88 c/hora

<b>Consumos desde el mes de abril hasta mayo</b>	
1	Cuaderno de pasta grande
1	Cinta adhesiva grande
1	Esfero azul bic
1	Escoba

El método de depreciación es el método de línea recta.

La depreciación del vehículo será 60% al gasto y 40% al costo.

El consumo de herramientas menores de 10%.

La jornada de trabajo es de 8 horas diarias.



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/4/2024		En la ciudad de Loja al 01 de abril de 2024 el taller "ARTEVID" con RUC: 1102524616001, mantiene calificación artesanal, inicia sus actividades con los siguientes valores que a continuación se detallan: <b>1</b>			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	1.01.01.03	Bancos		5.000,00	
	1.01.03.01	Inventario de materia prima directa		2.901,68	
	1.01.03.02	Inventario de materia prima indirecta		897,90	
	1.01.03.05	Inventario de materiales y suministros de oficina		54,25	
	1.01.03.06	Inventario de materiales y suministros de aseo y limpieza		25,00	
	1.01.03.07	Inventario de herramientas menores		460,10	
	1.01.05.01	Bienes de menor cuantía		200,00	
	1.02.01.01	Maquinaria		1.800,00	
	1.02.01.03	Muebles y enseres		200,00	
	1.02.01.05	Herramientas		3.940,00	
	1.02.01.07	Vehículo		20.000,00	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			27,86
	2.01.02.03	Aporte patronal por pagar 12,15%			55,89
	2.01.02.04	Aporte Individual por pagar 9,45%			43,47
	3.01.01.01	Capital del propietario			35.751,71
		<b>P/R. El Estado de Situación Inicial</b>			
1/4/2024		<b>2</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		187,84	
		3 Angulos de 1x1/2 Negro a \$6,603 c/u	19,81		
		1 Cielo Razo 1" Negro a \$6,425 c/u	6,43		
		1 U de 1x1/2 Blanco a \$8,745 c/u	8,75		
		18,03 m de Vidrio Claro Flotado 6mm a \$8,4775c/u	152,85		
	5.02.01.04	Gasto IVA		28,18	
	1.01.01.01	Caja			216,02
		<b>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 0030020000034471, se cancela en efectivo</b>			
2/4/2024		<b>3</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		29,69	
		1 Marco proyectable Negro a \$25,67 c/u	25,67		
		6 Bisagra Omega 3*1 Negra a \$0,67 c/u	4,02		
	5.02.01.04	Gasto IVA		4,45	
	1.01.01.01	Caja			34,14
		<b>P/R. La compra de materia prima a FISA según factura Nro. 0030020000034494, se cancela en efectivo</b>			
3/4/2024		<b>4</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		176,35	
		8 Manijas Puerta Tubular 10" Negra a \$3,348 c/u	26,78		
		2 Riel superior e inferior estandar negro a \$19,270 c/u	38,54		
		2 Horizontal económico Negro a \$18,255 c/u	36,51		
		2 Vertical cerrado estandar negro a \$18,150 c/u	36,30		
		2 Marco negro a \$19,110 c/u	38,22		
	5.02.01.04	Gasto IVA		26,45	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			202,80
		ORO VIDRIO	202,80		
		<b>P/R. La compra de materia prima a crédito ORO VIDRIO según factura Nro. 001005000011736, se debe cancelar el 02 de mayo del 2024.</b>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>36.331,89</b>	<b>36.331,89</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>Vienen</b>				<b>36.331,89</b>	<b>36.331,89</b>
4/4/2024		<b>5</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		124,02	
		7 Tubo cuadrado 1 1/2" Negro a \$ 17,717 c/u	124,02		
	5.02.01.04	Gasto IVA		18,60	
	1.01.01.03	Bancos			142,62
		Banco de Loja	142,62		
		<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora DISALUM según factura Nro. 001001000001159, se cancela mediante transferencia.</i>			
4/4/2024		<b>6</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		192,06	
		5 Quebrasol económico negro a 16,114c/u	80,57		
		7 Junquillos fijo redondo negro a 10,064 c/u	70,45		
		7 Junquillo movil redondo negro a 5,863 c/u	41,04		
	5.02.01.04	Gasto IVA		28,81	
	1.01.01.03	Bancos			220,87
		Banco de Loja	220,87		
		<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000058287, se cancela mediante transferencia.</i>			
4/4/2024		<b>7</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		165,22	
		2 Riel inferior de puerta corrediza a \$47,425 c/u	94,85		
		1 Riel superior de puerta corrediza a \$35,020	35,02		
		1 Horizontal Inferior puerta corrediza a \$35,350 c/u	35,35		
	5.02.01.04	Gasto IVA		24,78	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		27,86	
		Distribuidora Belfourt	27,86		
	1.01.01.03	Bancos			217,86
		Banco de Loja	217,86		
		<i>P/R. La compra en la distribuidora Belfourt y el pago de la deuda pendiente con la misma, con cheque N°4646.</i>			
5/4/2024		<b>8</b>			
	1.01.01.01	Caja		415,00	
	1.01.02.04	Anticipo de clientes			415,00
		<i>P/R. El anticipo entregado por parte de la Sra Celia Lapo por el pedido realizado el día 5 de abril.</i>			
5/4/2024		<b>9</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		48,71	
		1 Hoja para proyectable \$27,832 c/u	27,83		
		15 Seguro para proyectables a \$1,392 c/u	20,88		
	5.02.01.04	Gasto IVA		7,31	
	1.01.01.01	Caja			56,02
		<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora BELFOURT según factura Nro. 002002000045519, se cancela en efectivo.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>37.384,26</b>	<b>37.384,26</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>37.384,26</b>	<b>37.384,26</b>
5/4/2024		<b>10</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		373,43	
		1,20 m de vidrio claro templado de 8mm a \$ 35,062 c/u	42,07		
		1 Kit de cortina de baño MB004 a \$ 123,91 c/u	123,91		
		19 Vidrio claro de 6mm a \$ 8,352 c/u	158,69		
		3 Jamba marco v.c a \$ 16,253 c/u	48,76		
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		11,67	
		3 Chapetas de acero inoxidable a \$ 3,89 c/u	11,67		
	5.02.01.04	Gasto IVA		57,77	
	1.01.01.03	Bancos			442,87
		Banco de Loja	442,87		
		<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 003002000034596, se cancela con transferencia</i>			
8/4/2024		<b>11</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		261,17	
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			261,17
		<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°001, según nota de requisición N°001.</i>			
8/4/2024		<b>12</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		31,93	
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			31,93
		<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta, según nota de requisición N°001</i>			
8/4/2024		<b>13</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		32,89	
		2 Quebrasol económico negro a \$16,445 c/u	32,89		
	5.02.01.04	Gasto IVA		4,93	
	1.01.01.03	Bancos			37,82
		Banco de Loja	37,82		
		<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 0010010000058321, se cancela con transferencia</i>			
10/4/2024		<b>14</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		105,28	
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar			105,28
		<i>P/R. la distribución de la mano de obra para la orden de producción N°001, según planilla de trabajo.</i>			
10/4/2024		<b>15</b>			
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar		105,28	
	1.01.01.01	Caja			105,28
		<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°001.</i>			
10/4/2024		<b>16</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		121,93	
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			121,93
		<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 001.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>38.490,55</b>	<b>38.490,55</b>



**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares

Folio No. 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>38.490,55</b>	<b>38.490,55</b>
10/4/2024		<b>17</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados		520,31	
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			520,31
		<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°001</i>			
10/4/2024		<b>18</b>			
	1.01.01.01	Caja		415,00	
	1.01.02.04	Anticipos de clientes		415,00	
	4.01.01.01	Ventas			830,00
		1 Corrediza de baño a \$ 560,00	560,00		
		3 ventanas proyectables a \$ 90,00 c/u	270,00		
		<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°001 a la señora Celia Sarango.</i>			
10/4/2024		<b>19</b>			
	5.01.01.03	Costo de Productos Vendidos		520,31	
		1 corrediza de baño a \$ 268,29	268,29		
		3 ventanas proyectables a \$ 84,01 c/u	252,02		
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados			520,31
		<i>P/R. la venta de la orden de producción N°001 a precio de costo.</i>			
11/4/2024		<b>20</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		139,62	
		3 Vertical abierto estándar negro a \$ 15,967 c/u	47,90		
		3 Vertical cerrado estándar negro a \$ 18,147 c/u	54,44		
		1m Malla corrediza económica \$ 8,82 c/u	8,82		
		1 Junquillo redondo negro a 11,41 c/u	11,41		
		1 Riel superior e inferior v.c standar negro a \$ 17,05 c/u	17,05		
	5.02.01.04	Gasto IVA		20,94	
	1.01.01.03	Bancos			160,56
		Banco de Loja			
		<i>P/R. la compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022897.</i>			
11/4/2024		<b>21</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		42,02	
		8,05 Vidrio claro de 3 mm a \$ 5,22 c/u	42,02		
	5.02.01.04	Gasto IVA		6,30	
	1.01.01.01	Caja			48,32
		<i>P/R. la compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022910, se cancela en efectivo.</i>			
15/4/2024		<b>22</b>			
	2.01.02.03	Aporte patronal por pagar 12,15%		55,89	
	2.01.02.04	Aporte Individual por pagar 9,45%		43,47	
	1.01.01.03	Bancos			99,36
		Banco de Loja	99,36		
		<i>P/R. el pago del aporte patronal e individual del mes de marzo del año 2024.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>40.669,42</b>	<b>40.669,42</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>40.669,42</b>	<b>40.669,42</b>
17/4/2024		<b>23</b>			
	1.01.01.03	Bancos		1.525,00	
		Banco de Loja			
	1.01.02.04	Anticipo de clientes			1.525,00
		<i>P/R. el anticipo por parte del Sr. Juan Palacio, por la orden de producción N° 002, cancela con transferencia..</i>			
18/4/2024		<b>24</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		559,86	
		11 T 1x3/4 blanco a \$ 7,653 c/u	84,18		
		2 Cuadricula a \$7,825	15,65		
		5 Junquillos fijo redondo negro a \$ 10,064 c/u	50,32		
		4 Junquillos movil redondo negro a \$ 5,863 c/u	23,45		
		27 Seguros de ventana corrediza a \$ 1,392 c/u	37,58		
		6 Bisagras 3*1 natural a \$ 0,454 c/u	2,72		
		5,22 Vidrio claro templado de 8mm a \$ 34,94 c/u	182,39		
		7,53 Vidrio micado de 8mm a \$ 19,112 c/u	143,91		
		1,56 Vidrio esmerilado de 6mm a \$ 12,602 c/u	19,66		
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		4,20	
		100 Anclas a \$ 0,042 c/u	4,20		
	5.02.01.04	Gasto IVA		84,61	
	1.01.01.03	Bancos			648,67
		Banco de Loja	648,67		
		<i>P/R. la compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002214, se cancela con transferencia.</i>			
18/4/2024		<b>25</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		951,30	
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			951,30
		<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°002, según nota de requisición N°002.</i>			
18/4/2024		<b>26</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		40,00	
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			40,00
		<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°002, según nota de requisición N°002</i>			
20/4/2024		<b>27</b>			
	1.01.01.01	Caja		185,00	
	1.01.02.04	Anticipo de clientes			185,00
		<i>P/R. El anticipo entregado por parte del Sr. Felipe Rodriguez por la orden de producción N° 003.</i>			
20/4/2024		<b>28</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		170,97	
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			170,97
		<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°003, según nota de requisición N°003.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>44.190,36</b>	<b>44.190,36</b>



**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares

Folio No. 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>44.190,36</b>	<b>44.190,36</b>
20/4/2024		<b>29</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		13,07	
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			13,07
		<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°003, según nota de requisición N°003</i>			
22/4/2024		<b>30</b>			
	1.01.01.01	Caja		120,00	
	1.01.02.04	Anticipo de clientes			120,00
		<i>P/R. el anticipo entregado por parte del Sr.Javier Erreyes por la orden de producción N°004.</i>			
22/4/2024		<b>31</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		105,28	
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar			105,28
		<i>P/R. la distribución de la mano de obra requerida en la orden de producción N°002, según planilla de trabajo.</i>			
22/4/2024		<b>32</b>			
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar		105,28	
	1.01.01.01	Caja			105,28
		<i>P/R. la cancelación de la mano de obra para la orden de producción N°002, según planilla de trabajo.</i>			
22/4/2024		<b>33</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		121,93	
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			121,93
		<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 002.</i>			
22/4/2024		<b>34</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados		1.218,52	
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.218,52
		<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°002</i>			
22/4/2024		<b>35</b>			
	1.01.01.03	Bancos		1.525,00	
		Banco de Loja	1.525,00		
	1.01.02.04	Anticipos de clientes		1.525,00	
	4.01.01.01	Ventas			3.050,00
		3 ventanas en tubo rectangular 1762 a \$ 476,665 c/u	1.430,00		
		4 ventanas en tubo cuadrado 1583 a \$275,00 c/u	1.100,00		
		1 ventana fija en tubo rectangular 1762 (3x11/2) a \$ 520c/u	520,00		
		<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°002, al sr. Juan Palacio, canceló con transferencia.</i>			
22/4/2024		<b>36</b>			
	5.01.01.03	Costo de Productos Vendidos		1.218,52	
		3 ventanas en tubo rectangular 1762 (3x11/2) a \$ 186,649 c/u	559,95		
		4 ventanas en tubo cuadrado 1583 (11/2) a \$109,895 c/u	439,58		
		1 ventana fija en tubo rectangular 1762 (3x11/2) a \$ 218,99 c/u	218,99		
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados			1.218,52
		<i>P/R. la venta de la orden de producción N°002 a precio de costo.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>50.142,96</b>	<b>50.142,96</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>50.142,96</b>	<b>50.142,96</b>
22/4/2024		<b>37</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		30,08	
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar			30,08
		<i>P/R. la distribución de la mano de obra para la orden de producción N°003, según planilla de trabajo.</i>			
22/4/2024		<b>38</b>			
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar		30,08	
	1.01.01.01	Caja			30,08
		<i>P/R. la cancelación de la mano de obra, de la orden de producción N°003.</i>			
22/4/2024		<b>39</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		121,93	
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			121,93
		<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 003.</i>			
22/4/2024		<b>40</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados		336,04	
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			336,04
		<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°003</i>			
22/4/2024		<b>41</b>			
	1.01.01.01	Caja		185,00	
	1.01.02.04	Anticipos de clientes		185,00	
	4.01.01.01	Ventas			370,00
		1 ventana corrediza a \$ 135,00 c/u	135,00		
		1 puerta corrediza a \$ 235,00 c/u	235,00		
		<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°003 al sr. Felipe Maya.</i>			
22/4/2024		<b>42</b>			
	5.01.01.03	Costo de Productos Vendidos		336,04	
		1 ventana corrediza a \$ 116,92 c/u	116,92		
		1 puerta corrediza a \$ 219,27 c/u	219,12		
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados			336,04
		<i>P/R. la venta de la orden de producción N°003 a precio de costo</i>			
22/4/2024		<b>43</b>			
	1.01.01.03	Bancos		185,00	
		Banco de Loja	185,00		
	1.01.01.01	Caja			185,00
		<i>P/R. El depósito de lo recaudado por la venta realizada.</i>			
23/4/2024		<b>44</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		702,00	
		12 Tubo 2x1 1/2 negro a \$25,379 c/u	304,55		
		8 Junquillos redondo espalda 1 1/2 negro a \$ 9,609 c/u	76,87		
		8 Junquillo redondo tapa 1 1/2 negro a \$ 6,321c/u	50,57		
		5 Marcos ventana proyectable negro a \$ 17,096 c/u	85,48		
		5 Hojas ventana proyectable negro a \$24,844 c/u	124,22		
		4 Junquillos curvo ventana proyectable negro a \$ 10,558 c/u	42,23		
		1 Tubo cuadrado de 1 1/2 x 1 1/2 natural a \$ 18,080 c/u	18,08		
	5.02.01.04	Gasto IVA		105,30	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			807,30
		ORO VIDRIO	807,30		
		<i>P/R. La compra a crédito de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022910.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>52.359,44</b>	<b>52.359,44</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>52.359,44</b>	<b>52.359,44</b>
23/4/2024		<b>45</b>			
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		16,17	
		12 Pintura en spray negro a \$ 1,3478 c/u	16,17		
	5.02.01.04	Gasto IVA		2,43	
	1.01.01.01	Caja			18,60
		<i>P/R. La compra de materia prima a la tapiceria Juan Carlos Jiménez según factura Nro. 00110000077474, se cancela con efectivo.</i>			
23/4/2024		<b>46</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		76,53	
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			76,53
		<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°004, según nota de requisición N°004.</i>			
23/4/2024		<b>47</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		0,90	
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			0,90
		<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°004, según nota de requisición N°004.</i>			
24/4/2024		<b>48</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		30,08	
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar			30,08
		<i>P/R. la distribución de la mano de obra para la orden de producción N°004, según planilla de trabajo.</i>			
24/4/2024		<b>49</b>			
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar		30,08	
	1.01.01.01	Caja			30,08
		<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°004</i>			
24/4/2024		<b>50</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		121,93	
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			121,93
		<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 004.</i>			
24/4/2024		<b>51</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados		229,44	
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			229,44
		<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°004</i>			
24/4/2024		<b>52</b>			
	1.01.01.01	Caja		120,00	
	1.01.02.04	Anticipos de clientes		120,00	
	4.01.01.01	Ventas			240,00
		1 marco de aluminio #20 blanco en T de 3/4x1" para luminarias a \$ 240,00 c/u	240,00		
		<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°004 al sr. Xavier Pesantes.</i>			
24/4/2024		<b>53</b>			
	5.01.01.03	Costo de Productos Vendidos		229,44	
		1 marco de aluminio #20 blanco en T de 3/4x1" para luminarias a \$ 229,44 c/u	229,44		
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados			229,44
		<i>P/R. la venta de la orden de producción N°004 a precio de costo</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>53.336,44</b>	<b>53.336,44</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>53.336,44</b>	<b>53.336,44</b>
24/4/2024		<b>54</b>			
	1.01.01.03	Bancos		120,00	
		Banco de Loja	120,00		
	1.01.01.01	Caja			120,00
		<i>P/R. el depósito de lo recaudado por la venta realizada.</i>			
25/4/2024		<b>55</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales		20,83	
		Luz Eléctrica	20,83		
	5.02.01.06	Gasto Luz eléctrica		4,17	
	1.01.01.01	Caja			25,00
		<i>P/R. el pago de la luz eléctrica correspondientes al mes de abril del año 2024.</i>			
25/4/2024		<b>56</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		51,09	
		5 Cerraduras manija NAT SALFORD a \$ 10,217	51,09		
	5.02.01.04	Gasto IVA		7,66	
	1.01.01.01	Caja			58,75
		<i>P/R. La compra de materia prima a LOJALUM según factura Nro. 001001000058526, se canceló con efectivo.</i>			
26/4/2024		<b>57</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales		8,70	
		Combustible	8,70		
	5.02.01.05	Gasto Combustible		13,04	
	5.02.01.04	Gasto IVA		3,26	
	1.01.01.01	Caja			25,00
		<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>			
30/4/2024		<b>58</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales		250,00	
		Arriendo	250,00		
	1.01.01.01	Caja			17,00
	1.01.01.03	Bancos			233,00
		Banco de Loja	233,00		
		<i>P/R. El pago del arriendo correspondiente al mes de abril, se canceló con efectivo y mediante transferencia.</i>			
30/4/2024		<b>59</b>			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		460,00	
	5.02.01.02	Aporte patronal		55,89	
	2.01.02.03	Aporte patronal por pagar 12,15%			55,89
	2.01.02.04	Aporte Individual por pagar 9,45%			43,47
	1.01.01.03	Bancos			416,53
		Banco de Loja	416,53		
		<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de abril 2024</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>54.331,08</b>	<b>54.331,08</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>54.331,08</b>	<b>54.331,08</b>
30/4/2024		<b>60</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales		195,73	
	5.02.01.11	Depreciación Vehículo		160,00	
	1.02.01.02	Depreciación acumulada de maquinaria			13,50
	1.02.01.06	Depreciación acumulada de herramienta			29,55
	1.02.01.08	Depreciación acumulada de vehículos			266,67
	1.01.03.07	Inventario de herramientas menores			46,01
		<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de abril, cargados al costo y al gasto.</i>			
30/4/2024		<b>61</b>			
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		487,73	
	5.01.01.04	Variación del costo			12,48
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales			475,25
		<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de abril, y registra la variación favorable del costo.</i>			
30/4/2024		<b>62</b>			
	5.01.01.04	Variación del costo		12,48	
	5.01.01.03	Costo de producto vendido			12,48
		<i>P/R. el cierre de la variación del costo del mes de abril.</i>			
1/5/2024		<b>63</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		196,86	
		2 Riel superior e inferior v.c estándar negro a \$ 16,43 c/u	32,86		
		2 Horizontal v.c estándar negro a \$15,21 c/u	30,42		
		1 Jamba marco v.c negro \$ 17,06 c/u	17,06		
		3 Vertical cerrado v.c negro a \$ 18,343 c/u	55,03		
		1 Marco v. proyectable negro a \$ 17,07 c/u	17,07		
		1 Marco doble v. proyectable negro a \$ 33,86 c/u	33,86		
		1 Junquillo curvo v. proyectable negro a \$ 10,56 c/u	10,56		
	5.02.01.04	Gasto IVA		29,53	
	1.01.01.01	Caja			38,49
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			187,90
		ORO VIDRIO	187,90		
		<i>P/R. La compra de materia prima a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002248, se cancela el 17% en efectivo y lo demás a crédito.</i>			
1/5/2024		<b>64</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		25,04	
		1 Hoja v. proyectable negro a \$ 25,04 c/u	25,04		
	5.02.01.04	Gasto IVA		3,76	
	1.01.01.01	Caja			28,80
		<i>P/R. La compra de materia prima a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002250, se canceló con efectivo.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>55.442,20</b>	<b>55.442,20</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>55.442,20</b>	<b>55.442,20</b>
2/5/2024		<b>65</b>			
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores ORO VIDRIO	202,80	202,80	
	1.01.01.03	Bancos Banco de Loja	202,80		202,80
		<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por la siguiente factura Nro. 001005000011736, se canceló con transferencia.</i>			
6/5/2024		<b>66</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa 2 Tubo económico blanco \$11,74 c/u 10,05 Vidrio claro de 6mm a \$ 9,563 c/u 10 Seguro para proyectables a \$1,392 c/u	23,48 96,11 13,92	133,51	
	5.02.01.04	Gasto IVA		20,03	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores ORO VIDRIO	153,54		153,54
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002266.</i>			
7/5/2024		<b>67</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa 4 Riel superior e inferior estándar negro a \$ 17,397 c/u 4 Horizontal económico negro a \$ 17,397 c/u 3 Jamba marco estándar negro a \$ 19,13 c/u 6 Vertical cerrado estándar negro a \$ 16,532 c/u 3 Canal 3x1 con aleta negro a \$ 26,17 c/u 6 Tubo de 1 ½ económico negro a \$ 20,095 2 Marco para cuadros negro a \$ 6,67 c/u 5 Revestimiento negro a \$ 17,695 c/u 3 Junquillo redondo negro espalda 1 1 negro a \$ 9,08 c/u 3 Junquillo redondo tapa 1 1/2 negro a \$ 5,293 c/u	69,59 69,59 57,39 99,19 78,51 120,57 13,34 88,48 27,24 15,88	639,78	
	5.02.01.04	Gasto IVA		95,97	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores ORO VIDRIO	735,75		735,75
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023531.</i>			
8/5/2024		<b>68</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa 4 Marco v. proyectable negro a \$ 17,077 c/u 1 Marco doble v. proyectable negro a 33,87 c/u 2 Hoja v. proyectable negro \$24,845 c/u 6 Junquillo curvo v. proyectable negro a \$ 10,558 c/u	68,31 33,87 49,69 63,35	215,22	
	5.02.01.04	Gasto IVA		32,28	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores ORO VIDRIO	247,50		247,50
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002281.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>56.781,78</b>	<b>56.781,78</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>56.781,78</b>	<b>56.781,78</b>
9/5/2024		<b>69</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		79,23	
		1 Riel inferior plata a \$ 19,73 c/u	19,73		
		1 Riel superior negro a \$ 34,89 c/u	34,89		
		1 Vertical hoja fija negro a \$ 24,61 c/u	24,61		
	5.02.01.04	Gasto IVA		11,88	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			91,11
		ORO VIDRIO	91,11		
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023579.</i>			
10/5/2024		<b>70</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		43,12	
		3 Junquillo redondo espalda 1 1 negro a \$ 9,08 c/u	27,24		
		3 Junquillo redondo tapa 1 ½ negro a \$ 5,293 c/u	15,88		
	5.02.01.04	Gasto IVA		6,47	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			49,59
		ORO VIDRIO	49,59		
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023640</i>			
10/5/2024		<b>71</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		485,49	
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			485,49
		<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°005, según nota de requisición N°005.</i>			
10/5/2024		<b>72</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		22,92	
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecto			22,92
		<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°005, según nota de requisición N°005.</i>			
12/5/2024		<b>73</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		90,24	
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar			90,24
		<i>P/R. la distribución de la mano de obra para la orden de producción N°005, según hoja planilla de trabajo.</i>			
12/5/2024		<b>74</b>			
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar		90,24	
	1.01.01.01	Caja			90,24
		<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°005.</i>			
12/5/2024		<b>75</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		238,37	
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicada			238,37
		<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la orden de producción N° 005.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>57.849,74</b>	<b>57.849,74</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>57.849,74</b>	<b>57.849,74</b>
12/5/2024		<b>76</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados		837,02	
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			837,02
		<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°005</i>			
12/5/2024		<b>77</b>			
	1.01.01.03	Bancos		970,00	
		Banco de Loja			
	4.01.01.01	Ventas			970,00
		10 ventanas proyectable en aluminio negro a \$ 97,00 c/u	970,00		
		<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°005 al Sr. Gheraldo Ortiz.</i>			
12/5/2024		<b>78</b>			
	5.01.01.03	Costo de Productos Vendidos		837,02	
		10 ventanas proyectable en aluminio negro a \$ 83,702 c/u	\$ 837,02		
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados			837,02
		<i>P/R. la venta del producto terminado a precio de costo</i>			
13/5/2024		<b>79</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		428,70	
		10 Tubo 1 ½ x 1 ½ blanco a \$ 17, 418 c/u	174,18		
		2 Tubo 3 x 1 económico blanco a \$ 30,115 c/u	60,23		
		12 Junquillo redondo espalda 1 1 blanco a \$ 9,5825 c/u	114,99		
		12 Junquillo redondo tapa 1 ½ blanco a \$ 6,608 c/u	79,30		
	5.02.01.04	Gasto IVA		64,30	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			493,00
		ORO VIDRIO	493,00		
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002304.</i>			
13/5/2024		<b>80</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		61,71	
		1 Canal 3x1 con aleta negro a \$ 26,175 c/u	26,18		
		1 Tubo 1 ½ económico negro a \$ 21,16 c/u	21,16		
		1 Junquillo redondo espalda 1 1 negro a \$ 9,08 c/u	9,08		
		1 Junquillo redondo tapa 1 ½ negro a \$ 5,29 c/u	5,29		
	5.02.01.04	Gasto IVA		9,26	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			70,97
		ORO VIDRIO	70,97		
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023687</i>			
15/5/2024		<b>81</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		160,23	
		15,85 Vidrio claro de 6mm a \$ 9,563 c/u	151,57		
		1 Bisagra omega 3x1 blanca caja \$ 8,66 c/u	8,66		
	5.02.01.04	Gasto IVA		24,04	
	1.01.01.03	Bancos			184,27
		Banco de Loja	184,27		
		<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001424, se cancela con cheque Nro. 4657</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>61.242,01</b>	<b>61.242,01</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>61.242,01</b>	<b>61.242,01</b>
15/5/2025		<b>82</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		12,35	
		2 Junquillo redondo macho blanco a \$ 6,174 c/u	12,35		
	5.02.01.04	Gasto IVA		1,85	
	1.01.01.01	Caja			14,20
		<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 003002000035480, se cancela en efectivo</i>			
15/5/2024		<b>83</b>			
	2.01.02.03	Aporte patronal por pagar 12,15%		55,89	
	2.01.02.04	Aporte Individual por pagar 9,45%		43,47	
	1.01.01.03	Bancos			99,36
		Banco de Loja	99,36		
		<i>P/R. El pago del aporte patronal e individual del mes de abril del año 2024</i>			
17/5/2024		<b>84</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		215,62	
		21,82 Vidrio claro 6mm a \$ 9,563 /u	208,66		
		1 Bisagra proyectables a \$ 6,956 c/u	6,96		
	5.02.01.04	Gasto IVA		32,34	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			247,96
		ORO VIDRIO	247,96		
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023779.</i>			
18/5/2024		<b>85</b>			
	5.01.01.02	Costos Generales de Fabricación Reales		6,00	
		Combustible	6,00		
	5.02.01.05	Gasto Combustible		9,00	
	5.02.01.04	Gasto IVA		2,25	
	1.01.01.01	Caja			17,25
		<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>			
20/5/2024		<b>86</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		62,07	
		0.47 Espejo de 3mm a \$ 8,70 c/u	4,09		
		1 Junquillo redondo espalda 1 1 negro a \$ 9,07 c/u	9,07		
		1 Junquillo redondo tapa 1 ½ negro a \$ 5,28 c/u	5,28		
		1 Jamba marco blanco a \$ 18,06 c/u	18,06		
		1 Jamba plata a \$ 11,664 c/u	11,66		
		1 Alucubond negro mate doble cara 0,80x2,00 a \$ 13,91 c/u	13,91		
	5.02.01.04	Gasto IVA		9,31	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			71,38
		ORO VIDRIO	71,38		
		<i>P/R. la compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023839.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>61.692,17</b>	<b>61.692,17</b>

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>61.692,17</b>	<b>61.692,17</b>
20/5/2024		<b>87</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		56,08	
		1 Tubo 1 ½ x 1 ½ blanco a \$17,42 c/u	17,42		
		1 Vertical cerrado v.c blanco a \$16,35 c/u	16,35		
		2 Jamba marco v.c blanco a \$3.06 c/u	6,12		
		1 Junquillo redondo espalda 1 1 blanco a \$9.58 c/u	9,58		
		1 Junquillo redondo tapa 1 ½ blanco a \$6,61 c/u	6,61		
	5.02.01.04	Gasto IVA		8,41	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			64,49
		ORO VIDRIO	64,49		
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002327.</i>			
21/5/2024		<b>88</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		17,42	
		1 Tubo 1 ½ x 1 ½ blanco a \$17,42 c/u	17,42		
	5.02.01.04	Gasto IVA		2,61	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			20,03
		ORO VIDRIO	20,03		
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002333.</i>			
22/5/2024		<b>89</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		175,32	
		4 Tubo 1 ¼ económico champagne a \$17.948 c/u	71,79		
		5 U de ½ x ½ económica champagne a \$ 6,514 c/u	32,57		
		2 Alucubon madera nogal a \$ 28.695 c/u	57,39		
		0,42 Vidrio claro 3mm a \$ 5,22 c/u	2,19		
		1,19 Vidrio claro de 6mm a \$ 9,563 c/u	11,38		
	5.02.01.04	Gasto IVA		26,30	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			201,62
		ORO VIDRIO	201,62		
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023897.</i>			
23/5/2024		<b>90</b>			
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores		807,30	
		ORO VIDRIO	807,30		
	1.01.01.03	Bancos			807,30
		Banco de Loja	807,30		
		<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por la siguiente factura Nro. 001002000002223, se canceló con cheque nro.4658</i>			
25/5/2024		<b>91</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales		15,00	
		Luz Eléctrica	15,00		
	5.02.01.06	Gasto Luz Eléctrica		3,00	
	1.01.01.01	Caja			18,00
		<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondiente al mes de mayo del año 2024.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>62.803,62</b>	<b>62.803,62</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>62.803,62</b>	<b>62.803,62</b>
26/5/2024		<b>92</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		698,99	
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			698,99
		<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°006, según nota de requisición N°006.</i>			
26/5/2024		<b>93</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		57,22	
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			57,22
		<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°006, según nota de requisición N°006.</i>			
27/5/2024		<b>94</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		21,48	
		1,70 Vidrio claro 6mm a \$ 9,564 c/u	16,26		
		0,75 Vidrio gris 4mm a \$ 6,96 c/u	5,22		
	5.02.01.04	Gasto IVA		3,22	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			24,70
		ORO VIDRIO	24,70		
		<i>P/R. la compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023982.</i>			
29/5/2024		<b>95</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		165,44	
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar			165,44
		<i>P/R. la distribución de la mano de obra para la orden producción N°006, según planilla de trabajo.</i>			
29/5/2024		<b>96</b>			
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar		165,44	
	1.01.01.01	Caja			165,44
		<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°006</i>			
29/5/2024		<b>97</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		238,37	
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			238,37
		<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 006.</i>			
29/5/2024		<b>98</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados		1.160,02	
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.160,02
		<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°006</i>			
29/5/2024		<b>99</b>			
	1.01.01.03	Bancos		1.566,00	
		Banco de Loja	1.566,00		
	4.01.01.01	Ventas			1.566,00
		2 Puertas con bisagra a \$208,00 c/u	416,00		
		5 Ventanas proyectables a \$110,00 c/u	550,00		
		6 Ventanas corredizas a \$1000,00 c/u	600,00		
		<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°006 al Sr. Jose Reyes, cancela mediante transferencia.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>66.879,80</b>	<b>66.879,80</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>66.879,80</b>	<b>66.879,80</b>
29/5/2024		<b>100</b>			
	5.01.01.03	Costo de Productos Vendidos		1.160,02	
		2 Puertas con bisagra a \$116,929 c/u	233,86		
		5 Ventanas proyectables a \$80,610 c/u	403,05		
		6 Ventanas corredizas a \$87,185 c/u	523,11		
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados			1.160,02
		<i>P/R. la venta del producto terminado a precio de costo.</i>			
30/5/2024		<b>101</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		207,35	
		5 Marco v. proyectable negro a \$ 17,068 c/u	85,34		
		6 Junquillo curvo v. proyectable negro a \$ 10,552 c/u	63,31		
		1 Marco doble v. proyectable negro a \$ 33,86 c/u	33,86		
		1 Hoja v. proyectable negro a \$ 24,84 c/u	24,84		
	5.02.01.04	Gasto IVA		31,10	
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores			238,45
		ORO VIDRIO	238,45		
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 00100200002356</i>			
30/5/2024		<b>102</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales		250,00	
		Arriendo	250,00		
	1.01.01.03	Bancos			250,00
		Banco de Loja	250,00		
		<i>P/R. el pago del arriendo correspondiente al mes de mayo, se canceló con transferencia</i>			
30/5/2024		<b>103</b>			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		460,00	
	5.02.01.02	Aporte patronal		55,89	
	2.01.02.03	Aporte patronal por pagar 12,15%			55,89
	2.01.02.04	Aporte Individual por pagar 9,45%			43,47
	1.01.01.03	Bancos			416,53
		Banco de Loja	416,53		
		<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de mayo 2024</i>			
30/5/2024		<b>104</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales		191,13	
	5.02.01.11	Depreciación Vehículo		160,00	
	1.02.01.02	Depreciación acumulada de maquina			13,50
	1.02.01.06	Depreciación acumulada de herramienta			29,55
	1.02.01.08	Depreciación acumulada de vehículos			266,67
	1.01.03.07	Inventario de herramientas menores			41,41
		<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de mayo.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>69.395,29</b>	<b>69.395,29</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>69.395,29</b>	<b>69.395,29</b>
30/5/2024		<b>105</b>			
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		476,74	
	5.01.01.04	Variación del costo			14,61
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales			462,13
		<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de mayo, y registra la variación del costo favorable.</i>			
30/5/2024		<b>106</b>			
	5.01.01.04	Variación del costo		14,61	
	5.01.01.03	Costo de Producto Vendido			14,61
		<i>P/R. el cierre de la variación del costo del mes de mayo del año 2024.</i>			
5/6/2024		<b>107</b>			
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores		588,94	
		ORO VIDRIO	588,94		
	1.01.01.03	Bancos			588,94
		Banco de Loja	588,94		
		<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002248; 001002000002266; y 001002000002281 , se canceló con cheque nro.4659</i>			
11/6/2024		<b>108</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		41,75	
		1.16 Vidrio templado claro 8mm a \$35,991 c/u	41,75		
	5.02.01.04	Gasto IVA		6,26	
	1.01.01.01	Caja			48,01
		<i>P/R. La compra de materia prima al sr. Juan Diego Astudillo Hidrobo según factura Nro.004001000001393.</i>			
13/6/2024		<b>109</b>			
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		7,33	
		2 Vinil de empuje (kilo) a \$3,665 c/u	7,33		
	5.02.01.04	Gasto IVA		1,10	
	1.01.01.01	Caja			8,43
		<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001712</i>			
13/6/2024		<b>110</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		85,22	
		1 Tubo rectangular 3x1 ½ blanco a \$ 26,50 c/u	26,50		
		1 Horizontal v.c blanco a \$ 13,21 c/u	13,21		
		2 Alucubond blanco 1,22*2,44 a \$ 22,755 c/u	45,51		
	5.02.01.04	Gasto IVA		12,78	
	1.01.01.01	Caja			98,00
		<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001712</i>			
15/6/2024		<b>111</b>			
	2.01.02.03	Aporte patronal por pagar 12,15%		55,89	
	2.01.02.04	Aporte Individual por pagar 9,45%		43,47	
	1.01.01.03	Bancos			99,36
		Banco de Loja	99,36		
		<i>P/R. El pago del aporte patronal e individual del mes de mayo del año 2024.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>70.729,37</b>	<b>70.729,37</b>

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>70.729,37</b>	<b>70.729,37</b>
15/6/2024		<b>112</b>			
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores ORO VIDRIO	513,03	513,03	
	1.01.01.03	Bancos Banco de Loja	513,03		513,03
		<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002304 y 001002000002333, se canceló con cheque nro.4661</i>			
17/6/2024		<b>113</b>			
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores ORO VIDRIO	947,42	947,42	
	1.01.01.03	Bancos Banco de Loja	947,42		947,42
		<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 0040010000023531; 0040010000023579; 0040010000023640 y 0040010000023687, se canceló con cheque nro.4663</i>			
18/6/2024		<b>114</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		298,49	
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			298,49
		<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°007, según nota de requisición N°007.</i>			
18/6/2024		<b>115</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		39,17	
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			39,17
		<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°007, según nota de requisición N°007.</i>			
20/6/2024		<b>116</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en proceso		90,24	
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar			90,24
		<i>P/R. la distribución de la mano de obra para la orden de producción N°007, según planilla de trabajo.</i>			
20/6/2024		<b>117</b>			
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar		90,24	
	1.01.01.01	Caja			90,24
		<i>P/R. la cancelacion de la mano de obra de la orden de producción N°007</i>			
20/6/2024		<b>118</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		237,07	
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			237,07
		<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 007.</i>			
20/6/2024		<b>119</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados		664,97	
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			664,97
		<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°007</i>			
20/6/2024		<b>120</b>			
	1.01.01.03	Bancos Banco de Loja		740,00	
	4.01.01.01	Ventas 10 Ventanas corredizas en aluminio #20 blanco a \$ 74,00 c/u			740,00
		<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°007 al Sr. Mariano Matute, cancela mediante transferencia.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>74.350,00</b>	<b>74.350,00</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>74.350,00</b>	<b>74.350,00</b>
20/6/2024		<b>121</b>			
	5.01.01.03	Costo de Productos Vendidos		664,97	
		10 Ventanas corredizas en aluminio #20 blanco a \$ 66,497 c/u	664,97		
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados			664,97
		<i>P/R. la venta del producto terminado a precio de costo.</i>			
22/6/2024		<b>122</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales		11,20	
		Combustible	11,20		
	5.02.01.05	Gasto Combustible		16,80	
	5.02.01.04	Gasto IVA		4,20	
	1.01.01.01	Caja			32,20
		<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>			
24/6/2024		<b>123</b>			
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores		302,94	
		ORO VIDRIO	302,94		
	1.01.01.03	Bancos			302,94
		Banco de Loja	302,94		
		<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002327 y 001002000002356 se canceló con cheque nro.4662</i>			
25/6/2024		<b>124</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		1.793,51	
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			1.793,51
		<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°008, según la nota de requisición N°008.</i>			
25/6/2024		<b>125</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		60,52	
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			60,52
		<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°008, según la nota de requisición N°008.</i>			
25/6/2024		<b>126</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales		16,67	
		Luz Eléctrica	16,67		
	5.02.01.06	Gasto Luz Eléctrica		3,33	
	1.01.01.01	Caja			20,00
		<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondiente al mes de junio del 2024.</i>			
25/6/2024		<b>127</b>			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	1.01.01.03	Bancos			200,00
		Banco de Loja	200,00		
		<i>P/R. el retiro de efectivo del banco de Loja.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>77.424,14</b>	<b>77.424,14</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>77.424,14</b>	<b>77.424,14</b>
29/6/2024		<b>128</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		225,60	
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar			225,60
		<i>P/R. la distribución de la mano de obra para la orden de producción N°008, según la planilla de trabajo.</i>			
29/6/2024		<b>129</b>			
	2.01.02.02	Mano de obra por pagar		225,60	
	1.01.01.01	Caja			225,60
		<i>P/R. la cancelacion de la mano de obra de la orden de producción N°008</i>			
29/6/2024		<b>130</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		237,07	
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			237,07
		<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 008.</i>			
29/6/2024		<b>131</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados		2.316,70	
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			2.316,70
		<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°008</i>			
29/6/2024		<b>132</b>			
	1.01.01.03	Bancos		5.000,00	
		Banco de Loja	5.000,00		
	4.01.01.01	Ventas			5.000,00
		20 ventanas proyectable a \$ 250,00 c/u	5.000,00		
		<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°008 al Sr. Xavier Erreyes.</i>			
29/6/2024		<b>133</b>			
	5.01.01.03	Costo de productos vendidos		2.316,70	
		20 ventanas proyectable a \$ 116,435 c/u	2.316,70		
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados			2.316,70
		<i>P/R. la venta de la orden de producción N° 008 a precio de costo.</i>			
29/6/2024		<b>134</b>			
	2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores		545,66	
		ORO VIDRIO	545,66		
	1.01.01.03	Bancos			545,66
		Banco de Loja	545,66		
		<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 004001000023779; 004001000023839; 004001000023897 y 004001000023982, se canceló con cheque nro.4665</i>			
30/6/2024		<b>135</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales			
		Arriendo		250,00	
	1.01.01.03	Bancos			250,00
		Banco de Loja	250,00		
		<i>P/R. El pago del arriendo correspondiente al mes de junio, se canceló con transferencia</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>88.541,47</b>	<b>88.541,47</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>88.541,47</b>	<b>88.541,47</b>
30/6/2024		<b>136</b>			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		460,00	
	5.02.01.02	Aporte patronal		55,89	
	2.01.02.03	Aporte patronal por pagar 12,15%			55,89
	2.01.02.04	Aporte Individual por pagar 9,45%			43,47
	1.01.01.03	Bancos			416,53
		Banco de Loja	416,53		
		<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de junio 2024</i>			
30/6/2024		<b>137</b>			
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales		186,99	
	5.02.01.11	Depreciación Vehículo		160,00	
	1.02.01.02	Depreciación acumulada de maquinara			13,50
	1.02.01.06	Depreciación acumulada de herramienta			29,55
	1.02.01.08	Depreciación acumulada de vehiculos			266,67
	1.01.03.07	Inventario de herramientas menores			37,27
		<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de junio.</i>			
30/6/2024		<b>138</b>			
	5.01.01.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		474,14	
	5.01.01.04	Variación del costo			9,28
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales			464,86
		<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de junio, y registra la variación del costo favorable.</i>			
30/6/2024		<b>139</b>			
	5.01.01.04	Variación del costo		9,28	
	5.01.01.03	Costo de Producto Vendido			9,28
		<i>P/R. el cierre de la variación del costo del mes de junio.</i>			
30/6/2024		<b>140</b>			
	4.01.01.01	Ventas		12.766,00	
	5.01.01.03	Costo de producto vendido			7.246,66
	4.01.01.02	Utilidad bruta en ventas			5.519,34
		<i>P/R. La utilidad bruta en ventas.</i>			
30/6/2024		<b>141</b>			
	5.02.01.10	Depreciación muebles y enseres		4,50	
	1.02.01.04	Depreciación acumulada de muebles y enseres			4,50
		<i>P/R La depreciación de muebles y enseres del periodo.</i>			
30/6/2024		<b>142</b>			
	5.02.01.07	Consumo de materiales y suministros de oficina		5,60	
	1.01.03.05	Inventario y materiales de suministros de oficina			5,60
		<i>P/R. El consumo de materiales y suministros de oficina de los meses de abril, mayo y junio.</i>			
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>102.663,86</b>	<b>102.663,86</b>



**LIBRO DIARIO**  
Expresado en dólares

Folio No. 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>102.663,86</b>	<b>102.663,86</b>
30/6/2024		<b>143</b>			
	5.02.01.08	Consumo de materiales y suministros de aseo y limpieza		5,00	
	1.01.03.06	Inventarios de materiales y suministros de aseo y limpieza			5,00
		<i>P/R. el consumo de materiales de oficina de los meses de abril, mayo y junio.</i>			
30/6/2024		<b>144</b>			
	6.01.01.01	Pérdidas y Ganancias		2.963,16	
	5.02.01.01	Sueldos y salarios			1.380,00
	5.02.01.02	Aporte patronal			167,67
	5.02.01.04	Gasto IVA			871,05
	5.02.01.05	Gasto combustible			38,84
	5.02.01.06	Gasto Luz eléctrica			10,50
	5.02.01.07	Consumo de materiales y suministros de oficina			5,60
	5.02.01.08	Consumo de materiales y suministros de aseo y limpieza			5,00
	5.02.01.10	Depreciación de muebles y enseres			4,50
	5.02.01.11	Depreciación vehículo			480,00
		<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto</i>			
30/6/2024		<b>145</b>			
	4.01.01.02	Utilidad bruta en ventas		5.519,34	
	6.01.01.01	Pérdidas y Ganancias			5.519,34
		<i>P/R. el cierre de las cuentas de ingreso.</i>			
30/6/2024		<b>146</b>			
	6.01.01.01	Pérdidas y Ganancias		2.556,18	
	3.02.01.01	Utilidad del ejercicio			2.556,18
		<i>P/R. la utilidad del ejercicio</i>			
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 113.707,54</b>	<b>\$ 113.707,54</b>

\_\_\_\_\_  
f) PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b> Caja				<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El Estado de Situación Inicial</i>	1/1	400,00		400,00
1/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 0030020000034471, se cancela en efectivo</i>	2/1		216,02	183,98
2/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a FISA según factura Nro. 0030020000034494, se cancela en efectivo</i>	3/1		34,14	149,84
5/4/2024	<i>P/R. El anticipo entregado por parte de la Sra. Celia Lapo por el pedido realizado el día 5 de abril.</i>	8/2	415,00		564,84
5/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora BELFOURT según factura Nro. 002002000045519, se cancela en efectivo.</i>	9/2		56,02	508,82
10/4/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°001</i>	15/3		105,28	403,54
10/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°1 a la señora Celia Sarango.</i>	18/4	415,00		818,54
11/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022910, se cancela en efectivo.</i>	21/4		48,32	770,22
20/4/2024	<i>P/R. El anticipo entregado por parte de Sr. Felipe Rodriguez por la orden de producción N° 003</i>	27/5	185,00		955,22
22/4/2024	<i>P/R. el anticipo entregado por parte del Sr. Javier Erreyes por la orden de producción N°004.</i>	30/6	120,00		1.075,22
22/4/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°002, según planilla de trabajo.</i>	32/6		105,28	969,94
22/4/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°003.</i>	38/7		30,08	939,86
22/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°003 al sr. Felipe Maya.</i>	41/7	185,00		1.124,86
22/4/2024	<i>P/R. El depósito de lo recaudado por la venta realizada.</i>	43/7		185,00	939,86
	<b>Suman y Pasan</b>		1.720,00	780,14	939,86



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Caja			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		1.720,00	780,14	939,86
23/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la tapicería Juan Carlos Jiménez según factura Nro. 001100000077474, se cancela con efectivo.</i>	45/8		18,60	921,26
24/4/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°004</i>	49/8		30,08	891,18
24/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°004 al sr. Xavier Pesantes.</i>	52/8	120,00		1.011,18
24/4/2024	<i>P/R. El depósito de lo recaudado por la venta realizada.</i>	54/9		120,00	891,18
25/4/2024	<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondientes al mes de abril del año 2024.</i>	55/9		25,00	866,18
25/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a LOJALUM según factura Nro. 001001000058526, se canceló con efectivo.</i>	56/9		58,75	807,43
26/4/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	57/9		25,00	782,43
30/6/2024	<i>P/R. El pago del arriendo correspondiente al mes de abril, se canceló con efectivo y mediante transferencia.</i>	58/9		17,00	765,43
1/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002248, se cancela el 17% en efectivo y lo demás a crédito.</i>	63/10		38,49	726,95
1/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002250, se canceló con efectivo.</i>	64/10		28,80	698,15
12/5/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°005.</i>	74/12		90,24	607,91
15/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 003002000035480, se cancela en efectivo</i>	82/14		14,20	593,71
	<i>Suman y Pasan</i>		1.840,00	1.246,29	593,71

<b>CUENTA:</b>	Caja			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		1.840,00	1.246,29	593,71
18/5/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	85/14		17,25	576,46
25/5/2024	<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondientes al mes de mayo del año 2024.</i>	91/15		18,00	558,46
29/5/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°006</i>	96/16		165,44	393,02
11/6/2024	<i>P/R. La compra de materia prima al sr. Juan Diego Astudillo Hidrobo según factura Nro.004001000001393.</i>	108/18		48,01	345,01
13/6/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001712</i>	109/08		8,43	336,58
13/6/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001712</i>	110/18		98,00	238,58
20/6/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°007</i>	117/19		90,24	148,34
22/6/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	122/20		32,20	116,14
25/6/2024	<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondiente al mes de junio del 2024.</i>	126/20		20,00	96,14
25/6/2024	<i>P/R. el retiro de efectivo del banco de Loja.</i>	127/20	200,00		296,14
29/6/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°008</i>	129/21		225,60	70,54
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 2.040,00</b>	<b>\$ 1.969,46</b>	<b>\$ 70,54</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Bancos			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1	5.000,00		5.000,00
4/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora DISALUM según factura Nro. 001001000001159, se cancela mediante transferencia.</i>	5/2		142,62	4.857,38
4/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000058287, se cancela mediante transferencia.</i>	6/2		220,87	4.636,51
4/4/2024	<i>P/R. La compra en la distribuidora Belfourt y el pago de la deuda pendiente con la misma, con cheque N°4646.</i>	7/2		217,86	4.418,65
5/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 003002000034596, se cancela con transferencia</i>	10/3		442,87	3.975,78
8/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 0010010000058321, se cancela con transferencia</i>	13/2		37,82	3.937,95
11/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022897.</i>	20/4		160,56	3.777,39
15/4/2024	<i>P/R. El pago del aporte patronal e individual del mes de marzo del año 2024.</i>	22/4		99,36	3.678,03
17/4/2024	<i>P/R. El anticipo por parte de la Sr. Juan Palacio por la orden de producción N° 002, mediante transferencia.</i>	23/5	1.525,00		5.203,03
18/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002214, se cancela con transferencia.</i>	24/5		648,68	4.554,36
22/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°002 al sr. Juan Palacio, mediante transferencia.</i>	35/6	1.525,00		6.079,36
	<b>Suman y Pasan</b>		8.050,00	1.970,64	6.079,36

<b>CUENTA:</b>	Bancos			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		8.050,00	1.970,64	6.079,36
22/4/2024	<i>P/R. El depósito de lo recaudado por la venta realizada.</i>	43/7	185,00		6.264,36
24/4/2024	<i>P/R. El depósito de lo recaudado por la venta realizada.</i>	54/9	120,00		6.384,36
30/4/2024	<i>P/R. El pago del arriendo correspondiente al mes de abril, se canceló con efectivo y mediante transferencia.</i>	58/9		233,00	6.151,36
30/4/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de abril 2024</i>	59/9		416,53	5.734,83
2/5/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por la siguiente factura Nro. 001005000011736, se canceló con transferencia.</i>	65/11		202,80	5.532,03
12/5/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°005 al Sr. Gheraldo Ortiz.</i>	77/13	970,00		6.502,03
15/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001424, se cancela con cheque Nro. 4657</i>	81/13		184,27	6.317,76
15/5/2024	<i>P/R. El pago del aporte patronal e individual del mes de abril del año 2024</i>	83/14		99,36	6.218,40
23/5/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002223, se canceló con cheque nro.4658</i>	90/15		807,30	5.411,10
29/5/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°006 al Sr. José Reyes, cancela mediante transferencia.</i>	99/16	1.566,00		6.977,10
30/5/2024	<i>P/R. El pago del arriendo correspondiente al mes de mayo, se canceló con transferencia</i>	102/17		250,00	6.727,10
30/5/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de mayo 2024</i>	103/17		416,53	6.310,57
	<i>Suman y Pasan</i>		10.891,00	4.580,42	6.310,57

<b>CUENTA:</b>	Bancos			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>Vienen</b>		10.891,00	4.580,42	6.310,57
5/6/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002248; 001002000002266; y 001002000002281, se canceló con cheque nro.4659</i>	107/18		588,94	5.721,64
15/6/2024	<i>P/R. El pago del aporte patronal e individual del mes de mayo del año 2024.</i>	111/18		99,36	5.622,28
15/6/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002304 y 001002000002333, se canceló con cheque nro.4661</i>	112/19		513,03	5.109,24
17/6/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 0040010000023531; 0040010000023579; 0040010000023640 y 0040010000023687, se canceló con cheque nro.4663</i>	113/19		947,42	4.161,82
20/6/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°007 al Sr. Mariano Matute, cancela mediante transferencia.</i>	120/19	740,00		4.901,82
24/6/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002327 y 001002000002356 se canceló con cheque nro.4662</i>	123/20		302,94	4.598,88
25/6/2024	<i>P/R. el retiro de efectivo del banco de Loja.</i>	127/20		200,00	4.398,88
29/6/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°008 al Sr. Xavier Erreyes.</i>	132/21	5.000,00		9.398,88
29/6/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 0040010000023779; 0040010000023839; 0040010000023897 y 0040010000023982, se canceló con cheque nro.4665</i>	134/21		545,66	8.853,22
30/6/2024	<i>P/R. El pago del arriendo correspondiente al mes de junio, se canceló con transferencia</i>	135/21		250,00	8.603,22
30/6/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de junio 2024</i>	136/22		416,53	8.186,69
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 16.631,00</b>	<b>\$ 8.444,31</b>	<b>\$ 8.186,69</b>

<b>CUENTA:</b>	Anticipo de clientes			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.04
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
5/4/2024	<i>P/R. El anticipo entregado por parte de la Sra. Celia Lapo por el pedido realizado el día 5 de abril.</i>	8/2		415,00	415,00
10/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°1 a la señora Celia Sarango.</i>	18/4	415,00		-
17/4/2024	<i>P/R. El anticipo por parte de la Sr. Juan Palacio por la orden de producción N° 002, mediante transferencia.</i>	23/4		1.525,00	1.525,00
20/4/2024	<i>P/R. El anticipo entregado por parte de Sr. Felipe Rodriguez por la orden de producción N° 003</i>	27/5		185,00	1.710,00
22/4/2024	<i>P/R. el anticipo entregado por parte del Sr. Javier Erreyes por la orden de producción N°004.</i>	30/6		120,00	1.830,00
22/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°002 al sr. Juan Palacio, mediante transferencia.</i>	35/6	1.525,00		305,00
22/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°003 al sr. Felipe Maya.</i>	41/7	185,00		120,00
24/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°004 al sr. Xavier Pesantes.</i>	52/8	120,00		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 2.245,00</b>	<b>\$ 2.245,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Materia Prima Directa			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1	2.901,68		2.901,68
1/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 0030020000034471, se cancela en efectivo</i>	2/1	187,84		3.089,52
2/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a FISA según factura Nro. 0030020000034494, se cancela en efectivo</i>	3/1	29,69		3.119,21
<i>Suman y Pasan</i>			3.119,21	-	3.119,21

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Materia Prima Directa			<b>CODIGO:</b>	1.01.03.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		3.119,21	-	3.119,21
3/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito ORO VIDRIO según factura Nro. 001005000011736, se debe cancelar el 02 de mayo del 2024.</i>	4/1	176,35		3.295,56
4/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora DISALUM según factura Nro. 001001000001159, se cancela mediante transferencia.</i>	5/2	124,02		3.419,58
4/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000058287, se cancela mediante transferencia.</i>	6/2	192,06		3.611,64
4/4/2024	<i>P/R. La compra en la distribuidora Belfourt y el pago de la deuda pendiente con la misma, con cheque N°4646.</i>	7/2	165,22		3.776,86
5/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora BELFOURT según factura Nro. 002002000045519, se cancela en efectivo.</i>	9/2	48,71		3.825,57
5/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 003002000034596, se cancela con transferencia</i>	10/3	373,43		4.199,00
8/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°001, según la nota de requisición N°001.</i>	11/3		261,17	3.937,83
8/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 0010010000058321, se cancela con transferencia</i>	13/3	32,89		3.970,72
11/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022897.</i>	20/4	139,62		4.110,34
11/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022910, se cancela en efectivo.</i>	21/4	42,02		4.152,36
18/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002214, se cancela con transferencia.</i>	24/5	559,86		4.712,22
	<i>Suman y Pasan</i>		4.973,39	261,17	4.712,22

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Materia Prima Directa	<b>CODIGO:</b>	1.01.03.01		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		4.973,39	261,17	4.712,22
18/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°002, según nota de requisición N°002.</i>	25/5		951,30	3.760,92
20/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°003, según nota de requisición N°003.</i>	28/5		170,97	3.589,95
23/4/2024	<i>P/R. La compra a crédito de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022910.</i>	44/7	702,00		4.291,95
23/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°004, según nota de requisición N°004.</i>	46/8		76,53	4.215,42
25/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a LOJALUM según factura Nro. 001001000058526, se canceló con efectivo.</i>	56/9	51,09		4.266,50
1/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002248, se cancela el 17% en efectivo y lo demás a crédito.</i>	63/10	196,86		4.463,36
1/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002250, se canceló con efectivo.</i>	64/10	25,04		4.488,40
6/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002266.</i>	66/11	133,51		4.621,91
7/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023531.</i>	67/11	639,78		5.261,69
8/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002281.</i>	68/11	215,22		5.476,91
9/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023579.</i>	69/12	79,23		5.556,14
10/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023640</i>	70/12	43,12		5.599,26
	<i>Suman y Pasan</i>		7.059,23	1.459,97	5.599,26



**LIBRO MAYOR**

CUENTA : Inventario de Materia Prima Directa				CODIGO :	1.01.03.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<i>Vienen</i>		7.059,23	1.459,97	5.599,26
10/5/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°005, según nota de requisición N°005.</i>	71/12		485,49	5.113,76
13/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 00100200002304.</i>	79/13	428,70		5.542,46
13/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023687</i>	80/13	61,71		5.604,17
15/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001424,</i>	81/13	160,23		5.764,40
15/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 003002000035480, se</i>	82/14	12,35		5.776,75
17/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023779.</i>	84/14	215,62		5.992,37
20/5/2024	<i>P/R. la compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023839.</i>	86/14	62,07		6.054,44
20/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002327.</i>	87/15	56,08		6.110,52
21/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002333.</i>	88/15	17,42		6.127,94
22/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023897.</i>	89/15	175,32		6.303,27
26/5/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°006, según nota de requisición N°006.</i>	92/16		698,99	5.604,27
	<b>Suman y Pasan</b>		\$ 8.248,73	\$ 2.644,46	\$ 5.604,27



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Materia Prima Directa			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		8.248,73	2.644,46	5.604,27
27/5/2024	<i>P/R. la compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023982.</i>	94/16	21,48		5.625,75
30/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 00100200002356</i>	101/17	207,35		5.833,10
11/6/2024	<i>P/R. La compra de materia prima al sr. Juan Diego Astudillo Hidrobo según factura Nro.004001000001393.</i>	108/18	41,75		5.874,85
13/6/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001712</i>	110/18	85,22		5.960,07
18/6/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°007, según nota de requisición N°007.</i>	114/19		298,49	5.661,59
25/6/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°008, según la nota de requisición N°008.</i>	124/20		1.793,51	3.868,08
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 8.604,53</b>	<b>\$ 4.736,46</b>	<b>\$ 3.868,08</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El Estado de Situación Inicial</i>	1/1	897,90		897,90
5/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 003002000034596, se cancela con transferencia</i>	10/3	11,67		909,57
8/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta, según nota de requisición N°001</i>	12/3		31,93	877,64
<i>Suman y Pasan</i>			<b>\$ 909,57</b>	<b>\$ 31,93</b>	<b>\$ 877,64</b>

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Suman y Pasan</i>		909,57	31,93	877,64
18/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002214, se cancela con transferencia.</i>	25/5	4,20		881,84
18/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°002, según nota de requisición N°002</i>	26/5		40,00	841,84
20/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°003, según nota de requisición N°003</i>	29/6		13,07	828,77
23/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la tapicería Juan Carlos Jiménez según factura Nro. 001100000077474, se cancela con efectivo.</i>	45/8	16,17		844,94
23/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°004, según nota de requisición N°004.</i>	47/8		0,90	844,04
10/5/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°005, según nota de requisición N°005.</i>	72/12		22,92	821,13
26/5/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°006, según nota de requisición N°006.</i>	93/16		57,22	763,91
13/6/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001712</i>	109/18	7,33		771,24
18/6/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°007, según nota de requisición N°007.</i>	115/19		39,17	732,07
25/6/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°008, según la nota de requisición N°008.</i>	125/20		60,52	671,55
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 937,27</b>	<b>\$ 265,72</b>	<b>\$ 671,55</b>

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Productos en Proceso	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.03		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
8/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°001, según la nota de requisición N°001.</i>	11/3	261,17		261,17
8/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta, según nota de requisición N°001</i>	14/3	31,93		293,10
10/4/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°001, según planilla de trabajo.</i>	14/3	105,28		398,38
10/4/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 001.</i>	16/3	121,93		520,31
10/4/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°001</i>	17/4		520,31	0,00
18/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°002, según nota de requisición N°002.</i>	25/5	951,30		951,30
18/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°002, según nota de requisición N°002</i>	26/5	40,00		991,30
20/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°003, según nota de requisición N°003.</i>	28/5	170,97		1.162,27
20/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°003, según nota de requisición N°003</i>	29/6	13,07		1.175,34
22/4/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°002, según planilla de trabajo.</i>	31/6	105,28		1.280,62
22/4/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 002.</i>	33/6	121,93		1.402,55
	<b>Suman y Pasan</b>		1.922,86	520,31	1.402,55

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Productos en Proceso			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		1.922,86	520,31	1.402,55
22/4/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°002</i>	34/6		1.218,52	184,03
22/4/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°003, según planilla de trabajo.</i>	37/7	30,08		214,11
22/4/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 003.</i>	39/7	121,93		336,04
22/4/2025	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°003</i>	40/7		336,04	0,00
23/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°004, según nota de requisición N°004.</i>	46/8	76,53		76,53
23/4/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°004, según nota de requisición N°004.</i>	47/8	0,90		77,43
24/4/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de la orden de producción N°004, según planilla de trabajo.</i>	48/8	30,08		107,51
24/4/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 004.</i>	50/8	121,93		229,44
24/4/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°004</i>	51/8		229,44	0,00
10/5/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°005, según nota de requisición N°005.</i>	71/12	485,49		485,49
	<i>Suman y Pasan</i>		2.789,81	2.304,32	485,49

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Productos en Proceso	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.03		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>Vienen</b>		2.789,81	2.304,32	485,49
10/5/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°005, según nota de requisición N°005.</i>	72/12	22,92		508,41
12/5/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°005, según hoja planilla de trabajo.</i>	73/12	90,24		598,65
12/5/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la orden de producción N° 005.</i>	75/12	238,37		837,02
12/5/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°005</i>	76/13		837,02	-
26/5/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°006, según nota de requisición N°006.</i>	92/16	698,99		698,99
26/5/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°006, según nota de requisición N°006.</i>	93/16	57,22		756,21
29/5/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°006, según planilla de trabajo.</i>	95/16	165,44		921,65
29/5/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 006.</i>	97/16	238,37		1.160,02
29/5/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°006</i>	98/16		1.160,02	-
18/6/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°007, según nota de requisición N°007.</i>	114/19	298,49		298,49
18/6/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°007, según nota de requisición N°007.</i>	115/19	39,17		337,66
20/6/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°007, según planilla de trabajo.</i>	116/19	90,24		427,90
	<i>Suman y Pasan</i>		4.729,25	4.301,35	427,90

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Productos en Proceso			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>Vienen</b>		4.729,25	4.301,35	427,90
20/6/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 007.</i>	118/19	237,07		664,97
20/6/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°007</i>	119/19		664,97	-
25/6/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima directa para la orden de producción N°008, según la nota de requisición N°008.</i>	124/20	1.793,51		1.793,51
25/6/2024	<i>P/R. la distribución de la materia prima indirecta para la orden de producción N°008, según la nota de requisición N°008.</i>	125/20	60,52		1.854,03
29/6/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°008, según planilla de trabajo.</i>	128/21	225,60		2.079,63
29/6/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 008.</i>	130/21	237,07		2.316,70
29/6/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°008</i>	131/21		2.316,70	-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 7.283,03</b>	<b>\$ 7.283,03</b>	<b>\$ -</b>

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Productos Terminados			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.04
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
10/4/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°001</i>	17/4	520,31		520,31
10/4/2024	<i>P/R. la venta de la orden de producción N°001 a precio de costo.</i>	19/4		520,31	-
22/4/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°002</i>	34/6	1.218,52		1.218,52
22/4/2024	<i>P/R. la venta de la orden de producción N°002 a precio de costo.</i>	36/6		1.218,52	-
22/4/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°003</i>	40/7	336,04		336,04
22/4/2024	<i>P/R. la venta de la orden de producción N°003 a precio de costo</i>	42/7		336,04	-
24/4/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°004</i>	51/8	229,44		229,44
24/4/2024	<i>P/R. la venta de la orden de producción N°004 a precio de costo</i>	53/8		229,44	-
12/5/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°005</i>	76/13	837,02		837,02
12/5/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado a precio de costo</i>	78/13		837,02	-
29/5/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°006</i>	98/16	1.160,02		1.160,02
29/5/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado a precio de costo.</i>	100/17		1.160,02	-
20/6/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°007</i>	119/19	664,97		664,97
20/6/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado a precio de costo.</i>	121/20		664,97	-
29/6/2024	<i>P/R. la transferencia de productos en proceso a productos terminados y liquidar la hoja de costos de la orden de producción N°008</i>	131/21	2.316,70		2.316,70
29/6/2024	<i>P/R. la venta de la orden de producción N° 008 a precio de costo</i>	133/21		2.316,70	-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 7.283,03</b>	<b>\$ 7.283,03</b>	<b>\$ -</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Materiales y Suministros de Oficina			<b>CODIGO:</b>	1.01.03.04
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1	54,25		54,25
30/6/2024	<i>P/R. El consumo de materiales y suministros de oficina de los meses de abril, mayo y junio.</i>	142/22		5,60	48,65
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 54,25</b>	<b>\$ 5,60</b>	<b>\$ 48,65</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza			<b>CODIGO:</b>	1.01.03.05
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1	25,00		25,00
30/6/2024	<i>P/R. el consumo de materiales de oficina de los meses de abril, mayo y junio.</i>	143/23		5,00	20,00
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 25,00</b>	<b>\$ 5,00</b>	<b>\$ 20,00</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Inventario de Herramientas Menores			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.07
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1	460,10		460,10
30/4/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de abril, cargados al costo y al gasto.</i>	60/10		46,01	414,09
30/5/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de mayo.</i>	104/17		41,41	372,68
30/6/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de junio.</i>	137/22		37,27	335,41
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 460,10</b>	<b>\$ 124,69</b>	<b>\$ 335,41</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Bienes de menor cuantía			<b>CÓDIGO:</b>	1.01.05.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1	200,00		200,00
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 200,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 200,00</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Maquinaria			<b>CÓDIGO:</b>	1.02.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1	1.800,00		1.800,00
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 1.800,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.800,00</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Depreciación acumulada de maquinaria			<b>CÓDIGO:</b>	1.02.01.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/4/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de abril, cargados al costo y al gasto.</i>	60/10		13,50	13,50
30/5/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de mayo.</i>	104/17		13,50	27,00
30/6/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de junio.</i>	137/22		13,50	40,50
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 40,50</b>	<b>\$ 40,50</b>



CUENTA:	Muebles y Enseres			CÓDIGO:	1.02.01.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1	200,00		200,00
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 200,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 200,00</b>



CUENTA:	Depreciación acumulada de muebles y enseres			CÓDIGO:	1.02.01.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2024	<i>P/R La depreciación de muebles y enseres del periodo.</i>	141/22		4,50	4,50
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 4,50</b>	<b>\$ 4,50</b>



CUENTA:	Herramientas			CODIGO:	1.02.01.05
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1	3.940,00		3.940,00
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 3.940,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3.940,00</b>



CUENTA:	Depreciación acumulada de herramienta			CÓDIGO:	1.02.01.06
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de abril, cargados al costo y al gasto.</i>	60/10		29,55	29,55
	<i>Suman y Pasan</i>		-	29,55	29,55



CUENTA:		Depreciación acumulada de herramienta		CÓDIGO:		1.02.01.06	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO		
	<i>Vienen</i>		-	29,25	29,25		
30/5/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de mayo.</i>	104/17		29,55	59,10		
30/6/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de junio.</i>	137/22		29,55	88,65		
<b>TOTAL:</b>			\$ -	\$ 88,65	\$ 88,65		



CUENTA:		Vehículo		CÓDIGO:		1.02.01.07	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO		
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1	20.000,00		20.000,00		
<b>TOTAL:</b>			\$ 20.000,00	\$ -	\$ 20.000,00		



CUENTA:		Depreciación acumulada de vehículo		CÓDIGO:		1.02.01.08	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO		
30/4/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de abril, cargados al costo y al gasto.</i>	60/10		266,67	266,67		
30/5/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de mayo.</i>	104/17		266,67	533,33		
30/6/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de junio.</i>	137/22		266,67	800,00		
<b>TOTAL:</b>			\$ -	\$ 800,00	\$ 800,00		



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Cuentas por pagar a proveedores			<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1		27,86	27,86
4/4/2024	<i>P/R. La compra en la distribuidora Belfourt y el pago de la deuda pendiente con la misma, con cheque N°4646.</i>	7/2	27,86		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 27,86</b>	<b>\$ 27,86</b>	<b>\$ -</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Documentos por pagar a proveedores			<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
3/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito ORO VIDRIO según factura Nro. 001005000011736, se debe cancelar el 02 de mayo del 2024.</i>	4/1		202,80	202,80
23/4/2024	<i>P/R. La compra a crédito de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022910.</i>	44/7		807,30	1.010,10
1/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002248, se cancela el 17% en efectivo y lo demás a crédito.</i>	63/10		187,90	1.198,00
2/5/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por la siguiente factura Nro. 001005000011736, se canceló con transferencia.</i>	65/11	202,80		995,20
6/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002266.</i>	66/11		153,54	1.148,74
7/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023531.</i>	67/11		735,75	1.884,49
8/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002281.</i>	68/11		247,50	2.131,99
<b>Suman y Pasan</b>			<b>202,80</b>	<b>2.334,79</b>	<b>2.131,99</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Documentos por pagar a proveedores	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.02		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		202,80	2.334,79	2.131,99
9/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023579.</i>	69/12		91,11	2.223,10
10/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023640</i>	70/12		49,59	2.272,69
13/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002304.</i>	79/13		493,00	2.765,69
13/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023687</i>	80/13		70,96	2.836,65
17/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023779.</i>	84/14		247,96	3.084,62
20/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023839.</i>	86/14		71,38	3.156,00
20/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002327.</i>	87/15		64,49	3.220,49
21/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002333.</i>	88/15		20,03	3.240,52
22/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023897.</i>	89/15		201,62	3.442,14
23/5/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002223, se canceló con cheque nro.4658</i>	90/15	807,30		2.634,84
27/5/2024	<i>P/R. la compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 0040010000023982.</i>	94/16		24,70	2.659,55
30/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002356</i>	101/17		238,45	2.898,00
	<i>Suman y Pasan</i>		1.010,10	3.908,10	2.898,00



**LIBRO MAYOR**

CUENTA:		Documentos por pagar a proveedores		CODIGO:		2.01.01.02	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO		
	<i>Vienen</i>		1.010,10	3.908,10	2.898,00		
5/6/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002248; 001002000002266; y 001002000002281, se canceló con cheque nro.4659</i>	107/18	588,94		2.309,06		
15/6/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002304 y 001002000002333, se canceló con cheque nro.4661</i>	112/19	513,03		1.796,02		
17/6/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 0040010000023531; 0040010000023579; 0040010000023640 y 0040010000023687, se canceló con cheque nro.4663</i>	113/19	947,42		848,60		
24/6/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 001002000002327 y 001002000002356 se canceló con cheque nro.4662</i>	123/20	302,94		545,66		
29/6/2024	<i>P/R. El pago a la empresa ORO VIDRIO por las siguientes facturas Nro. 0040010000023779; 0040010000023839; 0040010000023897 y 0040010000023982, se canceló con cheque nro.4665</i>	134/21	545,66		-		
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 3.908,10</b>	<b>\$ 3.908,10</b>	<b>\$ -</b>		



**LIBRO MAYOR**

CUENTA:		Mano de obra por pagar		CÓDIGO:		2.01.02.02	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO		
10/4/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°001, según planilla de trabajo.</i>	14/3		105,28	105,28		
10/4/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°001</i>	15/3	105,28		-		
<i>Suman y Pasan</i>			105,28	105,28	-		

<b>CUENTA:</b>	Mano de obra por pagar			<b>CÓDIGO:</b>	2.01.02.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		105,28	105,28	-
22/4/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°002, según planilla de trabajo.</i>	31/6		105,28	105,28
22/4/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°002, según planilla de trabajo.</i>	32/6	105,28		-
22/4/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°003, según planilla de trabajo.</i>	37/7		30,08	30,08
22/4/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°003.</i>	38/7	30,08		-
24/4/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de la orden de producción N°004, según planilla de trabajo.</i>	48/8		30,08	30,08
24/4/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°004</i>	49/8	30,08		-
12/5/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°005, según hoja planilla de trabajo.</i>	73/12		90,24	90,24
12/5/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°005.</i>	74/12	90,24		-
29/5/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°006, según planilla de trabajo.</i>	95/16		165,44	165,44
29/5/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°006</i>	96/16	165,44		-
20/6/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°007, según planilla de trabajo.</i>	116/19		90,24	90,24
20/6/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°007</i>	117/19	90,24		-
29/6/2024	<i>P/R. la distribución de la mano de obra de orden de producción N°008, según planilla de trabajo.</i>	128/21		225,60	225,60
29/6/2024	<i>P/R. la cancelación de la mano de obra de la orden de producción N°008</i>	129/21	225,60		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 842,24</b>	<b>\$ 842,24</b>	<b>\$ -</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Aporte patronal por pagar 12,15%			<b>CÓDIGO:</b>	2.01.02.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El Estado de Situación Inicial</i>	1/1		55,89	55,89
15/4/2024	<i>P/R. el pago del aporte patronal e individual del mes de marzo del año 2024.</i>	22/4	55,89		-
30/4/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de abril 2024</i>	59/9		55,89	55,89
15/5/2024	<i>P/R. El pago del aporte patronal e individual del mes de abril del año 2024</i>	83/14	55,89		-
30/5/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de mayo 2024</i>	102/17		55,89	55,89
15/6/2024	<i>P/R. El pago del aporte patronal e individual del mes de mayo del año 2024.</i>	111/18	55,89		-
30/6/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de junio 2024</i>	136/22		55,89	55,89
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 167,67</b>	<b>\$ 223,56</b>	<b>\$ 55,89</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Aporte individual por pagar 9,45%			<b>CÓDIGO:</b>	2.01.02.04
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. El Estado de Situación Inicial</i>	1/1		43,47	43,47
15/4/2024	<i>P/R. El pago del aporte patronal e individual del mes de marzo del año 2024.</i>	22/4	43,47		-
30/4/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de abril 2024</i>	59/9		43,47	43,47
15/5/2024	<i>P/R. El pago del aporte patronal e individual del mes de abril del año 2024</i>	83/14	43,47		-
30/5/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de mayo 2024</i>	102/17		43,47	43,47
15/6/2024	<i>P/R. El pago del aporte patronal e individual del mes de mayo del año 2024.</i>	111/18	43,47		-
30/6/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de junio 2024</i>	136/22		43,47	43,47
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 130,41</b>	<b>\$ 173,88</b>	<b>\$ 43,47</b>



CUENTA:	Capital del propietario			CÓDIGO:	3.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2024	<i>P/R. El estado de situación inicial</i>	1/1		35.751,71	35.751,71
<b>TOTAL:</b>			\$ -	\$ 35.751,71	\$ 35.751,71



CUENTA:	Utilidad Neta del ejercicio			CÓDIGO:	3.02.01.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2024	<i>P/R. la utilidad del ejercicio</i>	146/23		2.556,18	2.556,18
<b>TOTAL:</b>			\$ -	\$ 2.556,18	\$ 2.556,18



CUENTA:	Ventas			CÓDIGO:	4.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°001 a la señora Celia Sarango.</i>	18/4		830,00	830,00
22/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°002, al sr. Juan Palacio, canceló con transferencia.</i>	36/6		3.050,00	3.880,00
22/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°003 al sr. Felipe Maya.</i>	41/7		370,00	4.250,00
24/4/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°004 al sr. Xavier Pesantes.</i>	52/8		240,00	4.490,00
12/5/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°005 al Sr. Gheraldo Ortiz.</i>	77/13		970,00	5.460,00
<b>Suman y Pasan</b>			-	5.460,00	5.460,00

<b>CUENTA:</b>	Ventas			<b>CÓDIGO:</b>	4.01.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		-	5.460,00	5.460,00
29/5/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°006 al Sr. Jose Reyes, cancela mediante transferencia.</i>	99/16		1.566,00	7.026,00
20/6/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°007 al Sr. Mariano Matute, cancela mediante transferencia.</i>	120/19		740,00	7.766,00
29/6/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado de la orden de producción N°008 al Sr. Xavier Erreyes.</i>	132/21		5.000,00	12.766,00
30/6/2024	<i>P/R. La utilidad bruta en ventas.</i>	140/22	12.766,00		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 12.766,00</b>	<b>\$ 12.766,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>CUENTA:</b>	Utilidad bruta en ventas			<b>CÓDIGO:</b>	4.01.01.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2024	<i>P/R. La utilidad bruta en ventas.</i>	140/22		5.519,34	5.519,34
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas de ingreso.</i>	146/23	5.519,34		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 5.519,34</b>	<b>\$ 5.519,34</b>	<b>\$ -</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			<b>CÓDIGO:</b>	5.01.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
10/4/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 001.</i>	16/3		121,93	121,93
22/4/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 002.</i>	33/6		121,93	243,87
22/4/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 003.</i>	39/7		121,93	365,80
24/4/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 004.</i>	50/8		121,93	487,73
30/4/2024	<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de abril, y registra la variación favorable del costo.</i>	61/10	487,73		-
12/5/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la orden de producción N° 005.</i>	75/12		238,37	238,37
29/5/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 006.</i>	97/16		238,37	476,74
30/5/2024	<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de mayo, y registra la variación del costo favorable.</i>	105/18	476,74		-
20/6/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 007.</i>	118/19		237,07	237,07
29/6/2024	<i>P/R. la distribución de los C.I.F.A para la Orden de Producción N° 008.</i>	130/21		237,07	474,14
30/6/2024	<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de junio, y registra la variación del costo favorable.</i>	138/21	474,14		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 1.438,60</b>	<b>\$ 1.438,60</b>	<b>\$ -</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Costos Indirectos de Fabricación Reales			<b>CÓDIGO:</b>	5.01.01.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
25/4/2024	<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondientes al mes de abril del año 2024.</i>	55/9	20,83		20,83
26/4/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	57/9	8,70		29,53
<i>Suman y Pasan</i>			<b>29,53</b>	<b>-</b>	<b>29,53</b>

<b>CUENTA:</b>	Costos Indirectos de Fabricación Reales			<b>CÓDIGO:</b>	5.01.01.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		<b>29,53</b>	-	<b>29,53</b>
30/4/2024	<i>P/R. El pago del arriendo correspondiente al mes de abril, se cancela con efectivo y mediante transferencia.</i>	58/9	250,00		279,53
30/4/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de abril, cargados al costo y al gasto.</i>	60/10	195,73		475,25
30/4/2024	<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de abril, y registra la variación favorable del costo.</i>	61/10		475,25	-
18/5/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	85/14	6,00		6,00
25/5/2024	<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondientes al mes de mayo del año 2024.</i>	91/15	15,00		21,00
30/5/2024	<i>P/R. El pago del arriendo correspondiente al mes de mayo, se canceló con transferencia</i>	102/17	250,00		271,00
30/5/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de mayo.</i>	104/17	191,13		462,13
30/5/2024	<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de mayo, y registra la variación del costo favorable.</i>	105/18		462,13	-
22/6/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	122/20	11,20		11,20
25/6/2024	<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondiente al mes de junio del 2024.</i>	126/20	16,67		27,87
30/6/2024	<i>P/R. El pago del arriendo correspondiente al mes de junio, se canceló con transferencia</i>	135/21	250,00		277,87
30/6/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de junio.</i>	137/22	186,99		464,86
30/6/2024	<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de junio, y registra la variación del costo favorable.</i>	138/21		464,86	-
	<b>TOTAL:</b>		<b>\$ 1.402,24</b>	<b>\$ 1.402,24</b>	<b>\$ -</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Costo de Productos Vendidos			<b>CÓDIGO:</b>	5.01.01.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
10/4/2024	<i>P/R. la venta de la orden de producción N°001 a precio de costo.</i>	19/4	520,31		520,31
22/4/2024	<i>P/R. la venta de la orden de producción N°002 a precio de costo.</i>	36/6	1.218,52		1.738,83
22/4/2024	<i>P/R. la venta de la orden de producción N°003 a precio de costo</i>	42/7	336,04		2.074,88
24/4/2024	<i>P/R. la venta de la orden de producción N°004 a precio de costo</i>	53/8	229,44		2.304,32
30/4/2024	<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de abril, y registra la variación favorable del costo.</i>	62/10		12,48	2.291,84
12/5/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado a precio de costo</i>	78/13	837,02		3.128,86
29/5/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado a precio de costo.</i>	100/17	1.160,02		4.288,88
30/5/2024	<i>P/R. el cierre de la variación del costo del mes de mayo.</i>	106/18		14,61	4.274,27
20/6/2024	<i>P/R. la venta del producto terminado a precio de costo.</i>	121/20	664,97		4.939,24
29/6/2024	<i>P/R. la venta de la orden de producción N° 008 a precio de costo</i>	133/21	2.316,70		7.255,94
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de la variación del costo del mes de junio.</i>	139/22		9,28	7.246,66
30/6/2024	<i>P/R. La utilidad bruta en ventas.</i>	140/22		7.246,66	-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 7.283,03</b>	<b>\$ 7.283,03</b>	<b>\$ -</b>

CUENTA:				CÓDIGO:	5.01.01.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2024	<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de abril, y registra la variación favorable del costo.</i>	61/10		12,48	12,48
30/4/2024	<i>P/R. el cierre de la variación del costo del mes de abril.</i>	62/10	12,48		-
30/5/2024	<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de mayo, y registra la variación del costo favorable.</i>	105/18		14,61	14,61
30/5/2024	<i>P/R. el cierre de la variación del costo del mes de mayo.</i>	106/18	14,61		-
30/6/2024	<i>P/R. Cerrar la cuenta de CIFA y CIFR del mes de junio, y registra la variación del costo favorable.</i>	138/22		9,28	9,28
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de la variación del costo del mes de junio.</i>	139/22	9,28		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 36,37</b>	<b>\$ 36,37</b>	<b>\$ -</b>

CUENTA:				CÓDIGO:	5.02.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de abril 2024</i>	59/9	460,00		460,00
30/5/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de mayo 2024</i>	103/17	460,00		920,00
30/6/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de junio 2024</i>	136/22	460,00		1.380,00
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto</i>	144/23		1.380,00	-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 1.380,00</b>	<b>\$ 1.380,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>CUENTA:</b>	Aporte patronal			<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/4/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de abril 2024</i>	59/9	55,89		55,89
30/5/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de mayo 2024</i>	103/17	55,89		111,78
30/6/2024	<i>P/R. El pago de sueldo de la secretaria correspondiente al mes de junio 2024</i>	136/22	55,89		167,67
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto</i>	144/23		167,67	-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 167,67</b>	<b>\$ 167,67</b>	<b>\$ -</b>

<b>CUENTA:</b>	Gasto IVA			<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.04
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 0030020000034471, se cancela en efectivo</i>	2/1	28,18		28,18
2/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a FISA según factura Nro. 0030020000034494, se cancela en efectivo</i>	3/1	4,45		32,63
3/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito ORO VIDRIO según factura Nro. 001005000011736, se debe cancelar el 02 de mayo del 2024.</i>	4/1	26,45		59,08
4/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora DISALUM según factura Nro. 001001000001159, se cancela mediante transferencia.</i>	5/2	18,60		77,68
4/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000058287, se cancela mediante transferencia.</i>	6/2	28,81		106,49
<i>Suman y Pasan</i>			106,49	-	106,49



**LIBRO MAYOR**

CUENTA: Gasto IVA				CÓDIGO:	5.02.01.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<i>Vienen</i>		106,49	-	106,49
4/4/2024	<i>P/R. La compra en la distribuidora Belfourt y el pago de la deuda pendiente con la misma, con cheque N°4646.</i>	7/2	24,78		131,28
5/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora BELFOURT según factura Nro. 002002000045519, se cancela en efectivo.</i>	9/2	7,31		138,58
5/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 003002000034596, se cancela con transferencia</i>	10/3	57,77		196,35
8/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 0010010000058321, se cancela con transferencia</i>	13/3	4,93		201,28
11/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022897.</i>	20/4	20,94		222,23
11/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022910, se cancela en efectivo.</i>	21/4	6,30		228,53
18/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002214, se cancela con transferencia.</i>	24/5	84,61		313,14
23/4/2024	<i>P/R. La compra a crédito de materia prima a la distribuidora ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000022910.</i>	44/7	105,30		418,44
23/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la tapicería Juan Carlos Jiménez según factura Nro. 001100000077474, se cancela con efectivo.</i>	45/8	2,43		420,86
25/4/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a LOJALUM según factura Nro. 001001000058526, se canceló con efectivo.</i>	56/9	7,66		428,53
	<i>Suman y Pasan</i>		428,53	-	428,53

<b>CUENTA:</b>	Gasto IVA	<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.04		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<i>Vienen</i>		428,53	-	428,53
26/4/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	57/9	3,26		431,79
1/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 00100200002248, se cancela el 17% en efectivo y lo demás a crédito.</i>	63/10	29,53		461,32
1/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 00100200002250, se canceló con efectivo.</i>	64/10	3,76		465,07
6/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 00100200002266.</i>	66/11	20,03		485,10
7/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023531.</i>	67/11	95,97		581,07
8/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 00100200002281.</i>	68/11	32,28		613,35
9/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023579.</i>	69/12	11,88		625,23
10/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023640</i>	70/12	6,47		631,70
13/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 00100200002304.</i>	79/13	64,30		696,01
13/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023687</i>	80/13	9,26		705,26
15/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001424, se cancela con cheque Nro. 4657</i>	81/13	24,04		729,30
15/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 003002000035480, se cancela en efectivo</i>	82/14	1,85		731,15
	<i>Suman y Pasan</i>		731,15	-	731,15

CUENTA: Gasto IVA				CÓDIGO:	5.02.01.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<i>Vienen</i>		731,15	-	731,15
17/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023779.</i>	84/14	32,34		763,49
18/5/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	85/14	2,25		765,74
20/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023839.</i>	86/14	9,31		775,05
20/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002327.</i>	87/15	8,41		783,46
21/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 001002000002333.</i>	88/15	2,61		786,08
22/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023897.</i>	89/15	26,30		812,38
27/5/2024	<i>P/R. la compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 004001000023982.</i>	94/16	3,22		815,60
30/5/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la empresa ORO VIDRIO según factura Nro. 00100200002356</i>	101/17	31,10		846,70
11/6/2024	<i>P/R. La compra de materia prima al sr. Juan Diego Astudillo Hidrobo según factura Nro.004001000001393.</i>	108/18	6,26		852,96
13/6/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001712</i>	109/18	1,10		854,06
13/6/2024	<i>P/R. La compra de materia prima a crédito a la distribuidora LOJALUM según factura Nro. 001001000001712</i>	110/18	12,78		866,85
22/6/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	135/21	4,20		871,05
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto</i>	144/23		871,05	-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 871,05</b>	<b>\$ 871,05</b>	<b>\$ -</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Gasto combustible			<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.05
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
26/4/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	57/9	13,04		13,04
18/5/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	85/14	9,00		22,04
22/6/2024	<i>P/R. la compra de combustible, se cancela con efectivo.</i>	122/20	16,80		38,84
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto</i>	144/23		38,84	-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 38,84</b>	<b>\$ 38,84</b>	<b>\$ -</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Gasto Luz eléctrica			<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.06
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
25/4/2024	<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondientes al mes de abril del año 2024.</i>	55/9	4,17		4,17
25/5/2024	<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondientes al mes de mayo del año 2024.</i>	91/15	3,00		7,17
25/6/2024	<i>P/R. El pago de la luz eléctrica correspondiente al mes de junio del 2024.</i>	126/20	3,33		10,50
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto</i>	144/23		10,50	-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 10,50</b>	<b>\$ 10,50</b>	<b>\$ -</b>



**LIBRO MAYOR**

<b>CUENTA:</b>	Consumo de materiales y suministros de oficina			<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.07
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2024	<i>P/R. El consumo de materiales y suministros de oficina de los meses de abril, mayo y junio.</i>	142/22	5,60		5,60
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto</i>	144/23		5,60	-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 5,60</b>	<b>\$ 5,60</b>	<b>\$ -</b>



**LIBRO MAYOR**

CUENTA:	Consumo de materiales y suministros de aseo y limpieza	REF.	DEBE	HABER	CÓDIGO:	5.02.01.08
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
30/6/2024	<i>P/R. el consumo de materiales de oficina de los meses de abril, mayo y junio.</i>	143/23	5,00			5,00
30-6-2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto.</i>	144/23		5,00		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 5,00</b>	<b>\$ 5,00</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>



**LIBRO MAYOR**

CUENTA:	Depreciación de muebles y enseres	REF.	DEBE	HABER	CÓDIGO:	5.02.01.10
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
30/6/2024	<i>P/R La depreciación de muebles y enseres del periodo.</i>	141/22	4,50			4,50
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto</i>	144/23		4,50		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 4,50</b>	<b>\$ 4,50</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>



**LIBRO MAYOR**

CUENTA:	Depreciación de vehículo	REF.	DEBE	HABER	CÓDIGO:	5.02.01.11
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
30/4/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de abril, cargados al costo y al gasto.</i>	60/10	160,00			160,00
30/5/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de mayo.</i>	104/17	160,00			320,00
30/6/2024	<i>P/R. la depreciación y consumo de los bienes correspondiente al mes de junio.</i>	137/22	160,00			480,00
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto</i>	144/23		480,00		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 480,00</b>	<b>\$ 480,00</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>

<b>CUENTA:</b>	Pérdidas y Ganancias			<b>CÓDIGO:</b>	6.01.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas del gasto</i>	144/23	2.963,16		2.963,16
30/6/2024	<i>P/R. el cierre de las cuentas de ingreso.</i>	145/23		5.519,34	2.556,18
30/6/2024	<i>P/R. la utilidad del ejercicio</i>	146/23	2.556,18		-
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 5.519,34</b>	<b>\$ 5.519,34</b>	<b>\$ -</b>



**BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2024**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N°	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01.01	Caja	2.040,00	1.969,46	70,54	
2	1.01.01.03	Bancos	16.631,00	8.444,31	8.186,69	
3	1.01.02.04	Anticipo de clientes	2.245,00	2.245,00		
4	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa	8.604,53	4.736,46	3.868,07	
5	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	937,27	265,72	671,55	
6	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso	7.283,03	7.283,03		
7	1.01.03.04	Inventario Producto Terminado	7.283,03	7.283,03		
8	1.01.03.05	Inventario de materiales y suministros de oficina	54,25		54,25	
9	1.01.03.06	Inventario de materiales y suministros de aseo y limpieza	25,00		25,00	
10	1.01.03.07	Inventario de herramientas menores	460,10	124,69	335,41	
11	1.01.05.01	Bienes de menor cuantía	200,00		200,00	
12	1.02.01.01	Maquinaria	1.800,00		1.800,00	
13	1.02.01.02	Depreciación acumulada de maquinara		40,50		40,50
14	1.02.01.03	Muebles y enseres	200,00		200,00	
15	1.02.01.05	Herramientas	3.940,00		3.940,00	
16	1.02.01.06	Depreciación acumulada de herramienta		88,65		88,65
17	1.02.01.07	Vehiculo	20.000,00		20.000,00	
18	1.02.01.08	Depreciación acumulada de vehiculos		800,00		800,00
19	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	27,86	27,86		
20	2.01.01.02	Documentos por pagar proveedores	3.908,10	3.908,10		
21	2.01.02.02	Mano de obra por pagar	842,24	842,24		
22	2.01.02.03	Aporte patronal por pagar 12,15%	167,67	223,56		55,89
23	2.01.02.04	Aporte Individual por pagar 9,45%	130,41	173,88		43,47
24	3.01.01.01	Capital del propietario		35.751,71		35.751,71
25	4.01.01.01	Ventas	12.766,00	12.766,00		
26	4.01.01.02	Utilidad bruta en ventas		5.519,34		5.519,34
27	5.01.01.01	Costo Indirectos de Fabricación Aplicables	1.438,60	1.438,60		
28	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales	1.402,24	1.402,24		
29	5.01.01.03	Costos de productos vendidos	7.283,03	7.283,03		
30	5.01.01.04	Variación del costo	36,37	36,37		
31	5.02.01.01	Sueldos y salarios	1.380,00		1.380,00	
32	5.02.01.02	Aporte patronal	167,67		167,67	
33	5.02.01.04	Gasto IVA	871,05		871,05	
34	5.02.01.05	Gasto Combustible	38,84		38,84	
35	5.02.01.06	Gasto Luz Eléctrica	10,50		10,50	
36	5.02.01.11	Depreciación Vehiculo	480,00		480,00	
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 102.653,76</b>	<b>\$ 102.653,76</b>	<b>\$ 42.299,56</b>	<b>\$ 42.299,56</b>

f) PROPIETARIO

f) CONTADOR



**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2024**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
1	1.01.01.01	Caja	70,54				70,54				70,54	
2	1.01.01.03	Bancos	8.186,69				8186,69				8.186,69	
3	1.01.02.04	Anticipo de clientes										
4	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa	3.868,07				3868,07				3.868,07	
5	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	671,55				671,55				671,55	
6	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso										
7	1.01.03.04	Inventario Producto Terminado										
8	1.01.03.05	Inventario de materiales y suministros de oficina	54,25			5,60	48,65				48,65	
9	1.01.03.06	Inventario de materiales y suministros de aseo y limpieza	25,00			5,00	20,00				20,00	
10	1.01.03.07	Inventario de herramientas menores	335,41				335,41				335,41	
11	1.01.05.01	Bienes de menor cuantía	200,00				200,00				200,00	
12	1.02.01.01	Maquinaria	1.800,00				1800,00				1.800,00	
13	1.02.01.02	(-) Depreciación acumulada de maquinara		40,50				40,50			-40,50	
14	1.02.01.03	Muebles y enseres	200,00				200,00				200,00	
15	1.02.01.05	Herramientas	3.940,00				3940,00				3.940,00	
16	1.02.01.06	(-) Depreciación acumulada de herramienta		88,65				88,65			-88,65	
17	1.02.01.07	Vehículo	20.000,00				20000,00				20.000,00	
18	1.02.01.08	(-) Depreciación acumulada de vehiculos		800,00				800,00			-800,00	
19	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores										
20	2.01.01.02	Documentos por pagar proveedores										
21	2.01.02.02	Mano de obra por pagar										
22	2.01.02.03	Aporte patronal por pagar 12,15%		55,89				55,89				55,89
23	2.01.02.04	Aporte Individual por pagar 9,45%		43,47				43,47				43,47
24	3.01.01.01	Capital del propietario		35.751,71				35751,71				35.751,71
25	4.01.01.01	Ventas										
26	4.01.01.02	Utilidad bruta en ventas		5.519,34				5519,34		5.519,34		
27	5.01.01.01	Costo Indirectos de Fabricación Aplicables										
28	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Reales										
29	5.01.01.03	Costos de productos vendidos										
30	5.01.01.04	Variación del costo										
31	5.02.01.01	Sueldos y salarios	1.380,00				1380,00		1.380,00			
32	5.02.01.02	Aporte patronal	167,67				167,67		167,67			
33	5.02.01.04	Gasto IVA	871,05				871,05		871,05			
34	5.02.01.05	Gasto Combustible	38,84				38,84		38,84			
35	5.02.01.06	Gasto Luz Eléctrica	10,50				10,50		10,50			
36	5.02.01.12	Depreciación Vehículo	480,00				480,00		480,00			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 42.299,56</b>	<b>\$ 42.299,56</b>								



**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2024**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE		ESTADO DE SITUACIÓN	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
37	1.02.01.04	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres				4,50		4,50			-4,50	
38	5.02.01.04	Consumo de materiales y suministros de oficina			5,60		5,60		5,60			
39	5.02.01.07	Consumo de materiales y suministros de aseo y limpieza			5,00		5,00		5,00			
41	5.02.01.11	Depreciación muebles y enseres			4,50		4,50		4,50			
		<b>TOTAL</b>			<b>\$ 15,10</b>	<b>\$ 15,10</b>	<b>\$42.304,06</b>	<b>\$ 42.304,06</b>	2.963,16	5.519,34	38.407,25	35.851,07
42	3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio							2.556,18			2.556,18
		<b>TOTAL</b>							<b>\$ 5.519,34</b>	<b>\$ 5.519,34</b>	<b>\$ 38.407,25</b>	<b>\$ 38.407,25</b>

**Loja 30 Junio del 2024**

\_\_\_\_\_  
f) PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR



**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2024**

Inventario Inicial de Materia Prima	3.799,58
(+) Compra de materia prima	5.742,22
Materia prima disponible para la producción	9.541,80
(-) Inventario Final de materia prima	4.539,62
<b>MATERIA PRIMA UTILIZADA</b>	<b>5.002,18</b>
<b>MANO DE OBRA</b>	<b>842,24</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>	<b>1.438,60</b>
<b>COSTOS DEL PRODUCTO EN PROCESO DE PERIODO</b>	<b>7.283,02</b>
Inventario inicial de productos en proceso	-
<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>	<b>7.283,02</b>
Inventario final de productos en proceso	-
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>7.283,02</b>
Inventario inicial de productos terminados	-
<b>Productos terminados disponible para la venta</b>	<b>7.283,02</b>
Inventario Final de productos terminados	-
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>7.283,02</b>
Menos Variación del costo	36,37
<b>COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO REAL</b>	<b>7.246,65</b>

Loja, 30 de junio del 2024

\_\_\_\_\_  
f) PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2024**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>		8.257,22
1.01.01.01	Caja	70,54	
1.01.01.03	Bancos	8.186,69	
<b>1.01.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>		4.943,68
1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa	3.868,07	
1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	671,55	
1.01.03.05	Inventario de materiales y suministros de oficina	48,65	
1.01.03.06	Inventario de materiales y suministros de aseo y limpieza	20,00	
1.01.03.07	Inventario de herramientas menores	335,41	
<b>1.01.05</b>	<b>OTROS BIENES CORRIENTES</b>		200,00
1.01.05.01	Bienes de menor cuantía	200,00	
	<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>13.400,90</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		25.006,35
1.02.01.01	Maquinaria	1.800,00	
1.02.01.02	(-) Depreciación acumulada de maquina	-40,50	
1.02.01.03	Muebles y enseres	200,00	
1.02.01.04	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	-4,50	
1.02.01.05	Herramientas	3.940,00	
1.02.01.06	(-) Depreciación acumulada de herramienta	-88,65	
1.02.01.07	Vehiculo	20.000,00	
1.02.01.08	(-) Depreciación acumulada de vehiculos	-800,00	
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>25.006,35</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>38.407,25</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
<b>2.01.02</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		99,36
2.01.02.03	Aporte patronal por pagar 12,15%	55,89	
2.01.02.04	Aporte Individual por pagar 9,45%	43,47	
	<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>99,36</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>99,36</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		35.751,71
3.01.01.01	Capital del propietario	35.751,71	
	<b>TOTAL DEL CAPITAL</b>		<b>35.751,71</b>
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.02.01</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		2.556,18
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	2.556,18	
	<b>TOTAL DE RESULTADOS</b>		<b>2.556,18</b>
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>38.307,89</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>38.407,25</b>

Loja, 30 de junio del 2024

\_\_\_\_\_  
f) PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR



**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2024**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>4.01.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.01.01.01	Ventas	12.766,00	
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.01</b>	<b>COSTOS</b>		
<b>5.01.01</b>	<b>COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>		
5.01.01.03	(-) Costos de productos vendidos	7.246,66	
4.01.01.02	(=) Utilidad bruta en ventas		<b>5.519,34</b>
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.02.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
5.02.01.01	Sueldos y salarios	1.380,00	
5.02.01.02	Aporte patronal	167,67	
5.02.01.04	Gasto IVA	871,05	
5.02.01.05	Gasto Combustible	38,84	
5.02.01.06	Gasto Luz Eléctrica	10,50	
5.02.01.04	Consumo de materiales y suministros de oficina	5,60	
5.02.01.07	Consumo de materiales y suministros de aseo y limpieza	5,00	
5.02.01.11	Depreciación muebles y enseres	4,50	
5.02.01.12	Depreciación Vehículo	480,00	
	<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>2.963,16</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.02.01</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio		<b>2.556,18</b>

Loja, 30 de junio del 2024

\_\_\_\_\_  
f) PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR



**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2024**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

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

<b>(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES</b>		12.766,00
Ventas	10.521,00	
Anticipos de clientes	2.245,00	
<b>(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES, EMPLEADOS Y OTRO</b>		9.908,78
Compra de materia prima directa e indirecta	2.723,32	
Documentos por pagar	3.908,10	
Sueldos y salarios	1.249,59	
Arriendos	750,00	
Combustible	74,45	
Luz eléctrica	63,00	
Aporte patronal por pagar	167,67	
Aporte individual por pagar	130,41	
Mano de obra por pagar	842,24	
<b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>2.857,22</b>

**2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Flujo neto de efectivo por actividades de inversión

**3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento

**AUMENTO O DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

<b>(+) Aumento neto del efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>2.857,22</b>	
<b>(=) Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo</b>	<b>5.400,00</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE</b>		<b>8.257,22</b>

Loja, 30 de junio del 2024

\_\_\_\_\_  
f) PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR



## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL 30 DE JUNIO DEL 2024**

### **NOTA 1**

#### **ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

El taller “ARTEVID” con RUC número 110252461600, se constituyó como persona natural no obligada a llevar contabilidad, así mismo su propietario el señor Luis Emigdio Cañart Maldonado está calificado por la Junta de Artesanos como artesano calificado, la actividad a la cual se dedica el taller es a la fabricación de puertas y ventanas de metal y sus marcos, escaleras, rejas, tabiques de metal para fijar al suelo, etcétera., el desarrollo de sus actividades se realiza en la ciudad de Loja.

### **NOTA 2**

#### **BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Se presentan los siguientes estados financieros:

- Estado de productos vendidos
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de flujo de efectivo
- Notas explicativas a los estados financieros.

Los estados financieros han sido realizados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El control de los inventarios de materia prima directa e indirecta utilizados en la elaboración del producto se realizó mediante el sistema de cuenta permanente.

#### **NOTA 2.01**

##### **PERIODO CONTABLE**

Los estados financieros presentados abarcan el periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2024.

### NOTA 3

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO

Al 30 de junio del 2024, este rubro se desglosa por los siguientes conceptos:

• Caja:	70,54
• Bancos:	8.186,68
<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>8.257,22</b>

Durante el periodo se determinó que el flujo de caja está relacionado con los ingresos generado por las ventas realizadas, y el egreso del efectivo se debe a los pagos de los costos y gastos relacionados con la actividad productiva del taller.

### NOTA 4

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

• Maquinaria	1.800,00
• Muebles y enseres	200,00
• Herramientas	3.940,00
• Vehículo	20.000,00
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>25.940,00</b>

El método de depreciación utilizado fue el método de línea recta, los porcentajes utilizados para la depreciación son los establecidos por la ley de Régimen Tributario Interno los cuales son:

- Maquinaria, muebles y enseres y herramientas con un porcentaje del 10%, y con una vida útil de 10 años.
- Vehículo con un porcentaje del 20%, y con una vida útil de 5 años.

### NOTA 5

#### COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

• Materia prima utilizada	5.002,18
• Mano de obra	842,24
• Costos indirectos de fabricación	1.438,60
• Menos la variación del costo	36,37

**Costo del producto vendido** **7.246,65**

La materia prima utilizada está conformada por la materia prima directa e indirecta utilizada en la elaboración de los productos.

La mano de obra es el pago que se realiza a los trabajadores que intervienen en la elaboración del producto.

Los costos indirectos de fabricación son aquellos que no se pueden identificar fácilmente, pero son necesarios para la producción.

La variación del costo se da cuando los CIF aplicados son mayores o menores a lo CIF reales.

#### **NOTA 6**

#### **UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Al terminar el periodo contable se pudo determinar una utilidad del ejercicio de \$ **2.556,18 dólares americanos**; debido a las ventas realizadas.

---

**f) PROPIETARIO**

---

**f) CONTADOR**

## 7. Discusión

Al inicio del presente Trabajo de Integración Curricular se evidencio el desconocimiento del propietario sobre el control y manejo contable, lo cual dificultaba conocer la situación económica y financiera del taller, se pudo constatar que no contaba con un inventario por lo que desconocían sus activos, pasivos y patrimonio, además, no llevaban un control de la materia prima directa e indirecta, ni un control sobre la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, tampoco contaban con un plan ni manual de cuentas para el registro de las transacciones, con relación a la documentación fuente se pudo evidenciar que esta no se encontraba correctamente clasificada lo que impide tener un registro fiable, con los antecedentes antes mencionados se determinó que la información financiera no es confiable y, por lo tanto, no se pueden tomar decisiones correctas respecto al futuro del taller.

Para dar solución a los problemas mencionados anteriormente se procedió a desarrollar el presente Trabajo de Integración Curricular denominado “Organización contable al taller “ARTEVID” del sr. Cañart Maldonado Luis Emigdio del cantón Loja, periodo del 01 abril al 30 de junio del 2024”, se aplicó el Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción para determinar los costos de cada producto elaborado. Para dar inicio al proceso contable se inició con la elaboración del inventario inicial, se elaboró el plan y manual de cuentas adaptado a las necesidades del taller, seguido por el estado de situación inicial, y en base a la documentación fuente se registró las transacciones de manera ordenada en el libro diario, se realizó el libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo, y finalmente los estados financieros con las notas explicativas.

Al final del proceso contable se pudo evidenciar que en el Estado de Situación Financiera el activo cuenta con un valor de 38.407,25, el pasivo con 99,36 y el patrimonio cuenta con un valor de 35.751,71; en el Estado de Resultado los ingresos son de 12.766,00 debido a las ventas realizadas, el costo de ventas por un valor de 7.246,66 y los gastos con un valor de 2.963,16, dándonos como resultado una utilidad de 2.556,18.

Con la implementación de una organización contable el propietario pudo conocer la situación económica y financiera real del taller durante el periodo comprendido entre el 01 abril hasta el 30 de junio del 2024.

## 8. Conclusiones

En base a los resultados obtenidos en el presente Trabajo de Integración Curricular se determina las siguientes conclusiones:

- Se diseñó un plan y manual de cuentas el cual estaba acorde a las necesidades del taller, este permitió ordenar y clasificar las cuentas para su fácil reconocimiento al momento de realizar las operaciones.
- Se elaboraron los formatos para el control de los elementos del costo como son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, entre los formatos de control elaborados se incluye: hoja de costos, tarjeta kardex, tarjeta reloj, rol de pagos, entre otros. Estos documentos permitieron llevar un control detallado y preciso de los costos involucrados en el proceso de producción.
- Se desarrolló el proceso contable, el cual empezó con el inventario inicial, seguidamente se elaboró el memorándum de operaciones para el adecuado registro en el libro diario, se mayorizó las cuentas con el fin de conocer sus saldos, lo que permitió proceder con la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo y se culminó con la elaboración de los estados financieros con las notas explicativas.
- Se aplicó el sistema por órdenes de producción el mismo que nos permitió controlar de manera individual los costos de producción y conocer el costo real de cada orden de producción.

## 9. Recomendaciones

En base a las conclusiones emitidas, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere utilizar el plan y manual de cuentas el mismo que fue diseñado acorde a las necesidades del taller, ya que permite registrar de manera adecuada las operaciones realizadas y facilita la comprensión de la información de los estados financieros.
- Se recomienda realizar un control y registro de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, esto mediante la utilización de formatos como hojas de costo, las tarjetas kardex, tarjeta tiempo, tarjeta reloj entre otros, estos formatos nos permiten tener un control adecuado con respecto a los recursos utilizados en la producción.
- Se recomienda aplicar el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, ya que este sistema le permite conocer el costo real de los productos en cada orden de producción, de manera que se pueda administrar adecuadamente los recursos utilizados en la elaboración de los productos.
- Se recomienda considerar la propuesta de implementar una organización contable, la cual permitirá conocer la situación económica real del taller, de manera que el propietario pueda tomar las mejores decisiones para el crecimiento del mismo.

## 10. Bibliografía

- Alcón Marcos, S. (2021). *Plan General de Contabilidad*. España: Paraninfo.  
[https://doi.org/https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=E6IIIEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR7&dq=%22ALCON+MARCOS,+SERGIO%22&ots=9tU3XK734\\_&sig=Q9NfIJuH39kIOZR2g1nchMolW0U#v=onepage&q=%22ALCON%20MARCOS%2C%20SERGIO%22&f=false](https://doi.org/https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=E6IIIEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR7&dq=%22ALCON+MARCOS,+SERGIO%22&ots=9tU3XK734_&sig=Q9NfIJuH39kIOZR2g1nchMolW0U#v=onepage&q=%22ALCON%20MARCOS%2C%20SERGIO%22&f=false)
- Alejandro Lindao, M.a., Ramos Holguin, J., Samaniego Cobo, T., Ferruzola Gomez, E., & Suarez Mena, K. (2019). *Contabilidad de Costo*. Biblioteca Colloquium.  
<https://colloquiumbiblioteca.com/index.php/web/article/view/11/11>
- Aquino, H. (2019). *Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción*. <https://doi.org/btenido> de [https://www.academia.edu/36461327/Libro\\_Contabilidad\\_de\\_Costos\\_1\\_](https://www.academia.edu/36461327/Libro_Contabilidad_de_Costos_1_)
- Becerra Nero, C. A. (2021). *ORGANIZACIÓN CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA ACADEMIA DE INGLÉS CADIL ENGLISH CENTER, PERÍODO ENERO JUNIO DEL 2020*. Repositorio UNL:  
[https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24216/1/Carolina%20Alexandra\\_Becerra%20Nero.pdf](https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24216/1/Carolina%20Alexandra_Becerra%20Nero.pdf)
- Benítez Guadarrama, J., & Ramírez Roja, A. L. (2018). *LAS NIF'S APLICACIÓN PRÁCTICA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA: El uso de la tecnología móvil en los Estados Financieros Básicos. Fiscales* ISEF.  
[https://doi.org/https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=tqdyDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=Ben%20Guadarrama,+J.,+y+Ram%20Roja,+A.+L.+\(2018\).+LAS+NIF%20B4S+APLICACION%20PRACTICA+EN+LA+INFORMACION+FINANCIERA:+El+uso+de+la+tecnologia+m%C3%B3vil](https://doi.org/https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=tqdyDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=Ben%20Guadarrama,+J.,+y+Ram%20Roja,+A.+L.+(2018).+LAS+NIF%20B4S+APLICACION%20PRACTICA+EN+LA+INFORMACION+FINANCIERA:+El+uso+de+la+tecnologia+m%C3%B3vil)
- Bonansea, M. (2023). *Introducción a la Contabilidad*. [http://www.ayv.unrc.edu.ar/wp-content/uploads/2022/11/MODULO\\_INGRESO\\_2023-Contabilidad.pdf](http://www.ayv.unrc.edu.ar/wp-content/uploads/2022/11/MODULO_INGRESO_2023-Contabilidad.pdf)
- Borja Martinez, K. E., & Cando Tenemaza, Y. C. (05 de 2019). *Repositorio UEB*.  
<https://dspace.ueb.edu.ec/bitstream/123456789/3025/3/Proyecto%20de%20Investigacion%20Diseno%20de%20un%20sistema%20de%20costos%20por%20orden%20de%20produccion%20de%20la%20granja%20Av%20ad.pdf>
- Cárdenas, A. (2021). *IBM*. Descripción de la Solicitud de Compras:  
<https://www.ibm.com/docs/es/mam-saas/7.6.0.9?topic=application-purchase-requisitions-overview>

- Castrellón Calderón , X., Cuevas Castillo, G., & Calderón , R. (2021). LA IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERA-CONTABLES. *REVISTA FAECO SAPIENS*, 88.
- Cevallos, A., & Arellano, M. (2020). *Contabilidad de Costo*. Universidad Tecnica del Norte: file:///C:/Users/Usuario/Downloads/2020\_CevallosYArellano\_LibroCostosOP.pdf
- Deniz Mayor, J. J. (Diciembre de 2008). *Organización Contable*. Scielo: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0121-50512009000200015](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512009000200015)
- Elizalde, L. (21 de 09 de 2019). *Dialnet*. Los estados financieros y las políticas contables: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Elizalde M., L., & Montero Ll., E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba, Ecuador : Dirección de Publicaciones.
- Espejo Jaramillo, L. B., & López, G. M. (2018). *Contabilidad General: Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja. [https://doi.org/file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Contabilidad\\_General\\_ENFOQUE\\_CON\\_NORMAS.pdf](https://doi.org/file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Contabilidad_General_ENFOQUE_CON_NORMAS.pdf)
- Fiallos , A. (01 de 03 de 2021). *Procesos Contables*. Revista Científica Saberes: <https://revistas.saberescincopuntocero.com/index.php/rcs50/article/view/137/34>
- Garrido Bayas, I. Y., & Merino Chávez, L. (2018). “Los sistemas de costos como herramienta fundamental en la. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 7,8,9.
- Granados , I., Leovigildo, L., & Ramírez, E. (2019). *Contabilidad Gerencial: Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Bogota.
- Herz Gheresi, J. (2018). *APUNTES DE CONTABILIDAD FIANCIERA*. Lima- Peru: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Label, W., Ledesma, J. L., & Ramos Arriagada, R. A. (2021). *Contabilidad para no Contadores* . Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Ley de Régimen Tributario Interno*. (17 de 11 de 2004). Lexis : file:///C:/Users/Usuario/Downloads/ley-regimen-tributario-interno.pdf
- Lopez, R., Rodriguez , I., & Peralta, Y. (2018). *Uso de la tarjeta de control de inventario Máster Kardex como herramienta para determinar la rentabilidad de 3M ferretería de la ciudad de Estelí durante el segundo semestre del año 2018*. Repositorio Institucional UNAM: <https://core.ac.uk/download/pdf/250409469.pdf>

- Magueyal Salas, J. (2020). *Análisis y reflexiones sobre los costos de producción y ventas*. Digital del Tecnológico de Monterrey.
- Mendoza Guajala, G. E. (2023). *Organización contable al comercial de la señora Luperta Peña Ojeda de la ciudad de Zumba. Periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2022*. Universidad Nacional de Loja: file:///C:/Users/Usuario/Documents/CICLO%207/PROYECTOS/GlendaElizabeth\_MendozaGuajala.pdf
- Molina Cedeno, K., Molina Cedeno, P., & Laje Montoya, J. S. (22 de 12 de 2018). *Dialnet*. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LaContabilidadDeCostosYSuRelacionEnElAmbitoDeAplic-7358705%20(1).pdf
- Muñoz Arevalo, D. C. (2019). *"Contabilidad de Costos"*. Repositorio UNAP: [https://repositorio.unapikitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/5736/Daniela\\_ExamenTitulo\\_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.unapikitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/5736/Daniela_ExamenTitulo_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Muñoz Jiménez, J. (2018). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. Madrid - España: PEARSON EDUCACIÓN.
- Naranjo, L. (2019). *"El sistema de costeo en la empresa Fundimega"*. Universidad Tecnica de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29705/1/T4515i.pdf>
- Pacheco Bautista, F. A. (2019). *Módulo Costos de Producción*. Ediciones Usta.
- Pacheco Ortiz, D. M., & Sánchez Campo, S. E. (2020). *Tomando apuntes. Lógica contable*. Medellín: Instituto Tecnológico Metropolitano.
- Palacio, M. (2019). *CONTABILIDAD DE LOS COSTOS I*. PROESAD.: <https://ccpayacucho.org.pe/portal/wp-content/uploads/2021/06/1.-Costos-I-CPC-Merlin-Lazo-Palacios.pdf>
- Pineda, J. A. (s.f.). <https://encolombia.com/economia/agroindustria/empresas-industriales/>
- Sansalvador Sellés, M. E., & González Carbonell, J. F. (2022). *Contabilidad financiera básica*. Universidad Miguel Hernández .
- Servicio de Rentas Internas. (30 de 09 de 2014). *Resolución No. NAC-DGERCGC14-00787*. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/NAC-DGERCGC14-00787%20publicada%20SRO%20346%20de%202020de%20octubre%20del%202014.pdf
- Servicio de Rentas Internas. (28 de 12 de 2023). *ACTUALIZACIÓN DE LAS TABLAS DE IMPUESTO A LA RENTA PARA EL 2024*. N° NAC-COM-23-067: file:///C:/Users/Usuario/Downloads/BOLET%20C3%8DN%20067%20-

- %20ACTUALIZACI%C3%93N%20DE%20LAS%20TABLAS%20DE%20IMPUESTO%20A%20LA%20RENTA%20PARA%202024%20(1).pdf
- Social, L. d. (30 de 11 de 2001). Lexis: file:///C:/Users/Usuario/Downloads/ley-seguridad-social.pdf
- SRI. (2024). *SRI . RUC PERSONAS NATURALES*: <https://www.sri.gob.ec/ruc-personas-naturales>
- Tanaka, G., & Álvarez, M. (2023). *Contabilidad para empresas peruanas: un enfoque financiero, tributario y laboral*. PUCP.
- Torres Gallardo , A. (13 de 04 de 2019). ELEMENTOS DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE EFECTIVO. Lambayeque, Perú. QUIPUKAMAYO.
- Vega Falcón, V., Pinda Guanolema, B., Paredes Cruz, R., & Domínguez Menéndez, J. (Marzo de 2019). *Contabilidad de costos y gestión*. Researchgate.: [https://www.researchgate.net/publication/332288965\\_CONTABILIDAD\\_DE\\_COSTOS\\_Y\\_GESTION](https://www.researchgate.net/publication/332288965_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_Y_GESTION)
- Véliz, M., & Culcay, M. (2022). *Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales*. Guayaquil: Grupo Compás.
- Westreicher, G. (01 de 05 de 2021). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>
- Zapata , P. (2019). *Contabilidad de Costos: Herramientas para la Toma de Decisiones*. Alfaomega Grupo Editor Argentino S.A. [https://doi.org/https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789587785142\\_A43740053/preview](https://doi.org/https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789587785142_A43740053/preview)
- Zapata Sánchez , P. (2021). *Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Informacion Financiera*. Bogotá: Alpha - Alfaomega Colombiana S.A. <https://doi.org/https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=r816EAAAQBAJ&oi=fn&pg=PR2&dq=contabilidad+de+costos+tercera+edicion+pedro+zapata+s%C3%A1nchez&ots=8M1xUFsZ-C&sig=odo8NgRqc0TX2XvtyOP8UTnOkIw#v=onepage&q=contabilidad%20de%20costos%20tercera%20edicion%20pedro%20z>

## 11. Anexos

### Anexos 1. Ordenes de Producción

 <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001</b>	
<b>Lugar y Fecha:</b> Loja, 05 de abril de 2024	
<b>Cliente:</b> Celia Paola Lapo Sarango	<b>Fecha de pedido:</b> 05/04/2024
<b>Artículos:</b> Cortina corrediza y ventana proyectable	<b>Fecha de entrega:</b> 10/04/2024
<b>Especificaciones:</b> 1 Corrediza de baño en vidrio templado claro de 8mm 3 Ventanas proyectables en vidrio flotado claro de 4mm	
<b>f) Jefe de Producción</b>	

 <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002</b>	
<b>Lugar y Fecha:</b> Loja, 17 de abril de 2024	
<b>Cliente:</b> Juan Carlos Palacio Jiménez	<b>Fecha de pedido:</b> 17/04/2024
<b>Artículos:</b> Ventanas	<b>Fecha de entrega:</b> 22/04/2024
<b>Especificaciones:</b> 3 ventanas en tubo rectangular de 1762 (3x11/2) de aluminio #04 y vidrio claro de 8mm 4 ventanas en tubo cuadrado 1583 (11/2) con borde fijo y movil 1 ventana fija en tubo rectangular 1762 (3x11/2)	
<b>f) Jefe de Producción</b>	

 <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°003</b>	
<b>Lugar y Fecha:</b> Loja, 19 de abril 2024	
<b>Cliente:</b> Felipe Maya Rodriguez	<b>Fecha de pedido:</b> 19/04/2024
<b>Artículos:</b> Ventanas	<b>Fecha de entrega:</b> 22/04/2024
<b>Especificaciones:</b> 1 ventana corrediza con vidrio transparente en aluminio negro 1 puerta corrediza con cuadrícula y vidrio esmerilado	
<b>f) Jefe de Producción</b>	



### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004

**Lugar y Fecha:** Loja, 22 de abril 2024

**Cliente:** Javier Erreyes

**Fecha de pedido:** 22/04/2024

**Artículos:** Marco para iluminaria

**Fecha de entrega:** 24/04/2024

**Especificaciones:**

1 marco de aluminio #20 blanco en T de 3/4x1" para luminarias

**f) Jefe de Producción**



### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°005

**Lugar y Fecha:** Loja, 09 de mayo 2024

**Cliente:** Gheraldo Ortiz

**Fecha de pedido:** 09/05/2024

**Artículos:** Ventanas y arreglo de puerta

**Fecha de entrega:** 12/5/2024

**Especificaciones:**

10 ventanas proyectable en aluminio negro con vidrio claro de 6mm

**f) Jefe de Producción**



### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°006

**Lugar y Fecha:** Loja, 25 de mayo 2024

**Cliente:** Jose Reyes

**Fecha de pedido:** 25/05/2024

**Artículos:** Ventanas

**Fecha de entrega:** 30/05/2024

**Especificaciones:**

2 puertas con bisagra en aluminio #4 negro

5 ventanas proyectable con hoja abatible en aluminio #4 negro

6 ventanas corredizas en aluminio #4 negro

**f) Jefe de Producción**

 <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°007</b>	
<b>Lugar y Fecha:</b> Loja, 17 de junio 2024	
<b>Cliente:</b> Mariano Matute	<b>Fecha de pedido:</b> 17/06/2024
<b>Artículos:</b> Ventanas corredizas	<b>Fecha de entrega:</b> 20/06/2024
<b>Especificaciones:</b> 10 ventanas corrediza en aluminio #20 blanco, con vidrio gris de 6mm	
<b>f) Jefe de Producción</b>	

 <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°008</b>	
<b>Lugar y Fecha:</b> Loja, 24 de junio 2024	
<b>Cliente:</b> Xavier Erreyes	<b>Fecha de pedido:</b> 24/06/2024
<b>Artículos:</b> Ventanas corredizas	<b>Fecha de entrega:</b> 29/06/2024
<b>Especificaciones:</b> 20 ventanas tipo proyectable en aluminio natural #2 y vidrio claro de 6mm	
<b>f) Jefe de Producción</b>	

## Anexo 2. Notas de requisición

 <b>NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°001</b>			
<b>Orden de producción N° 001</b>		<b>Materiales Directos:</b>	261,17
<b>Responsable :</b> Luis Cañart		<b>Materiales Indirectos:</b>	31,93
<b>Fecha:</b> 08/04/2024			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
<b>Materia prima directa</b>			
1	Marco proyectable negro	25,67	25,67
1	Hoja proyectable negro	27,83	27,83
3	Bisagras proyectables	6,78	20,34
1	Kit de cortina de baño corredizo MB004	123,91	123,91
3	Seguro para proyectable	1,51	4,53
1,2	Vidrio claro templado de 8mm	35,06	42,07
2	Vidrio claro flotado de 6mm	8,41	16,82
<b>Materia prima indirecta</b>			
3	Chapetas de acero inoxidable	3,89	11,67
24	Tornillos avellanado 2x8	0,01	0,29
24	Tornillos 1/2x8	0,03	0,72
24	Tacos 2x8	0,05	1,20
2	Tubos de silicón transparente	2,56	5,12
3	Vinil de empuje (kilo)	4,10	12,30
9m	Felpa	0,07	0,63
<b>f) Jefe de Producción</b>			



**NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°002**

**Orden de producción N° 002**

**Materiales Directos:** 951,30

**Responsable :** Luis Cañart

**Materiales Indirectos:** 40,00

**Fecha:** 18/04/2024

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
<b>Materia prima directa</b>			
6	Tubos rectangulares de 3x11/2 negro	28,57	171,42
1	Tubos rectangulares de 3x11/2 negro	28,57	28,57
4	Tubo cuadrado de 11/2x11/2 negro	26,25	105,00
11	Junquillo fijo redondo negro	10,06	110,70
10	Junquillo movil redondo negro	5,86	58,63
4	Quebrasol económico negro	16,21	64,84
5,22	Vidrio claro templado de 8mm	34,94	182,39
9,05	Vidrio claro flotado de 6mm	8,41	76,11
7,53	Vidrio micado de 8mm	19,11	143,91
7	Seguros de ventana corrediza	1,39	9,73
<b>Materia prima indirecta</b>			
104	Tornillos avellanados 2x8	0,01	1,25
14	Rodachines simples	0,25	3,50
5	Silicón negro	3,50	17,50
1	Pintura en spray negra	1,35	1,35
4	Vinil de empuje (Kilos)	4,10	16,40

**f) Jefe de Producción**



**NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°003**

**Orden de producción N° 003**

**Materiales Directos:** 170,97

**Responsable :** Luis Cañart

**Materiales Indirectos:** 13,07

**Fecha:** 20/04/2024

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
<b>Materia prima directa</b>			
1	Riel superior e inferior v.c estándar negro	17,05	17,05
1	Vertical abierto estandar negro	15,97	15,97
1	Seguro para ventana corrediza	1,39	1,39
1	Tubo de 11/2x11/2 natural	20,79	20,79
1	Junquillo hebra natural	7,59	7,59
1	Junquillo macho natural	4,91	4,91
1	Cuadricula	7,83	7,83
1	Riel superior puerta corrediza natural	33,12	33,12
1	Riel inferior puerta corrediza natural	33,12	33,12
0,45	Vidrio claro de 3mm	5,22	2,35
1,56	Vidrio esmerilado de 6mm	12,60	19,66
1	Cerradura p/loro Look star	7,19	7,19
<b>Materia prima indirecta</b>			
13	Tornillos avellanados 2x8	0,01	0,16
8	Tornillos 3x10	0,05	0,40
30	Tornillos 1/2x6	0,01	0,21
6	Anclas	0,04	0,24
2	Rodachines simples	0,25	0,50
4	Rodachines dobles	0,25	1,00
8	Tacos 2x8	0,05	0,40
1	Silicon negro	3,50	3,50
1	Silicón transparente	2,56	2,56
1	Vinil de empuje (kilos)	4,10	4,10

**f) Jefe de Producción**



**NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°004**

**Orden de producción N° 004** **Materiales Directos:** 76,53  
**Responsable : Luis Cañart** **Materiales Indirectos:** 0,90  
**Fecha: 23/04/2024**

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
<b>Materia prima directa</b>			
10	Barra de T 3/4 x 1 blanca	7,65	76,53
<b>Materia prima indirecta</b>			
150	Remaches 1/8x1/2	0,01	0,90

**f) Jefe de Producción**



**NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°005**

**Orden de producción N° 005** **Materiales Directos:** 485,49  
**Responsable : Luis Cañart** **Materiales Indirectos:** 22,92  
**Fecha: 09/05/2024**

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
<b>Materia prima directa</b>			
6	Marco v. Proyactable negro	17,09	102,51
6	Hoja v. proyectable negro	24,87	149,22
6	Junquillo curvo v. proyectable negro	10,56	63,35
10	Bisagras proyectables	6,78	67,80
10	Seguro para proyectable	1,48	14,83
10,05	Vidrio claro de 6mm	8,73	87,78
<b>Materia prima indirecta</b>			
64	Tornillos avellanados 2x8	0,01	0,77
64	Tornillos 1/2x8	0,03	1,92
64	Tacos 2x8	0,05	3,20
4	Siliconas negro	3,50	14,00
24	Felpa	0,07	1,68
1	Pintura en spray negra	1,35	1,35

**f) Jefe de Producción**



**NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°006**

**Orden de producción N° 006**

**Materiales Directos:** 698,99

**Responsable :** Luis Cañart

**Materiales Indirectos:** 57,22

**Fecha:** 26/05/2024

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
<b>Materia prima directa</b>			
2	Tubos de 1/1/2 negro	18,98	37,96
4	Bisagras (pares)	0,67	2,68
2	Junquillo redondo tapa negro	5,89	11,78
2	Jamba marco estandar	19,13	38,26
3	Marco v. proyectable negro	17,09	51,27
2	Hoja v. proyectable negro	24,87	49,74
3	Junquillo curvo v. proyectable negro	10,56	31,67
5	Bisagras proyectables	6,79	33,93
5	Seguro para proyectable	1,48	7,41
6	Riel superior e inferior v.c estandar negro	17,07	102,45
5	Vertical cerrado v.c negro	17,14	85,68
4	Jamba marco v.c negro	16,45	65,82
6	Seguros para ventana corredizas	1,39	8,34
2	Cerraduras manija NAT SALFORD	10,22	20,43
2,3	Vidrio claro de 6mm	9,23	21,23
8,05	Vidrio claro de 6mm	9,23	74,30
6,07	Vidrio claro de 6mm	9,23	56,03
<b>Materia prima indirecta</b>			
16	Tornillos 3x10	0,05	0,80
60	Tornillos 1/2x6	0,01	0,42
40	Tornillos 1 1/2x6	0,01	0,48
12	Ancas	0,04	0,50
118	Tornillos 2x8	0,01	1,42
12	Rodachines simple	0,25	3,00
40	Tacos 2x8	0,05	2,00
40	Tornillos 1/2x8	0,03	1,20
15	Felpa	0,07	1,05
5	Vinil de empuje	4,10	20,50
7	Silicones negro	3,50	24,50
1	Pintura en spray negro	1,35	1,35

**f) Jefe de Producción**



**NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°007**

**Orden de producción N°007**

**Materiales Directos:** 298,49

**Responsable :** Luis Cañart

**Materiales Indirectos:** 39,17

**Fecha:** 18/06/2024

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
<b>Materia prima directa</b>			
6	Tubo 1 ½ x 1 ½ blanco	17,42	104,51
3	Jamba marco v.c blanco	8,06	24,18
1	Vertical cerrado v.c blanco	16,35	16,35
5	Junquillo redondo espalda 1 1 blanco	9,58	47,91
4	Junquillo redondo tapa 1 ½ blanco	6,61	26,43
10	Seguros para ventana corrediza	1,39	13,94
7,05	Vidrio claro de 6mm	9,24	65,16
<b>Materia prima indirecta</b>			
150	Tornillos avellanados 2x8	0,01	1,80
20	Rodachines simples	0,25	5,00
4	Silicona blanco	3,00	12,00
5	Vinil de empuje	4,07	20,37

**f) Jefe de Producción**



### NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°008

**Orden de producción N° 008** **Materiales Directos:** 1.793,51  
**Responsable : Luis Cañart** **Materiales Indirectos:** 60,52  
**Fecha:** 25/06/2024

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
<b>Materia prima directa</b>			
20	Marco doble proyectable natural	26,64	532,80
14	Hoja proyectable natural	32,25	451,50
7	Divisor para proyectable natural	39,16	274,12
20	Bisagras proyectable	6,79	135,73
20	Seguros para proyectables	1,48	29,65
40	Vidrio claro de 6 mm	9,24	369,71
<b>Materia prima indirecta</b>			
80	Anclas	0,04	3,20
160	Tornillos 2x8	0,01	1,92
160	Tornillos 1/2x8	0,03	4,80
160	Tacos 2x8	0,05	8,00
15	Silicón transparente	2,56	38,40
60m	Felpa	0,07	4,20

**f) Jefe de Producción**

### Anexo 3. Hojas de Costo



### HOJA DE COSTOS N°001

**Cliente:** Celia Paola Lapo Sarango **Fecha inicio:** 08/04/2024  
**Artículo:** Corrediza de baño y ventanas proyectable **Fecha terminación:** 10/4/2024  
**Orden de producción N°1** **Cantidad:** 1 corrediza de baño - 3 ventanas proyectables

MPD				MOD			CIF				
Corrediza de baño											
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor		
8/4/2024	1	Kit de cortina de baño corredizo MB004	123,91	8/4/2024	8	15,04	8/4/2024	MPI	11,67		
8/4/2024	1,20	Vidrio claro templado de 8mm	42,07	9/4/2024	8	15,04	10/4/2024	Según presupuesto	30,48		
				10/4/2024	16	30,08					
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 165,98</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 60,16</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 42,15</b>
Ventana Proyectable											
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor		
8/4/2024	1	Marco proyectable negro	25,67	8/4/2024	8	15,04	8/4/2024	MPI	20,26		
8/4/2024	1	Hoja proyectable negro	27,83	9/4/2024	8	15,04					
8/4/2024	3	Bisagras proyectables	20,34	10/4/2024	8	15,04					
8/4/2024	3	Seguro para proyectable	4,53				10/4/2024	Según presupuesto	91,45		
8/4/2024	2 m <sup>2</sup>	Vidrio claro flotado de 6mm	16,82								
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 95,19</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 45,12</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 111,71</b>

**Resumen de corrediza de baño**

M.P.D \$ 165,98  
M.O.D \$ 60,16  
CIF \$ 42,15  
**Costo Total: \$ 268,29**

**Resumen de ventanas proyectables**

M.P.D \$ 95,19  
M.O.D \$ 45,12  
CIF \$ 111,71  
**Costo Total: \$ 252,02**



### HOJA DE COSTOS N°002

**Cliente:** Juan Carlos Palacio Jimenez  
**Artículo:** Ventanas fijas y movil - Arreglo de puerta  
**Orden de producción N°2**

**Fecha inicio:** 18/04/2024  
**Fecha terminación:** 22/4/2024  
**Cantidad:** 3 ventanas en tubo rectangular de 3x11/2 - 4 ventanas en tubo cuadrado 1583 (11/2) - 1 ventana fija en tubo rectangular 1762 (3x11/2)

MPD				MOD			CIF			
<b>Ventanas en tubo rectangular de 1762 (3x11/2)</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
18/4/2024	6	Tubos Rectangulares de 3x11/2	171,42	18/4/2024	8	15,04				
18/4/2024	6	Junquillo fijo redondo negro	60,38	20/4/2024	8	15,04	18/4/2024	MPI	15,57	
18/4/2024	6	Junquillo movil redondo negro	35,18	22/4/2024	8	15,04				
18/4/2024	5,22	Vidrio claro templado de 8mm	182,39				22/4/2024	Según Presupuesto	45,72	
18/4/2024	3	Seguros de ventana	4,17							
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 453,54</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 45,12</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Ventanas en tubo cuadrado 1583 (11/2x11/2)</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
18/4/2024	4	Tubo cuadrado de 11/2x11/2	105,00	18/4/2024	8	15,04				
18/4/2024	4	Junquillo fijo redondo negro	40,26	20/4/2024	8	15,04	18/4/2024	MPI	18,27	
18/4/2024	4	Junquillo movil redondo negro	23,45	22/4/2024	8	15,04				
18/4/2024	4	Quebrasol	64,84							
18/4/2024	4	Seguros de ventana	5,56				22/4/2024	Según Presupuesto	60,97	
18/4/2024	9,05	Vidrio claro flotado de 6mm	76,11							
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 315,22</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 45,12</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Ventana fija en tubo rectangular de 1762 (3x11/2)</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
18/4/2024	1	Tubos Rectangulares de 3x11/2	28,57	21/4/2024	8	15,04	18/4/2024	MPI	6,16	
18/4/2024	1	Junquillo fijo redondo negro	10,06				22/4/2024	Según Presupuesto	15,24	
18/4/2024	7,53	Vidrio micado de 8mm	143,91							
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 182,55</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 15,04</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Resumen de ventanas en tubo rectangular de 1762 (3x11/2)</b>				<b>Resumen de ventanas en tubo cuadrado 1583 (11/2x11/2)</b>				<b>Resumen de ventana fija en tubo rectangular de 1762 (3x11/2)</b>		
M.P.D	\$	453,54		M.P.D	\$	315,22		M.P.D	\$	182,55
M.O.D	\$	45,12		M.O.D	\$	45,12		M.O.D	\$	15,04
CIF	\$	61,29		CIF	\$	79,24		CIF	\$	21,40
<b>Costo Total: \$ 559,95</b>				<b>Costo Total: \$ 439,58</b>				<b>Costo Total \$ 218,99</b>		



### HOJA DE COSTOS N°003

**Cliente:** Felipe Maya Rodriguez  
**Artículo:** Ventana y puerta corrediza  
**Orden de producción N°3**

**Fecha inicio:** 20/04/2024  
**Fecha terminación:** 22/4/2024  
**Cantidad:** 1 ventana corrediza - 1 puerta corrediza

MPD				MOD			CIF			
<b>Ventanas corrediza</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
20/4/2024	1	Riel superior e inferior v.c standar negro	17,05				20/4/2024	MPI	4,16	
20/4/2024	1	Vertical abierto estandar negro	15,97	22/4/2024	8	15,04				
20/4/2024	1	Seguro para ventana corrediza	1,39				25/4/2024	Según Presupuesto	60,97	
20/4/2024	0,45	Vidrio claro de 3mm	2,35							
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 36,76</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 15,04</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Puerta corrediza</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
20/4/2024	1	Tubo de 11/2x11/2	20,79							
20/4/2024	1	Junquillo hebra natural	7,59				20/4/2024	MPI	8,91	
20/4/2024	1	Junquillo macho natural	4,91							
20/4/2024	1	Cuadrícula	7,83	21/4/2024	8	15,04				
20/4/2024	1	Riel superior puerta corrediza natural	33,12							
20/4/2024	1	Riel inferior puerta corrediza natural	33,12				10/4/2024	Según Presupuesto	60,97	
20/4/2024	1,56	Vidrio esmerilado de 6mm	19,66							
20/4/2024	1	Cerradura p/loro Look star	7,19							
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 134,21</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 15,04</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Resumen de ventanas corrediza</b>				<b>Resumen de puerta corrediza</b>						
M.P.D	\$	36,76		M.P.D	\$	134,21				
M.O.D	\$	15,04		M.O.D	\$	15,04				
CIF	\$	65,12		CIF	\$	69,88				
<b>Costo Total: \$ 116,92</b>				<b>Costo Total: \$ 219,12</b>						



### HOJA DE COSTOS N°004

**Cliente:** Javier Stalin Erreyes Pesante

**Fecha inicio:** 23/04/2024

**Artículo:** Marco para luminaria

**Fecha terminación:** 24/4/2024

**Orden de producción N°4**

**Cantidad:** 1 marco de aluminio #20 blanco en T de 3/4x1" para

MPD				MOD			CIF			
<b>Marco para luminarias</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
23/4/2024	10	T de 3/4x1 blanca en aluminio #4	76,53	23/4/2024	8	15,04	23/4/2024	MPI	0,90	
				24/4/2024	8	15,04	27/4/2024	Según Presupuesto	121,93	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 76,53</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 30,08</b>	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 122,83</b>
<b>Resumen de marco para luminaria</b>										
M.P.D	\$	76,53								
M.O.D	\$	30,08								
CIF	\$	122,83								
<b>Costo Total:</b>	<b>\$</b>	<b>229,44</b>								



### HOJA DE COSTOS N°005

**Cliente:** Gheraldo Ortiz.

**Fecha inicio:** 10/05/2024

**Artículo:** ventanas proyectables

**Fecha terminación:** 12/5/2024

**Orden de producción N°005**

**Cantidad:** 10 ventanas proyectables

MPD				MOD			CIF			
<b>Corrediza de baño</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
10/5/2024	6	Marco v. Proyectable negro	102,51	10/5/2024	16	30,08				
10/5/2024	6	Hoja v. proyectable negro	149,22	11/5/2024	16	30,08	10/5/2024	MPI	22,92	
10/5/2024	6	Junquillo curvo v. proyectable negro	63,35	12/5/2024	16	30,08				
10/5/2024	10	Bisagras proyectables (pares)	67,80							
10/5/2024	10	Seguro de proyectable	14,83				10/4/2024	Según presupuesto	238,37	
10/5/2024	10,05	Vidrio claro de 6mm	87,78							
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 485,49</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 90,24</b>	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 261,29</b>
<b>Resumen de corrediza de baño</b>										
M.P.D	\$	485,49								
M.O.D	\$	90,24								
CIF	\$	261,29								
<b>Costo Total:</b>	<b>\$</b>	<b>837,02</b>								



HOJA DE COSTOS N° 006

Cliente: Jose Reyes  
Artículo: Puertas y Ventanas

Fecha inicio: 26/05/2024  
Fecha terminación: 29/5/2024

Orden de producción N°006

Cantidad: 2 puertas , 5 ventanas proyectable, 6 ventanas corredizas

MPD				MOD			CIF			
<b>Puertas tipo Bisagra</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	Nro. horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
26/5/2024	2	Tubos de 1/1/2 negro	37,96	26/5/2024	16	30,08				
26/5/2024	4	Bisagras (pares)	2,68	27/5/2024	8	15,04	26/5/2024	MPI	19,71	
26/5/2024	2	Junquillo redondo tapa negro	11,78							
26/5/2024	2	Jamba marco para puerta negro	38,26							
26/5/2024	2	Cerraduras de pomo	20,43				29/4/2024	Según presupuesto	36,68	
26/5/2024	2,3	Vidrio claro de 6mm	21,23							
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 132,35</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 45,12</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Ventanas proyectables</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	Nro. horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
26/5/2024	3	Marco v. proyectable negro	51,27	26/5/2024	16	30,08				
26/5/2024	2	Hoja v. proyectable negro	49,74	27/5/2024	8	15,04	26/5/2024	MPI	21,15	
26/5/2024	3	Junquillo curvo v. proyectable negro	31,67	28/5/2024	8	15,04				
26/5/2024	5	Bisagras proyectables	33,93							
26/5/2024	5	Seguro para proyectable	7,41				29/4/2024	Según presupuesto	91,68	
26/5/2024	6,07	Vidrio claro de 6mm	56,03							
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 230,06</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 60,16</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Ventanas corrediza</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	Nro. horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
26/5/2024	6	Rieles superior e inferior v.c estandar negro	102,45	28/5/2024	16	30,08				
26/5/2024	5	Vertical cerrado v.c negro	85,68	29/5/2024	16	30,08	26/5/2024	MPI	16,36	
26/5/2024	4	Jamba marco v.c negro	65,82							
26/5/2024	6	Seguros para ventana corredizas	8,34				29/4/2024	Según presupuesto	110,01	
26/5/2024	8,05	Vidrio claro de 6mm	74,30							
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 336,59</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 60,16</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Puertas</b>			<b>Ventanas proyectables</b>			<b>Ventanas corredizas</b>				
M.P.D	\$	132,35	M.P.D	\$	230,06	M.P.D	\$	336,59		
M.O.D	\$	45,12	M.O.D	\$	60,16	M.O.D	\$	60,16		
CIF	\$	56,39	CIF	\$	112,83	CIF	\$	126,37		
<b>Costo Total:</b>	<b>\$</b>	<b>233,86</b>	<b>Costo Total:</b>	<b>72'</b>	<b>\$</b>	<b>403,05</b>	<b>Costo Total:</b>	<b>7</b>	<b>\$</b>	
									<b>523,11</b>	



HOJA DE COSTOS N°007

Cliente: Mariano Matute  
Artículo: Ventanas corredizas  
Orden de producción N°007

Fecha inicio: 18/06/2024  
Fecha terminación: 20/6/2024  
Cantidad: 10 ventanas corredizas

MPD				MOD			CIF			
<b>Corrediza de baño</b>										
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
18/6/2024	6	Tubo 1 ½ x 1 ½ blanco	104,51	18/5/2024	16	30,08				
18/6/2024	3	Jamba marco v.c blanco	24,18	19/5/2024	16	30,08	18/6/2024	MPI	39,17	
18/6/2024	1	Vertical cerrado v.c blanco	16,35	20/5/2024	16	30,08				
18/6/2024	5	Junquillo redondo espalda 1 1 blanco	47,91							
18/6/2024	4	Junquillo redondo tapa 1 ½ blanco	26,43							
18/6/2024	10	Seguros para ventana corrediza	13,94				10/4/2024	Según presupuesto	237,07	
18/6/2024	8	Vidrio gris de 4mm	65,16							
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 298,49</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 90,24</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Resumen de corrediza de baño</b>										
M.P.D	\$	298,49								
M.O.D	\$	90,24								
CIF	\$	276,24								
<b>Costo Total</b>	<b>\$</b>	<b>664,97</b>								



## HOJA DE COSTOS N° 008

**Cliente:** Xavier Stalin Erreyes pesante  
**Artículo:** Ventanas tipo proyectable  
**Orden de producción N°008**

**Fecha inicio:** 25/06/2024  
**Fecha terminación:** 29/05/2024  
**Cantidad:** 20 ventanas tipo proyectable

MPD				MOD			CIF		
Ventanas proyectables									
Fecha	Cantidad	Detalle	Valor	Fecha	N° horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor
25/6/2024	20	Marco doble proyectable natural	532,80	25/6/2024	24	45,12			
25/6/2024	14	Hoja proyectable	451,50	26/6/2024	24	45,12	25/6/2024	MPI	60,52
25/6/2024	7	Divisor de proyectable	274,12	27/6/2024	24	45,12			
25/6/2024	20	Bisagras para proyectable (pares)	135,73	28/6/2024	24	45,12			
25/6/2024	20	Seguros para proyectables	29,65	29/6/2024	24	45,12	29/6/2024	Según presupuesto	237,07
25/6/2024	40	Vidrio claro de 4 mm	369,71						
<b>TOTAL</b>			<b>\$1.793,51</b>	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 225,60</b>	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 297,59</b>
<b>Resumen de corrediza de baño</b>									
M.P.D	\$	1.793,51							
M.O.D	\$	225,60							
CIF	\$	297,59							
<b>Costo Total</b>		<b>\$ 2.316,70</b>							

### Anexo 4. Tarjetas Reloj

<b>TALLER "ARTEVID"</b>									
<b>TARJETA RELOJ</b>									
<b>Nombre del Trabajador:</b> Angel Sanchez						<b>Código:</b> Obrero 1			
<b>Mes:</b> Abril									
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL	
	ARJETA TIEMP	Salida	Entrada	Salida					
<b>Semana : 08 al 10 de abril</b>									
8/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8	
9/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8	
10/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8	
<b>Semana: 18 al 21 de abril</b>									
18/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8	
20/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8	
21/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8	
<b>Semana: 22 al 26 de abril</b>									
24/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8	
<b>RESUMEN</b>									
<b>Total Horas Suplementarias</b>		0							
<b>Total Horas Extraordinarias</b>		0							
<b>Total Horas</b>		56							

TALLER "ARTEVID"								
TARJETA RELOJ								
Nombre del Trabajador: Eduardo Sisalima					Código:		Obrero 2	
Mes: Abril								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
Semana : 08 al 10 de abril								
8/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
9/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
10/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
Semana: 18 al 22 de abril								
21/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
22/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
Semana: 22 al 26 de abril								
24/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
<b>RESUMEN</b>								
Total Horas Suplementarias				0				
Total Horas Extraordinarias				0				
Total Horas				48				

TALLER "ARTEVID"								
TARJETA RELOJ								
Nombre del Trabajador: Luis Cañart					Código:		Obrero 3	
Mes: Abril								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
Semana: 08 al 10 de abril								
10/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
Semana: 18 al 22 de abril								
18/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
20/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
22/4/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
<b>RESUMEN</b>								
Total Horas Suplementa				0				
Total Horas Extraordina				0				
Total Horas				32				

TALLER "ARTEVID"								
TARJETA RELOJ								
Nombre del Trabajador: Angel Sanchez					Código:		Obrero 1	
Mes: Mayo								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
Semana : 10 al 12 de abril								
10/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
11/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
12/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
Semana : 18 al 22 de abril								
26/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
27/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
28/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
29/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
<b>RESUMEN</b>								
Total Horas Suplementarias				0				
Total Horas Extraordinarias				0				
Total Horas				56				

**TALLER "ARTEVID"  
TARJETA RELOJ**

**Nombre del Trabajador:** Eduardo Sisalima

**Código:** Obrero 2

**Mes:** Mayo

FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
<b>Semana : 10 al 12 de abril</b>								
10/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
11/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
12/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
26/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
27/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
28/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
29/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
<b>RESUMEN</b>								
<b>Total Horas Suplementarias</b>				0				
<b>Total Horas Extraordinarias</b>				0				
<b>Total Horas</b>				56				

**TALLER "ARTEVID"  
TARJETA RELOJ**

**Nombre del Trabajador:** Luis Cañart

**Código:** Obrero 3

**Mes:** Mayo

FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
<b>Semana : 18 al 22 de mayo</b>								
26/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
27/5/2024	9:30	13:30	14:30	18:30				8
28/5/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
<b>RESUMEN</b>								
<b>Total Horas Suplementa</b>				0				
<b>Total Horas Extraordina</b>				0				
<b>Total Horas</b>				24				

**TALLER "ARTEVID"  
TARJETA RELOJ**

**Nombre del Trabajador:** Angel Sanchez

**Código:** Obrero 1

**Mes:** Junio

FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
<b>Semana : 18 al 20 de abril</b>								
18/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
19/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
20/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
<b>Semana : 18 al 22 de abril</b>								
25/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
26/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
27/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
28/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
29/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
<b>RESUMEN</b>								
<b>Total Horas Suplementarias</b>				0				
<b>Total Horas Extraordinarias</b>				0				
<b>Total Horas</b>				64				

<b>TALLER "ARTEVID"</b>								
<b>TARJETA RELOJ</b>								
<b>Nombre del Trabajador:</b> Eduardo Sisalima					<b>Código:</b>		<b>Obrero 2</b>	
<b>Mes:</b> Junio								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
<b>Semana : 18 al 20 de abril</b>								
18/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
19/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
20/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
<b>Semana : 24 al 29 de mayo</b>								
25/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
26/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
27/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
28/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
29/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
<b>RESUMEN</b>								
<b>Total Horas Suplementarias</b>				0				
<b>Total Horas Extraordinarias</b>				0				
<b>Total Horas</b>				64				

<b>TALLER "ARTEVID"</b>								
<b>TARJETA RELOJ</b>								
<b>Nombre del Trabajador:</b> Luis Cañart					<b>Código:</b>		<b>Obrero 3</b>	
<b>Mes:</b> Junio								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
<b>Semana : 24 al 29 de mayo</b>								
25/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
26/6/2024	9:30	13:30	14:30	18:30				8
27/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
28/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
29/6/2024	8:30	12:30	14:30	18:30				8
<b>RESUMEN</b>								
<b>Total Horas Suplementa</b>				0				
<b>Total Horas Extraordina</b>				0				
<b>Total Horas</b>				40				

## Anexo 5. Tarjeta Tiempo

TALLER "ARTEVID"										
TARJETA TIEMPO										
Nombre del Trabajador: Angel Sanchez						Salario por Hora: 1,88				
Mes: Abril										
FECHA	OP	DETALLE	MAÑANA		TARDE		MOD		TOTAL	
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor
8/4/2024	O.P N° 1	Elaboración de corrediza de baño	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
9/4/2024	O.P N° 1	Elaboración de corrediza de baño	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
10/4/2024	O.P N° 1	Instalación de corrediza de baño	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001</b>									<b>24</b>	<b>45,12</b>
18/4/2024	O.P N° 2	Elaboración de ventana en tubo de 3x11/2 (1762)	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
20/4/2024	O.P N° 2	Elaboración de ventana en tubo de 3x11/2 (1762)	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
21/4/2024	O.P N° 2	Elaboración e instalación de ventana fija en tubo de 3x11/2 (1762)	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
22/4/2024	O.P N° 2	Instalación de ventanas en tubo de 3x11/2 (1762)	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002</b>									<b>32</b>	<b>60,16</b>
24/4/2024	O.P N° 4	Elaboración de marco de aluminio para luminarias	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004</b>									<b>8</b>	<b>15,04</b>
<b>TOTAL</b>							<b>71</b>	<b>16,71</b>	<b>64</b>	<b>120,32</b>
Valor por Hora: 1,88										
f) Jefe de Producción										

TALLER "ARTEVID"										
TARJETA TIEMPO										
Nombre del Trabajador: Eduardo Sisalima						Salario por Hora: 1,88				
Mes: Abril										
FECHA	OP	DETALLE	MAÑANA		TARDE		MOD		TOTAL	
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor
8/4/2024	O.P N° 1	Elaboración de ventana proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
9/4/2024	O.P N° 1	Elaboración de ventana proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
10/4/2024	O.P N° 1	Elaboración e instalación de ventana proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001</b>									<b>24</b>	<b>45,12</b>
21/4/2024	O.P N°3	Elaboración de puerta corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
22/4/2024	O.P N°3	Elaboración de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°003</b>									<b>16</b>	<b>30,08</b>
24/4/2024	O.P N° 4	Elaboración de marco de aluminio para luminarias	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004</b>									<b>8</b>	<b>15,04</b>
<b>TOTAL</b>							<b>48</b>	<b>90,24</b>	<b>48</b>	<b>90,24</b>
Valor por Hora: 1,88										
f) Jefe de Producción										

TALLER "ARTEVID"										
TARJETA TIEMPO										
Nombre del Trabajador: Luis Cañart										
Mes: Abril										
Salario por Hora: 1,88										
FECHA	OP	DETALLE	MAÑANA		TARDE		MOD		TOTAL	
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor
10/4/2024	O.P N° 1	Elaboración e instalación de corrediza de baño	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001</b>									<b>8</b>	<b>15,04</b>
18/4/2024	O.P N° 2	Elaboración de ventanas en tubo cuadrado 11/2 (1583)	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
20/4/2024	O.P N° 2	Elaboración de ventanas en tubo cuadrado 11/2 (1583)	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
22/4/2024	O.P N° 2	Instalación de ventanas en tubo cuadrado 11/2 (1583)	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002</b>									<b>24</b>	<b>45,12</b>
<b>TOTAL</b>									<b>32</b>	<b>60,16</b>
Valor por Hora: 1,88										
f) Jefe de Producción										

TALLER "ARTEVID"										
TARJETA TIEMPO										
Nombre del Trabajador: Angel Sanchez										
Mes: Mayo										
Salario por Hora: 1,88										
FECHA	OP	DETALLE	MAÑANA		TARDE		MOD		TOTAL	
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor
10/5/2024	O.P N° 5	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
11/5/2024	O.P N° 5	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
12/5/2024	O.P N° 5	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°005</b>									<b>24</b>	<b>45,12</b>
26/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de puerta bisagra	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
27/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de puerta bisagra	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
28/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
29/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°006</b>									<b>32</b>	<b>60,16</b>
<b>TOTAL</b>									<b>56</b>	<b>13,16</b>
Valor por Hora: 1,88										
f) Jefe de Producción										

TALLER "ARTEVID"										
TARJETA TIEMPO										
Nombre del Trabajador: Eduardo Sisalima										
Mes: Mayo										
Salario por Hora: 1,88										
FECHA	OP	DETALLE	MAÑANA		TARDE		MOD		TOTAL	
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor
10/5/2024	O.P N° 5	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
11/5/2024	O.P N° 5	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
12/5/2024	O.P N° 5	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°005</b>									<b>24</b>	<b>45,12</b>
26/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
27/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de puerta bisagra	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
28/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
29/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°006</b>									<b>32</b>	<b>60,16</b>
<b>TOTAL</b>									<b>56</b>	<b>13,16</b>
Valor por Hora: 1,88										
f) Jefe de Producción										

TALLER "ARTEVID"										
TARJETA TIEMPO										
Nombre del Trabajador: Luis Cañart										
Mes: Mayo										
Salario por Hora: 1,88										
FECHA	OP	DETALLE	MAÑANA		TARDE		MOD		TOTAL	
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor
26/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
27/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
28/5/2024	O.P N° 6	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
<b>Total de la orden de producción N°006</b>									<b>24</b>	<b>45,12</b>
<b>TOTAL</b>									<b>24</b>	<b>45,12</b>
Valor por Hora: 1,88										
f) Jefe de Producción										

TALLER "ARTEVID"										
TARJETA TIEMPO										
Nombre del Trabajador: Angel Sanchez										
Mes: Junio										
Salario por Hora: 1,88										
FECHA	OP	DETALLE	MAÑANA		TARDE		MOD		TOTAL	
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor
18/6/2024	O.P N° 7	Elaboración de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
19/6/2024	O.P N° 7	Elaboración de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
20/6/2024	O.P N° 7	Instalación de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°007									24	45,12
25/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
26/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
27/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
28/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
29/6/2024	O.P N° 9	Instalación de de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°008									40	75,20
TOTAL									64	120,32
Valor por Hora: 1,88										
f) Jefe de Producción										

TALLER "ARTEVID"										
TARJETA TIEMPO										
Nombre del Trabajador: Eduardo Sisalima										
Mes: Junio										
Salario por Hora: 1,88										
FECHA	OP	DETALLE	MAÑANA		TARDE		MOD		TOTAL	
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor
18/6/2024	O.P N° 7	Elaboración de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
19/6/2024	O.P N° 7	Elaboración de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
20/6/2024	O.P N° 7	Instalación de ventana corrediza	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°007									24	45,12
25/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
26/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
27/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
28/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
29/6/2024	O.P N° 8	Instalación de de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°008									40	75,20
TOTAL									64	120,32
Valor por Hora: 1,88										
f) Jefe de Producción										

TALLER "ARTEVID"										
TARJETA TIEMPO										
Nombre del Trabajador: Luis Cañart										
Mes: Junio										
Salario por Hora: 1,88										
FECHA	OP	DETALLE	MAÑANA		TARDE		MOD		TOTAL	
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor
25/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
26/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
27/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
28/6/2024	O.P N° 8	Elaboración de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
29/6/2024	O.P N° 8	Instalación de de ventana tipo proyectable	8:30	12:30	14:30	18:30	8	1,88	8	15,04
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°008									40	75,20
TOTAL									40	75,20
Valor por Hora: 1,88										
f) Jefe de Producción										

## Anexo 6. Planilla de trabajo

TALLER "ARTEVID"								
PLANILLA DE TRABAJO								
MES: ABRIL								
N°	Nombre y Apellido	O.P 001	O.P 002	O.P 003	O.P 004	Trabajo Indirecto	Tiempo Ocioso	Total
1	Angel Sanchez	45,12	60,16		15,04			120,32
2	Eduardo Sisalima	45,12		30,08	15,04			90,24
3	Luis Cañart	15,04	45,12					60,16
TOTAL		105,28	105,28	30,08	30,08			270,72

<b>TALLER "ARTEVID"</b>						
<b>PLANILLA DE TRABAJO</b>						
<b>MES: MAYO</b>						
<b>N°</b>	<b>Nombre y Apellido</b>	<b>O.P 005</b>	<b>O.P 006</b>	<b>Trabajo Indirecto</b>	<b>Tiempo Ocioso</b>	<b>Total</b>
1	Angel Sanchez	45,12	60,16			105,28
2	Eduardo Sisalima	45,12	60,16			105,28
3	Luis Cañart	-	45,12			45,12
<b>TOTAL</b>		<b>90,24</b>	<b>165,44</b>			<b>255,68</b>

<b>TALLER "ARTEVID"</b>						
<b>PLANILLA DE TRABAJO</b>						
<b>MES: JUNIO</b>						
<b>N°</b>	<b>Nombre y Apellido</b>	<b>O.P 007</b>	<b>O.P 008</b>	<b>Trabajo Indirecto</b>	<b>Tiempo Ocioso</b>	<b>Total</b>
1	Angel Sanchez	45,12	75,20			120,32
2	Eduardo Sisalima	45,12	75,20			120,32
3	Luis Cañart	-	75,20			75,20
<b>TOTAL</b>		<b>90,24</b>	<b>225,60</b>			<b>315,84</b>

**Anexo 7. Rol de pagos**

<b>TALLER "ARTEVID"</b>								
<b>ROL DE PAGOS</b>								
<b>MES: ABRIL</b>								
<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Salario</b>	<b>Total Ingresos</b>	<b>Aporte Individual</b>	<b>Total Egresos</b>	<b>Liquido Pagar</b>	<b>Firma</b>
1	Beatriz Jaramillo	Secretaria	460	460	43,47	43,47	416,53	
<b>TOTAL : 416,53</b>								

<b>TALLER "ARTEVID"</b>								
<b>ROL DE PAGOS</b>								
<b>MES: MAYO</b>								
<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Salario</b>	<b>Total Ingresos</b>	<b>Aporte Individual</b>	<b>Total Egresos</b>	<b>Liquido Pagar</b>	<b>Firma</b>
1	Beatriz Jaramillo	Secretaria	460	460	43,47	43,47	416,53	
<b>TOTAL : 416,53</b>								

<b>TALLER "ARTEVID"</b>								
<b>ROL DE PAGOS</b>								
<b>MES: JUNIO</b>								
<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Salario</b>	<b>Total Ingresos</b>	<b>Aporte Individual</b>	<b>Total Egresos</b>	<b>Liquido Pagar</b>	<b>Firma</b>
1	Beatriz Jaramillo	Secretaria	460	460	43,47	43,47	416,53	
<b>TOTAL : 416,53</b>								

## Anexo 8. Rol de provisiones

 <b>ROL DE PROVISIONES</b>					
<b>MES: ABRIL</b>					
<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Salario</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>Total</b>
1	Beatriz Jaramillo	Secretaria	460	55,89	55,89

 <b>ROL DE PROVISIONES</b>					
<b>MES: MAYO</b>					
<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Salario</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>Total</b>
1	Beatriz Jaramillo	Secretaria	460	55,89	55,89

 <b>ROL DE PROVISIONES</b>					
<b>MES: JUNIO</b>					
<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Salario</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>Total</b>
1	Beatriz Jaramillo	Secretaria	460	55,89	55,89

Anexo 9. Depreciaciones

TALLER “ARTEVID”

DEPRECIACIONES

<b>MAQUINARIA</b>	
<b>Método de depreciación</b>	Líneal
<b>Costo</b>	1.800,00
<b>Valor Residual</b>	180,00
<b>Porcentaje de Depreciación</b>	10%
<i>Depreciación =</i>	$\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$
<i>Depreciación =</i>	$\frac{1.800,00 - 180,00}{10}$
<i>Depreciación =</i>	$\frac{\$1.620,000}{10}$
<i>Depreciación =</i>	162,00
<i>Depreciación mensual =</i>	<b>13,50</b>

<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	
<b>Método de depreciación</b>	Líneal
<b>Costo</b>	200,00
<b>Valor Residual</b>	20,00
<b>Porcentaje de Depreciación</b>	10%
<i>Depreciación =</i>	$\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$
<i>Depreciación =</i>	$\frac{200,00 - 20,00}{10}$
<i>Depreciación =</i>	$\frac{180,00}{10}$
<i>Depreciación =</i>	18,00
<i>Depreciación mensual =</i>	<b>1,50</b>

<b>HERRAMIENTAS</b>	
<b>Método de depreciación</b>	Líneal
<b>Costo</b>	3.940,00
<b>Valor Residual</b>	394,00
<b>Porcentaje de Depreciación</b>	10%
<i>Depreciación =</i>	$\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$
<i>Depreciación =</i>	$\frac{3.940,00 - 394,00}{10}$
<i>Depreciación =</i>	$\frac{\$3.546,000}{10}$
<i>Depreciación =</i>	354,60
<i>Depreciación mensual =</i>	<b>29,55</b>

<b>VEHICULO</b>	
<b>Método de depreciación</b>	Líneal
<b>Costo</b>	20.000,00
<b>Valor Residual</b>	4.000,00
<b>Porcentaje de Depreciación</b>	20%
<i>Depreciación =</i>	$\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$
<i>Depreciación =</i>	$\frac{20.000,00 - 4.000,00}{5}$
<i>Depreciación =</i>	$\frac{16000,00}{5}$
<i>Depreciación =</i>	3200,00
<i>Depreciación mensual =</i>	<b>266,67</b>

**Anexo 10.** Presupuesto de los CIF

<b>PRESUPUESTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS DEL MES DE ABRIL</b>	
Depreciación de maquinaria	13,50
Depreciación de herramientas	29,55
Depreciación de vehículo	106,67
Consumo de herramientas menores	46,01
Luz eléctrica	30,00
Arriendo	250,00
Combustible	12,00
<b>TOTAL DEL PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>487,73</b>

<b>DISTRIBUCIÓN DE LOS CIFA POR ORDEN DE PRODUCCIÓN DEL MES DE ABRIL</b>			
<b>OP N°001</b>	<b>OP N°002</b>	<b>OP N°003</b>	<b>OP N°004</b>
121,93	121,93	121,93	121,93

<b>DISTRIBUCIÓN DE CIFA POR PRODUCTO ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001</b>		
<b>Producto</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Total</b>
Corrediza de baño	25%	30,48
Ventana proyectable	75%	91,45
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>121,93</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002</b>		
<b>Producto</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Total</b>
Ventanas en tubo rectangular movil	37,5%	45,72
Ventana en tubo cuadrado movil	50%	60,97
Ventana en tubo rectangular fija	12,5%	15,24
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>121,93</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°003</b>		
<b>Producto</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Total</b>
Puerta corrediza	50%	60,97
Ventana corrediza	50%	60,97
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>121,93250</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004</b>		
<b>Producto</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Total</b>
Marco para luminarias	100%	121,93
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>121,93</b>

<b>PRESUPUESTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS DEL MES DE MAYO</b>	
Depreciación de maquinaria	13,50
Depreciación de herramientas	29,55
Depreciación de vehículo	106,67
Consumo de herramientas menores	46,01
Luz eléctrica	25,00
Arriendo	250,00
Combustible	6,00
<b>TOTAL DEL PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>476,73</b>

<b>DISTRIBUCIÓN DE LOS CIFA POR ORDEN DE PRODUCCIÓN DEL MES DE MAYO</b>	
<b>OP N°005</b>	<b>OP N°006</b>
238,365	238,365

<b>DISTRIBUCIÓN DE CIFA POR PRODUCTO</b>		
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°005</b>		
<b>Producto</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Total</b>
Ventanas proyectables	100%	238,37
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>238,37</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°006</b>		
<b>Producto</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Total</b>
Puerta con bisagra	15,39%	36,68
Ventanas proyectables	38,46%	91,68
Ventanas corredizas	46,15%	110,01
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>238,37</b>

<b>PRESUPUESTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS DEL MES DE JUNIO</b>	
Depreciación de maquinaria	13,50
Depreciación de herramientas	29,55
Depreciación de vehículo	106,67
Consumo de herramientas menores	46,01
Luz eléctrica	25,00
Arriendo	250,00
Combustible	3,40
<b>TOTAL DEL PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>474,13</b>

<b>DISTRIBUCIÓN DE LOS CIFA POR ORDEN DE PRODUCCIÓN DEL MES DE JUNIO</b>	
<b>OP N°007</b>	<b>OP N°008</b>
237,07	237,07

<b>DISTRIBUCIÓN DE CIFA POR PRODUCTO ORDEN DE PRODUCCIÓN N°007</b>		
<b>Producto</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Total</b>
Ventanas corredizas	100%	237,07
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>237,07</b>
<b>DISTRIBUCIÓN DE CIFA POR PRODUCTO ORDEN DE PRODUCCIÓN N°008</b>		
<b>Producto</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Total</b>
Ventanas corredizas	100%	237,07
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>237,07</b>

**Anexo 11. Tarjetas Kardex de Materia Prima Directa**

TALLER "ARTEVID "										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Alucubond					Color: Negro mate					
Unidad de Medida: Unidades					Existencia Maxima: 6					
Método: Promedio ponderado					Existencia Minima: 1					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	13,91	13,91				1	13,91	13,91

TALLER "ARTEVID "										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Alucubond					Color: Blanco					
Unidad de Medida: Unidades					Existencia Maxima: 6					
Método: Promedio ponderado					Existencia Minima: 1					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
13/6/2024	Compra LOJALUM	2	22,76	45,51				2	22,76	45,51

TALLER "ARTEVID "										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Alucubond					Color: Madera nogal					
Unidad de Medida: Unidades					Existencia Maxima: 6					
Método: Promedio ponderado					Existencia Minima: 1					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
22/5/2024	Compra ORO VIDRIO	2	28,70	57,39				2	28,70	57,39

TALLER "ARTEVID "										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Angulo 1x1/2					Color: Negro					
Unidad de Medida: Unidades					Existencia Maxima: 10					
Método: Promedio ponderado					Existencia Minima: 1					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Compra FISA	3	6,60	19,81				3	6,60	19,81

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bisagras proyectables (pares)

Existencia Maxima: 50

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de situación Inicial							40	6,78	271,20
8/4/2024	Orden de producción Nro.001				3	6,78	20,34	37	6,78	250,86
10/5/2024	Orden de producción Nro.005				10	6,78	67,80	27	6,78	183,06
17/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	6,96	6,96				28	6,79	190,02
26/5/2024	Orden de producción Nro.006				5	6,79	33,93	23	6,79	156,08
25/6/2024	Orden de producción Nro.008				20	6,79	135,73	3	6,79	20,36

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bisagras omega 3x1 (pares)

Color: Negro

Existencia Maxima: 20

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 2

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
2/4/2024	Compra FISA	6	0,67	4,02				6	0,67	4,02
26/5/2024	Orden de producción N°006				4	0,67	2,68	2	0,67	1,34

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bisagras omega 3x1 (caja)

Color: Blanco

Existencia Maxima: 5

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 2

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
15/5/2024	Compra LOJALUM	12	0,70	8,34				12	0,70	8,34

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Canal 3x1 con aleta

Color: Negro

Existencia Maxima: 10

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
7/5/2024	Compra ORO VIDRIO	3	26,17	78,51				3	26,17	78,51
13/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	26,18	26,18				4	26,17	104,69

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Cerradura manija NAT SALFORD

Código:

Existencia Maxima: 10

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
25/4/2024	Compra LOJALUM	5	10,22	51,09				5	10,22	51,09
26/5/2024	Orden de producción N°006				2	10,22	20,43	3	10,22	30,65

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Cerradura de pomo Lock Star

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Maxima: 10

Existencia Minima: 3

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							10	8,00	80,00

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Cerradura p/loro Look star

Código:

Existencia Maxima: 10

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							6	7,19	43,14
20/4/2024	Orden de producción N°003				1	7,19	7,19	5	7,19	35,95

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Cielo Razo 1" negro

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Maxima: 10

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Compra FISA	1	6,43	6,43				1	6,43	6,43

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Cuadrícula

**Existencia Maxima:** 5

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
18/4/2024	Compra ORO VIDRIO	2	7,83	15,65				2	7,83	15,65
20/4/2024	Orden producción N° 003				1	7,83	7,83	1	7,83	7,83

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Espejo de 3mm

**Código:**

**Existencia Maxima:** 5

**Unidad de Medida:** Metro cuadrado

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	0,47	8,70	4,09				0,47	8,70	4,09

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Divisor para proyectable

**Color:** Natural

**Unidad de Medida:** Metro cuadrado

**Existencia Maxima:** 20

**Método:** Promedio ponderado

**Existencia Minima:** 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de situación inicial							10	39,16	391,60
25/6/2024	Orden de producción N°008				7	39,16	274,12	3	39,16	117,48

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Hoja v. proyectable

**Color:** Negro

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Maxima:** 5

**Método:** Promedio ponderado

**Existencia Minima:** 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
5/4/2024	Compra BELFOURT	1	27,83	27,83				1	27,83	27,83
8/5/2024	Orden de producción N° 001				1	27,83	27,83	-	-	-
23/4/2024	Compra ORO VIDRIO	5	24,84	124,22				5	24,84	124,22
1/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	25,04	25,04				6	24,88	149,26
8/5/2024	Compra ORO VIDRIO	2	24,85	49,69				8	24,87	198,95
10/5/2024	Orden de producción N° 005				6	24,87	149,22	2	24,87	49,74
26/5/2024	Orden de producción N° 006				2	24,87	49,74	-	-	-
30/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	24,84	24,84				1	24,84	24,84

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Hoja v. proyectable

**Color:** Natural

**Código:**

**Existencia Maxima:** 20

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de situación inicial							18	32,25	580,50
25/6/2024	Orden d eproducción N°008				14	32,25	451,50	4	32,25	129,00

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Horizontal económico

**Color:** Negro

**Código:**

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 2

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
3/4/2024	Compra ORO VIDRIO	2	18,26	36,51				2	18,26	36,51
7/5/2024	Compra ORO VIDRIO	4	17,40	69,59				6	17,68	106,10

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Horizontal inferior puerta corrediza

**Color:** Negro

**Código:**

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
4/4/2024	Compra BELFOURT	1	35,35	35,35				1	35,35	35,35

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Horizontal inferior puerta corrediza

**Color:** Natural

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Maxima:** 10

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							2	44,02	88,04

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Horizontal v.c estandar

**Color:** Blanco

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	13,21	13,21				1	13,21	13,21

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Jamba marco estándar

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 15

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 5

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
7/5/2024	Compra ORO VIDRIO	3	19,13	57,39				3	19,13	57,39
26/5/2024	Orden producción N° 006				2	19,13	38,26	1	19,13	19,13

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Jamba marco v.c

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 15

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
5/4/2024	Compra FISA	3	16,25	48,76				3	16,25	48,76
1/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	17,06	17,06				4	16,45	65,82
26/5/2024	Orden de producción N°006				4	16,45	65,82	-	-	-

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Jamba marco v.c

**Color:** Blanco

**Existencia Maxima:** 15

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	18,06	18,06				1	18,06	18,06
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	2	3,06	6,12				3	8,06	24,18
18/6/2024	Orden de producción N°007				3	8,06	24,18	-	-	-

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Jamba

**Color:** Plata

**Existencia Maxima:** 5

**Existencia Minima:** 1

**Unidad de Medida:** Unidades

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	11,66	11,66				1	11,66	11,66

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Junquillo curvo ventana proyectable

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 15

**Existencia Minima:** 5

**Unidad de Medida:** Unidades

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
23/4/2024	Compra ORO VIDRIO	4	10,56	42,23				4	10,56	42,23
1/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	10,56	10,56				5	10,56	52,79
8/5/2024	Compra ORO VIDRIO	6	10,56	63,35				11	10,56	116,14
10/5/2024	Orden de producción N° 005				6	10,56	63,35	5	10,56	52,79
26/5/2024	Orden de producción N° 006				3	10,56	31,67	2	10,56	21,12
30/5/2024	Compra ORO VIDRIO	6	10,55	63,31				8	10,55	84,43

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Junquillo macho

**Color:** Natural

**Existencia Maxima:** 10

**Existencia Minima:** 1

**Unidad de Medida:** Unidades

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							8	4,91	39,28
20/4/2024	Orden producción N°003				1	4,91	4,91	7	4,91	34,37

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Junquillo macho

**Color:** Blanco

**Existencia Maxima:** 10

**Existencia Minima:** 1

**Unidad de Medida:** Unidades

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
15/5/2024	Compra FISA	2	6,17	12,35				2	6,17	12,35

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Junquillo redondo

Color: Negro

Existencia Maxima: 10

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
11/4/2024	Compra ORO VIDRIO	1	11,41	11,41				1	11,41	11,41

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Junquillo hembra

Color: Natural

Existencia Maxima: 10

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							8	7,59	60,72
20/4/2024	Orden de producción N°003				1	7,59	7,59	7	7,59	53,13

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Junquillo fijo redondo

Color: Negro

Existencia Maxima: 15

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 5

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
4/4/2024	Compra LOJALUM	7	10,06	70,45				7	10,06	70,45
18/4/2024	Compra ORO VIDRIO	5	10,06	50,32				12	10,06	120,77
18/4/2024	Orden de producción Nro. 002				11	10,06	110,70	1	10,06	10,06

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Junquillo movil redondo

Color: Negro

Existencia Maxima: 7

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
4/4/2024	Compra LOJALUM	7	5,86	41,04				7	5,86	41,04
18/4/2024	Compra ORO VIDRIO	4	5,86	23,45				11	5,86	64,49
18/4/2024	Orden de producción Nro. 002				10	5,86	58,63	1	5,86	5,86

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Junquillo redondo espalda 1 1

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
7/5/2024	Compra ORO VIDRIO	3	9,08	27,24				3	9,08	27,24
10/5/2024	Compra ORO VIDRIO	3	9,08	27,24				6	9,08	54,48
13/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	9,08	9,08				7	9,08	63,56
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	9,07	9,07				8	9,08	72,63

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Junquillo redondo espalda 1 1

**Color:** Blanco

**Existencia Maxima:** 7

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 5

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
13/5/2024	Compra ORO VIDRIO	12	9,58	114,99				12	9,58	114,99
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	9,58	9,58				13	9,58	124,57
18/6/2024	Orden de producción N°007				5	9,58	47,91	8	9,58	76,66

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Junquillo redondo espalda 1 1/2

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
23/4/2024	Compra ORO VIDRIO	8	9,61	76,87				8	9,61	76,87

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Junquillo redondo tapa 1 1/2

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
23/4/2024	Compra ORO VIDRIO	8	6,32	50,57				8	6,32	50,57
7/5/2024	Compra ORO VIDRIO	3	5,29	15,88				11	6,04	66,45
10/5/2024	Compra ORO VIDRIO	3	5,29	15,88				14	5,88	82,33
13/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	5,29	5,29				15	5,84	87,62
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	6,61	6,61				16	5,89	94,23
26/5/2024	Orden de producción N°006				2	5,89	11,78	14	5,89	82,45

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Junquillo redondo tapa 1 1/2

Color: Blanco

Existencia Maxima: 10

Existencia Minima: 1

Unidad de Medida: Unidades

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
13/5/2024	Compra ORO VIDRIO	12	6,61	79,30				12	6,61	79,30
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	6,61	6,61				13	6,61	85,91
18/6/2024	Orden de producción N°007				4	6,61	26,43	9	6,61	59,47

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Kit de cortina de baño MB004

Existencia Maxima: 5

Existencia Minima:

Unidad de Medida: Unidades

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Compra FISA	1	123,91	123,91				1	123,91	123,91
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				1	123,91	123,91	-	-	-

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Malla corrediza económica

Existencia Maxima: 15

Existencia Minima: 1

Unidad de Medida: Metros

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
11/4/2024	Compra ORO VIDRIO	1	8,82	8,82				1	8,82	8,82

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Manija puerta tubular 10"

Color: Negro

Existencia Maxima: 10

Existencia Minima: 2

Unidad de Medida: Unidades

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
3/4/2024	Compra a ORO VIDRIO	8	3,35	26,78				8	3,35	26,78

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Marco

Color: Negro

Existencia Maxima: 2

Existencia Minima:

Unidad de Medida: Unidades

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
3/4/2024	Compra VIDRIO ORO	2	19,11	38,22				2	19,11	38,22

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Marco para cuadros

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 5

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
7/5/2024	Compra VIDRIO ORO	2	6,67	13,34				2	6,67	13,34

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Marco doble v. proyectable

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	33,86	33,86				1	33,86	33,86
8/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	33,87	33,87				2	33,87	67,73
30/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	33,86	33,86				3	33,86	101,59

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Marco doble v. proyectable

**Color:** Natural

**Existencia Maxima:** 30

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de situación inicial							25	26,64	666,00
25/6/2024	Orden de producción N°008				20	26,64	532,80	5	26,64	133,20

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Marco proyectable

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
2/4/2024	Compra FISA	1	25,67	25,67				1	25,67	25,67
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				1	25,67	25,67	-	-	-
23/4/2024	Compra ORO VIDRIO	5	17,10	85,48				5	17,10	85,48
1/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	17,07	17,07				6	17,09	102,55
8/5/2024	Compra ORO VIDRIO	4	17,08	68,31				10	17,09	170,86
10/5/2024	Orden de producción Nro. 005				6	17,09	102,51	4	17,09	68,34
26/5/2024	Orden de producción Nro. 006				3	17,09	51,27	1	17,07	17,07
30/5/2024	Compra ORO VIDRIO	5	17,07	85,34				6	17,07	102,41

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Quiebrasol económico

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 5

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
4/4/2024	Compra LOJALUM	5	16,11	80,57				5	16,11	80,57
8/4/2024	Compra LOJALUM	2	16,45	32,89				7	16,21	113,46
18/4/2024	Orden de producción Nro.002				4	16,21	64,84	3	16,21	48,62

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Riel superior e inferior v.c estándar

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
11/4/2024	Compra a ORO VIDRIO	1	17,05	17,05				1	17,05	17,05
20/4/2024	Orden de producción N°003				1	17,05	17,05	-	-	-
1/5/2024	Compra a ORO VIDRIO	2	16,43	32,86				2	16,43	32,86
7/5/2024	Compra a ORO VIDRIO	4	17,40	69,59				6	17,07	102,45
26/5/2024	Orden de producción N°006				6	17,07	102,45	-	-	-

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Riel superior e inferior estándar

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 2

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
3/4/2024	Compra a ORO VIDRIO	2	19,27	38,54				2	19,27	38,54

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Riel inferior de puerta corrediza

**Color:** Natural

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de situación inicial							1	33,12	33,12
20/4/2024	Orden de producción N°003				1	33,12	33,12	-	-	-

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Riel superior de puerta corrediza

**Color:** Natural

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							1	33,12	33,12
20/4/2024	Orden de producción N°003				1	33,12	33,12	-	-	-

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Riel inferior de puerta corrediza  
**Código:** 37  
**Unidad de Medida:** Unidades  
**Método:** Promedio ponderado

**Color:** Negro  
**Existencia Maxima:** 10  
**Existencia Minima:** 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
4/4/2024	Compra BELFOURT	2	47,43	94,85				2	47,43	94,85

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Riel superior de puerta corrediza  
**Unidad de Medida:** Unidades  
**Método:** Promedio ponderado

**Color:** Negro  
**Existencia Maxima:** 10  
**Existencia Minima:** 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
4/4/2024	Compra BELFOURT	1	35,02	35,02				1	35,02	35,02

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Riel inferior  
**Unidad de Medida:** Unidades  
**Método:** Promedio ponderado

**Color:** Plata  
**Existencia Maxima:** 5  
**Existencia Minima:** 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
9/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	19,73	19,73				1	19,73	19,73

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Riel superior  
**Unidad de Medida:** Unidades  
**Método:** Promedio ponderado

**Color:** Plata  
**Existencia Maxima:** 5  
**Existencia Minima:** 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
9/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	34,89	34,89				1	34,89	34,89

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Seguros para proyectable  
**Unidad de Medida:** unidades  
**Método:** Promedio ponderado

**Existencia Maxima:** 50  
**Existencia Minima:** 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							20	1,60	32,00
5/4/2024	Compra BELFOURT	15	1,39	20,88				35	1,51	52,88
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				3	1,51	4,53	32	1,51	48,35
6/5/2024	Compra ORO VIDRIO	10	1,39	13,92				42	1,48	62,27
10/5/2024	Orden de producción Nro. 005				10	1,48	14,83	32	1,48	47,44
26/5/2024	Orden de producción Nro. 006				5	1,48	7,41	27	1,48	40,03
25/6/2024	Orden de producción Nro. 008				20	1,48	29,65	7	1,48	10,38

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Seguros de ventana corrediza

**Existencia Maxima:** 30

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
18/4/2024	Compra ORO VIDRIO	27	1,39	37,58				27	1,39	37,58
18/4/2024	Orden de producción N°002				7	1,39	9,73	20	1,39	27,85
20/4/2024	Orden de producción N°003				1	1,39	1,39	19	1,39	26,46
16/5/2024	Orden de producción N°006				6	1,39	8,34	13	1,39	18,12
18/6/2024	Orden de producción N°007				10	1,39	13,94	3	1,39	4,18

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tubo económico

**Color:** Blanco

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
6/5/2024	Compra ORO VIDRIO	2	11,74	23,48				2	11,74	23,48

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tubo rectangular 3 x 1 ½

**Color:** Blanco

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
13/6/2024	Compra LOJALUM	1	26,50	26,50				1	26,50	26,50

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tubo cuadrado 1 ¼

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							4	14,73	58,92

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tubo cuadrado 1 ¼

**Color:** Champagne

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
22/5/2024	Compra ORO VIDRIO	4	17,95	71,79				4	17,95	71,79

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tubo cuadrado 1 ½ x 1 ½

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 15

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							7	26,25	183,75
18/4/2024	Orden de producción Nro.002				4	26,25	105,00	3	26,25	78,75

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tubo cuadrado 1 ½ x 1 ½

**Color:** Natural

**Existencia Maxima:** 15

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							4	20,79	83,16
20/4/2024	Orden de producción Nro.003				1	20,79	20,79	3	20,79	62,37
23/4/2024	Compra ORO VIDRIO	1	18,08	18,08				4	20,11	80,45

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tubo cuadrado 1 ½ x 1 ½

**Color:** Blanco

**Existencia Maxima:** 15

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
23/4/2024	Compra ORO VIDRIO	10	17,42	174,18				10	17,42	174,18
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	17,42	17,42				11	17,42	191,60
21/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	17,42	17,42				12	17,42	209,02
18/6/2024	Orden de producción N°007				6	17,42	104,51	6	17,42	104,51

**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tubo cuadrado 1 ½

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 15

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 5

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
4/4/2024	Compra a DISALUM	7	17,72	124,02				7	17,72	124,02
7/5/2024	Compra a ORO VIDRIO	6	20,10	120,57				13	18,81	244,59
13/5/2024	Compra a ORO VIDRIO	1	21,16	21,16				14	18,98	265,75
26/5/2024	Orden de producción N°006				2	18,98	37,96	12	18,98	227,78

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tubo 2 x 1 1/2

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 15

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 5

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
23/4/2024	Compra a ORO VIDRIO	12	25,38	304,55				12	25,38	304,55

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tubo 3 x 1 económico

**Color:** Blanco

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 2

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
13/5/2024	Compra a ORO VIDRIO	2	30,12	60,23				2	30,12	60,23

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** U de 1x1/2

**Color:** Blanco

**Existencia Maxima:** 5

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Compra FISA	1	8,75	8,75				1	8,75	8,75

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** U de 1/2 x 1/2

**Color:** Champagne

**Existencia Maxima:** 5

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
22/5/2024	Compra ORO VIDRIO	5	6,51	32,57				5	6,51	32,57

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vertical abierto estandar

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 20

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 2

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
11/4/2024	Compra ORO VIDRIO	3	15,97	47,90				3	15,97	47,90
20/4/2024	Orden de producción N°003				1	15,97	15,97	2	15,97	31,93

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vertical cerrado estandar

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 20

**Existencia Minima:** 2

**Unidad de Medida:** Unidades

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
3/4/2024	Compra ORO VIDRIO	2	18,15	36,30				2	18,15	36,30
11/4/2024	Compra ORO VIDRIO	3	18,15	54,44				5	18,15	90,74

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vertical cerrado v.c estándar

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 10

**Existencia Minima:** 1

**Unidad de Medida:** Unidades

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/5/2024	Compra ORO VIDRIO	3	18,34	55,03				3	18,34	55,03
7/5/2024	Compra ORO VIDRIO	6	16,53	99,19				9	17,14	154,22
26/5/2024	Orden de producción N° 006				5	17,14	85,68	4	17,14	68,54

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vertical cerrado v.c

**Color:** Blanco

**Existencia Maxima:** 10

**Existencia Minima:**

**Unidad de Medida:** Unidades

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
20/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	16,35	16,35				1	16,35	16,35
18/6/2024	Orden de producción N° 007				1	16,35	16,35	-	-	-

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vertical hoja fija

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 5

**Existencia Minima:** 1

**Unidad de Medida:** Unidades

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
9/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	24,61	24,61				1	24,61	24,61

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vidrio claro de 3mm

**Existencia Maxima:**

**Existencia Minima:**

**Unidad de Medida:** Metros cuadrados

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
11/4/2024	Compra ORO VIDRIO	8,05	5,22	42,02				8,05	5,22	42,02
20/4/2024	Orden de producción N°003				0,45	5,22	2,35	7,6	5,22	39,67
22/5/2024	Compra ORO VIDRIO	0,42	5,22	2,19				8,02	5,22	41,86

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vidrio gris de 4mm

**Existencia Maxima:**

**Unidad de Medida:** Metros cuadrados

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
27/5/2024	Compra ORO VIDRIO	0,75	6,96	5,22				0,75	6,96	5,22

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vidrio Claro 6mm

**Existencia Maxima:**

**Unidad de Medida:** Metros cuadrados

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Compra FISA	18,03	8,48	152,85				18,03	8,48	152,85
5/4/2024	Compra FISA	19	8,35	158,69				37,03	8,41	311,54
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				2	8,41	16,82	35,03	8,41	294,72
18/4/2024	Orden de producción Nro. 002				9,05	8,41	76,11	25,98	8,41	218,61
6/5/2024	Compra ORO VIDRIO	10,05	9,56	96,11				36,03	8,73	314,71
10/5/2024	Orden de producción Nro. 005				10,05	8,73	87,78	25,98	8,73	226,93
15/5/2024	Compra LOJALUM	15,85	9,56	151,57				41,83	9,05	378,50
17/5/2024	Compra ORO VIDRIO	21,82	9,56	208,66				63,65	9,22	587,17
22/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1,19	9,56	11,38				64,84	9,23	598,55
26/5/2024	Orden de producción N°006				16,42	9,23	151,56	48,42	9,23	446,99
27/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1,7	9,56	16,26				50,12	9,24	463,25
18/6/2024	Orden de producción N°007				7,05	9,24	65,16	43,07	9,24	398,09
25/6/2024	Orden de producción N°008				40	9,24	369,71	3,07	9,24	28,38

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vidrio Esmerilado de 6mm

**Existencia Maxima:**

**Unidad de Medida:** Metros cuadrados

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
18/4/2024	Compra ORO VIDRIO	1,56	12,60	19,66				1,56	12,60	19,66
20/4/2024	Orden de producción N°003				1,56	12,60	19,66	-	-	-

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vidrio claro templado de 8mm

**Existencia Maxima:**

**Unidad de Medida:** Metros cuadrados

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
5/4/2024	Compra FISA	1,2	35,06	42,07				1,2	35,06	42,07
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				1,2	35,06	42,07	-	-	-
18/4/2024	Compra ORO VIDRIO	5,22	34,94	182,39				5,22	34,94	182,39
18/4/2024	Orden de producción Nro. 002				5,22	34,94	182,39	-	-	-
11/6/2024	Compra al sr. Juan Diego Atudillo	1,16	35,99	41,75				1,16	35,99	41,75

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Vidrio micado de 8mm

**Existencia Maxima:**

**Unidad de Medida:** Metros cuadrados

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
18/4/2024	Compra ORO VIDRIO	7,53	19,11	143,91				7,53	19,11	143,91
18/4/2024	Orden de producción Nro. 002				7,53	19,11	143,91	-	-	-

## Anexo 12. Tarjetas Kardex de la Materia Prima Indirecta

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Anclas

**Existencia Maxima:** 200

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
18/4/2024	Compra ORO VIDRIO	100	0,04	4,20				100	0,04	4,20
20/4/2024	Orden de producción N°003				6	0,04	0,25	94	0,04	3,95
26/5/2024	Orden de producción N°006				12	0,04	0,50	82	0,04	3,44
25/6/2024	Orden de producción N°008				80	0,04	3,20	2	0,12	0,24

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Cinta estructural

**Existencia Maxima:** 10

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 3

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							2	4,00	8,00

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Chapetas de acero inoxidable

**Existencia Maxima:**

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
5/4/2024	Compra FISA	3	3,89	11,67				3	3,89	11,67
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				3	3,89	11,67	-	-	-

TALLER "ARTEVID "										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Puntas #2										
Existencia Maxima: 15										
Unidad de Medida: Unidades										
Existencia Minima: 3										
Método: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							8	0,65	5,20

TALLER "ARTEVID "										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Puntas estrella										
Existencia Maxima: 15										
Unidad de Medida: Unidades										
Existencia Minima: 3										
Método: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	P/R. El Estado de Situación Inicial							5	1,00	5,00

TALLER "ARTEVID "										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Remaches 1/8x1/2										
Existencia Maxima: 700										
Unidad de Medida: Unidades										
Existencia Minima: 100										
Método: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							500	0,01	3,00
23/4/2024	Orden de producción N°004				150	0,01	0,90	350	0,01	2,10

TALLER "ARTEVID "										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Rodachines simples										
Existencia Maxima: 700										
Unidad de Medida: Unidades										
Existencia Minima: 100										
Método: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							500	0,25	125,00
18/4/2024	Orden de producción N° 002				14	0,25	3,50	486	0,25	121,50
20/4/2024	Orden de producción N° 003				2	0,25	0,50	484	0,25	121,00
26/5/2024	Orden de producción N° 006				12	0,25	3,00	472	0,25	118,00
18/6/2024	Orden de producción N° 007				20	0,25	5,00	452	0,25	113,00

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Rodachines dobles

Existencia Maxima: 700

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 100

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							250	0,25	62,50
20/4/2024	Orden de producción N° 003				4	0,25	1,00	246	0,25	61,50

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Silicona transparente

Existencia Maxima: 25

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							20	2,56	51,20
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				2	2,56	5,12	18	2,56	46,08
20/4/2024	Orden de producción Nro. 003				1	2,56	2,56	17	2,56	43,52
25/6/2024	Orden de producción Nro. 008				15	2,56	38,40	2	2,56	5,12

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Silicona blanco

Existencia Maxima: 15

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							12	3,00	36,00
18/6/2024	Orden de producción Nro. 007				4	3,00	12,00	8	3,00	24,00

TALLER "ARTEVID "  
TARJETA KARDEX

Artículo: Silicona negro

Existencia Maxima: 20

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 1

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							20	3,50	70,00
18/4/2024	Orden de producción N°002				5	3,50	17,50	15	3,50	52,50
20/4/2024	Orden de producción N°003				1	3,50	3,50	14	3,50	49,00
10/5/2024	Orden de producción N°005				4	3,50	14,00	10	3,50	35,00
26/5/2024	Orden de producción N°006				7	3,50	24,50	3	3,50	10,50

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Pintura en spray

**Color:** Negro

**Existencia Maxima:** 16

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 1

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							3	1,35	4,05
18/4/2024	Orden de producción N°002				1	1,35	1,35	2	1,35	2,70
23/4/2024	Compra a tapiceria Juan Carlos Jimenez	12	1,35	16,17				14	1,35	18,87
10/5/2024	Orden de producción N°005				1	1,35	1,35	13	1,35	17,53
26/5/2024	Orden de producción N°006				1	1,35	1,35	12	1,35	16,18

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tacos 2x8

**Existencia Maxima:**

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:**

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							1000	0,05	50,00
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				24	0,05	1,20	976	0,05	48,80
20/4/2024	Orden de producción Nro. 003				8	0,05	0,40	968	0,05	48,40
10/5/2024	Orden de producción Nro. 005				64	0,05	3,20	904	0,05	45,20
26/5/2024	Orden de producción Nro. 006				40	0,05	2,00	864	0,05	43,20
25/6/2024	Orden de producción Nro. 008				160	0,05	8,00	704	0,05	35,20

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** Tornillo avellanado 2 1/2 x 8

**Existencia Maxima:** 1000

**Unidad de Medida:** Unidades

**Existencia Minima:** 200

**Método:** Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							850	0,02	17,00

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Tornillo avellanado 2 x 8

Existencia Maxima: 1000

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 200

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							850	0,01	10,20
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				24	0,01	0,29	826	0,01	9,91
18/4/2024	Orden de producción Nro. 002				104	0,01	1,25	722	0,01	8,66
20/4/2024	Orden de producción Nro. 003				13	0,01	0,16	709	0,01	8,51
10/5/2024	Orden de producción Nro. 005				64	0,01	0,77	645	0,01	7,74
26/5/2024	Orden de producción Nro. 006				118	0,01	1,42	527	0,01	6,32
18/6/2024	Orden de producción Nro. 007				150	0,01	1,80	377	0,01	4,52
25/6/2024	Orden de producción Nro. 008				160	0,01	1,92	217	0,01	2,60

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Tornillo aglomerado 1 x 8

Existencia Maxima: 1000

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 200

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							500	0,01	5,00

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Tornillo 2 1/2 x10

Existencia Maxima: 1000

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 200

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							1000	0,05	50,00

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Tornillo 3x10

Existencia Maxima: 1000

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 200

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							1000	0,05	50,00
20/4/2024	Orden de producción N°003				8	0,05	0,40	992	0,05	49,60
26/5/2024	Orden de producción N°006				16	0,05	0,80	976	0,05	48,80

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Tornillo 1 1/2 x6

Existencia Maxima: 1000

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 200

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	P/R. El Estado de Situación Inicial							1000	0,01	12,00
26/5/2024	Orden de producción N° 006				40	0,01	0,48	960	0,01	11,52

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Tornillo 1/2x6

Existencia Maxima: 1000

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 200

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							1000	0,007	7,00
20/4/2024	Orden de producción N° 003				30	0,01	0,21	970	0,007	6,79
26/5/2024	Orden de producción N° 006				60	0,01	0,42	910	0,007	6,37

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Tornillo 1/2x8

Existencia Maxima: 1000

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 200

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							1000	0,03	30,00
8/4/2024	Orden de producción N° 001				24	0,03	0,72	976	0,03	29,28
10/5/2024	Orden de producción N° 005				64	0,03	1,92	912	0,03	27,36
26/5/2024	Orden de producción N° 006				40	0,03	1,20	872	0,03	26,16
25/6/2024	Orden de producción N° 008				160	0,03	4,80	712	0,03	21,36

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Tornillo 3/4x8

Código: 26

Existencia Maxima: 1000

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Minima: 200

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							850	0,02	17,00

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Felpa

Existencia Maxima: 1000 m

Unidad de Medida: Metros

Existencia Minima: 100 m

Método: Promedio ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							500	0,07	35,00
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				9	0,07	0,63	491	0,07	34,37
10/5/2024	Orden de producción Nro. 005				24	0,07	1,68	467	0,07	32,69
26/5/2024	Orden de producción Nro. 006				15	0,07	1,05	452	0,07	31,64
25/6/2024	Orden de producción Nro. 008				60	0,07	4,20	392	0,07	27,44

**TALLER "ARTEVID "**  
**TARJETA KARDEX**

Artículo: Vinil de empuje

Color: Negro

Unidad de Medida: Kilo

Existencia Maxima: 70

Método: Promedio ponderado

Existencia Minima: 20

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL
1/4/2024	Estado de Situación Inicial							45	4,10	184,50
8/4/2024	Orden de producción Nro. 001				3	4,10	12,30	42	4,10	172,20
18/4/2024	Orden de producción Nro. 002				4	4,10	16,40	38	4,10	155,80
20/4/2024	Orden de producción Nro. 003				1	4,10	4,10	37	4,10	151,70
26/5/2024	Orden de producción Nro. 006				5	4,10	20,50	32	4,10	131,20
13/6/2024	Compra LOJALUM	2	3,67	7,33				34	4,07	138,53
18/6/2024	Orden de producción Nro. 007				5	4,07	20,37	29	4,07	118,16

Anexo 13. Facturas de compras

**DIST. DE ALUMINIO LOJA "LOJALUM" CIA. LTDA.**

RUC: 1191752569001. DIR.: JOSE MARIA PEÑA ENTRE AZUAY Y MIGUEL RIOFRIO (EMAIL: CIMA7559@HOTMAIL.COM). TELF: 072565796-0980937116. EMAIL.: cima7559@hotmail.com. OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI.

---

CLIENTE: LUIS CANAR MALDONADO  
RUC/CI.: 1102524616001  
EMAIL: luiscanart\_25@hotmail.com  
TELF.: 0997092343  
DIR.: LOJA, JUAN DE SALINAS Y BOLIVAR

Factura Nro: 001001000058321  
#: 26785  
FECHA: 08/04/2024  
F. PAGO: CONTADO

CANT	DESCRIPCION	PRECIO	% DSC	P. NETO	TOTAL
2,00	QUIEBRASOL ECON NEGRO	18,2696	10	16,44	32,89
SON: TREINTA Y SIETE DOLARES, CON 82/100 CTVS					
SUBTOTAL:					32,89
DESC ADIC:					0,00
SUBTOTAL NETO:					32,89
SUBTOTAL IVA 0 %:					0,00
SUBTOTAL IVA 15 %:					32,89
IVA 15 %:					4,93
<b>TOTAL:</b>					<b>37,82</b>

ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALIDEZ TRIBUTARIA. CONSULTE SU FACTURA EN WWW.SRI.GOB.EC CON LA SIGUIENTE CLAVE DE ACCESO:0804202401119175256900120010010000583210005832113

PARA DEPOSITO O TRANSFERENCIA  
CTA CTE A NOMBRE DE LOJALUM  
BANCO DE LOJA 2901767874  
BCO PICHINCHA 2100074076

AGENTE DE RETENCIÓN RESOLUCIÓN NRO.: 1

\*\* QFAC/LOJAFAC FACTURACIÓN ELECTRÓNICA \*\*  
\*\* CONTRATALO AL 0987220157 \*\*

*Cancelo con transferencia 8-10/24.*

**DIST. DE ALUMINIO LOJA "LOJALUM" CIA. LTDA.**

RUC: 1191752569001. DIR.: JOSE MARIA PEÑA ENTRE AZUAY Y MIGUEL RIOFRIO (EMAIL: CIMA7559@HOTMAIL.COM). TELF: 072565796-0980937116. EMAIL.: cima7559@hotmail.com. OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI.

---

CLIENTE: LUIS CANAR MALDONADO  
RUC/CI.: 1102524616001  
EMAIL: luiscanart\_25@hotmail.com  
TELF.: 0997092343  
DIR.: LOJA, JUAN DE SALINAS Y BOLIVAR

Factura Nro: 001001000058526  
#: 28121  
FECHA: 25/04/2024  
F. PAGO: CONTADO

CANT	DESCRIPCION	PRECIO	% DSC	P. NETO	TOTAL
5,00	CERRADURA MANIJA NAT SALFORD	10,2174	0	10,22	51,09
SON: CINCUENTA Y OCHO DOLARES, CON 75/100 CTVS					
SUBTOTAL:					51,09
DESC ADIC:					0,00
SUBTOTAL NETO:					51,09
SUBTOTAL IVA 0 %:					0,00
SUBTOTAL IVA 15 %:					51,09
IVA 15 %:					7,66
<b>TOTAL:</b>					<b>58,75</b>

ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALIDEZ TRIBUTARIA. CONSULTE SU FACTURA EN WWW.SRI.GOB.EC CON LA SIGUIENTE CLAVE DE ACCESO:2504202401119175256900120010010000585260005852619

PARA DEPOSITO O TRANSFERENCIA  
CTA CTE A NOMBRE DE LOJALUM  
BANCO DE LOJA 2901767874  
BCO PICHINCHA 2100074076

AGENTE DE RETENCIÓN RESOLUCIÓN NRO.: 1

\*\* QFAC/LOJAFAC FACTURACIÓN ELECTRÓNICA \*\*  
\*\* CONTRATALO AL 0987220157 \*\*

*Cancelado efectivo*

VIDRIO  
ARCENTALES TEOFILO LEONIDAS  
1102856257001  
teofilos.orellana2015@yahoo.com  
MERCADILLO SH Y JOSE ANGEL PALACIOS  
072562806

Sr (es): CARART MALDONADO LUIS ENRIQUE  
R.U.C / C.I.: 1102524616001  
E-MAIL: luisconer\_25@hotmail.com  
DIR: JUAN DE SALINAS ENTRE SUCRE Y BOLIVAR #156-19  
FECHA EMISION: 13/05/2024 17:33:40

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
*CANAL 3 X 1 CON ALETA NEGRO	1	26.17	26.17
*TUBO 1 1/2 ECONOMICO NEGRO	1	21.16	21.16
*JUNQUILLO REDONDO ESPALDA 1 1/2 NEGRO	1	9.08	9.08
*JUNQUILLO REDONDO TAPA 1 1/2 NEGRO	1	5.29	5.29
		Subtotal	61.71
		Subtotal Iva 15%	61.71
		Descuento	0.00
		Iva 15%	9.26
		Total	70.97

Informacion adicional

Para depositos y transferencias :: Cuenta Corriente Banco de Loja  
a No. 2900006153 a nombre de Teofilo Leonidas Orellana Arcentales

Factura Electronica: 004-001-000023687  
Clave y autorización: 130520240111028562570012004001000023687749  
9015010  
Obtenga su comprobante en [www.ecofactura.ec](http://www.ecofactura.ec)

Abonado: 0.00

CUOTA	VENCE	VALOR	SALDO
1	12/06/2024	70.97	70.97
		Total:	70.97

Operador: arovidgebr1bb  
Forma de pago: CREDITO - DOLAR  
Vendedor: Rosalia Criollo

SIEMPRE AGRADECIDOS...

VIDRIO  
ARCENTALES TEOFILO LEONIDAS  
1102856257001  
teofilos.orellana2015@yahoo.com  
MERCADILLO SH Y JOSE ANGEL PALACIOS  
072562806

Sr (es): CARART MALDONADO LUIS ENRIQUE  
R.U.C / C.I.: 1102524616001  
E-MAIL: luisconer\_25@hotmail.com  
DIR: JUAN DE SALINAS ENTRE SUCRE Y BOLIVAR #156-19  
FECHA EMISION: 27/05/2024 10:11:20

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
*VIDRIO CLARO 6MM 2.14X3.30 M2	1.7	9.57	16.26
*VIDRIO GRIS 4MM 2.14X3.30 M2	0.75	6.96	5.22
		Subtotal	21.48
		Subtotal Iva 15%	21.48
		Descuento	0.00
		Iva 15%	3.22
		Total	24.70

Informacion adicional

Para depositos y transferencias :: Cuenta Corriente Banco de Loja  
a No. 2900006153 a nombre de Teofilo Leonidas Orellana Arcentales

Factura Electronica: 004-001-000023982  
Clave y autorización: 270520240111028562570012004001000023982365  
7784511  
Obtenga su comprobante en [www.ecofactura.ec](http://www.ecofactura.ec)

Anexo 14. Facturas de Venta



CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO

CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO

Dirección: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS 156-19 Y ENTRE SUCRE Y BOLIVAR

Matriz: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS 156-19 Y ENTRE SUCRE Y BOLIVAR

Dirección Sucursal: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS 156-19 Y ENTRE SUCRE Y BOLIVAR

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1102524616001

**FACTURA**

No. 001-100-000000055

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0504202401110252461600120011000000000538755431511

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2024-04-10 18:53:48

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

0504202401110252461600120011000000000538755431511

Razón Social / Nombres y Apellidos: sarango lapo celia paola Identificación: 1103715932

Fecha Emisión: 10/04/2024 Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Precio Unitario	Valor IVA	IVA	Descuento	Precio Total
A13		1.00	CORREDIZA DE BANO EN VIDRIO DE 8MM CLARO TEMPLADO CON ACCESORIO MB004.	560.00	0.00	IVA 0%	0.00	560.00
A15		3.00	VENTANA TIPO PROYECTABLE DE 6MM	90.00	0.00	IVA 0%	0.00	270.00

Forma de pago	Valor	
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	830.00	
		<b>Información Adicional</b>
<b>VENDEDOR:</b>	CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO	
Nombre	sarango lapo celia paola	
Correo	cpsarango@utpl.edu.ec	
Dirección	TURUNUMA	
Teléfono	581771	
Emitido por:	<a href="https://www.begroupec.com">https://www.begroupec.com</a>	
CALIFICACIÓN ARTESANAL No.	151913	
		SUBTOTAL 15%
		0.00
		SUBTOTAL 8%
		0.00
		SUBTOTAL 5%
		0.00
		SUBTOTAL IVA%
		0.00
		SUBTOTAL 0%
		830.00
		SUBTOTAL No objeto de IVA
		0.00
		SUBTOTAL Exento de IVA
		0.00
		SUBTOTAL SIN IMPUESTOS
		830.00
		TOTAL Descuento
		0.00
		ICE
		0.00
		IVA 15%
		0.00
		IVA 8%
		0.00
		IVA 5%
		0.00
		IVA TOTAL%
		0.00
		IRBPNR
		0.00
		PROPINA
		0
		VALOR TOTAL
		830.00



R.U.C.: 1102524616001

**FACTURA**

No. 001-100-000000058

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2404202401110252461600120011000000000588755431511

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2024-04-24 17:46:59

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

2404202401110252461600120011000000000588755431511



CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO

CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO

Dirección Matriz: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS 156-19 Y ENTRE SUCRE Y BOLIVAR

Dirección Sucursal: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS 156-19 Y ENTRE SUCRE Y BOLIVAR

Teléfono: 0997092343

E-mail: luiscañart\_25@hotmail.com

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: ERREYES PESANTES XAVIER STALIN Identificación: 1103991871001  
XAVIER STALIN

Fecha Emisión: 24/04/2024

Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Precio Unitario	Valor IVA	IVA	Descuento	Precio Total
A15		1.00	CONSTRUCCION DE MARCO DE ALUMINIO #20 BLANCO EN T DE 3/4 X 1" PARA LUMINARIAS DE 63X63-13; Y DE 63X123-11	240.00	0.00	IVA 0%	0.00	240.00

Forma de pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	240,00

**Información Adicional**

**VENDEDOR:** CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO  
Nombre: ERREYES PESANTES XAVIER STALIN XAVIER STALIN  
Dirección: MANUEL ROSAS Y JOSE ARTIGAS  
Emisido por: <https://www.begroupec.com>  
CALIFICACIÓN: 151913  
ARTESANAL No.

SUBTOTAL 15%	0.00
SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 8%	0.00
SUBTOTAL 5%	0.00
SUBTOTAL IVA%	0.00
SUBTOTAL 0%	240.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	240.00
TOTAL Descuento	0.00
IVA 15%	0.00
IVA 12%	0.00
IVA 8%	0.00
IVA 5%	0.00
IVA TOTAL%	0.00
PROPINA	0
VALOR TOTAL	240.00



R.U.C.: 1102524616001

**FACTURA**

No. 001-100-000000062

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2806202401110252461600120011000000000628755431512

CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO

CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO

Dirección: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS 156-19 Y ENTRE SUCRE Y BOLIVAR  
Matriz:

Dirección: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS 156-19 Y ENTRE SUCRE Y BOLIVAR  
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2024-06-29 22:21:44

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

2806202401110252461600120011000000000628755431512



Razón Social / Nombres y Apellidos: ERREYES PESANTES XAVIER STALIN

Identificación: 1103991871001

Fecha Emisión: 28/06/2024

Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Precio Unitario	Valor IVA	IVA	Descuento	Precio Total
V2		20.00	Construcción en Instalación de ventanas en aluminio natural # 02 y vidrio claro de 6 mm.; con tarjeteros en la parte superior y de 1 y 2 hojas abatibles respectivamente; todas son tipo proyectables	250.00	0.00	IVA 0%	0.00	5000.00

Forma de pago	Valor
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	5.000,00

**Información Adicional**

VENDEDOR: CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO  
Nombre: ERREYES PESANTES XAVIER STALIN  
Direccion: MANUEL ROSAS Y JOSE ARTIGAS

SUBTOTAL 15%	0.00
SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 8%	0.00
SUBTOTAL 5%	0.00
SUBTOTAL IVA%	0.00
SUBTOTAL 0%	5.000,00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	5.000,00
TOTAL Descuento	0.00
IVA 15%	0.00
IVA 12%	0.00
IVA 8%	0.00
IVA 5%	0.00
IVA TOTAL%	0.00
PROPINA	0
VALOR TOTAL	5.000,00



<b>Apellidos y nombres</b> CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO		<b>Número RUC</b> 1102524616001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> RIMPE - EMPRENDEDOR JNDA	<b>Artesano</b>
<b>Fecha de registro</b> 27/06/2005	<b>Fecha de actualización</b> 24/03/2022	
<b>Inicio de actividades</b> 15/06/2005	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / LOJA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> NO
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> NO	<b>Contribuyente especial</b> NO

#### Domicilio tributario

##### Ubicación geográfica

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO

##### Dirección

Calle: JUAN DE SALINAS Número: 156-19 Intersección: ENTRE SUCRE Y BOLIVAR  
 Referencia: CERCA DE LA CLINICA SAN JOSE

#### Medios de contacto

Celular: 0997092343 Teléfono domicilio: 072610349 Email: luiscanart\_25@hotmail.com

#### Actividades económicas

- C25110301 - FABRICACIÓN DE PUERTAS Y VENTANAS DE METAL Y SUS MARCOS (INCLUSO ENROLLABLES), POSTIGOS(PUERTAS) Y PORTALES, BALCONES, ESCALERAS, REJAS, TABIQUES DE METAL PARA FIJAR AL SUELO, ETCÉTERA.

#### Establecimientos

##### Abiertos

1

##### Cerrados

0

#### Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

#### Números del RUC anteriores

No registra

**Apellidos y nombres**  
CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO

**Número RUC**  
1102524616001



Código de verificación:

CATRCR2022001861108

Fecha y hora de emisión:

24 de agosto de 2022 12:03

Dirección IP:

10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Mgs. Mónica Jimbo Galarza

## **C E R T I F I C O:**

Haber realizado la traducción de Español – Inglés del resumen del Trabajo de Integración curricular previo a la obtención del título de Título: Licenciada en Contabilidad y Auditoría, titulado **“Organización contable al taller "ARTEVID" del sr. Cañart Maldonado Luis Emigdio del cantón Loja, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2024.”** de autoría de Clara María Lalangui Coronel CI: 1150311940.

Se autoriza a la interesada hacer uso de la misma para los trámites que crea conveniente.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad.

Emitida en Loja, a los 11 días del mes de Agosto 2024.



Mgs. Mónica Jimbo Galarza

**MAGÍSTER EN ENSEÑANZA DE INGLÉS COMO LENGUA EXTRANJERA**

**REGISTRO EN LA SENECYT N° 1021-2018-1999861**