



1859

unl

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

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

Índice de Figuras

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

Índice de Anexos

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

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

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

Exposición	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.
Materialidad	El contador debe identificar qué aspectos son o no relevantes para ser registrados.
Valuación del costo	Los activos deben ser registrados al costo adquisición o de producción.
Devengado	Los hechos económicos deben de registrarse al momento que suceden.
Realización	En el proceso contable es necesario reconocer los hechos económicos realizados.
Partida Doble	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.

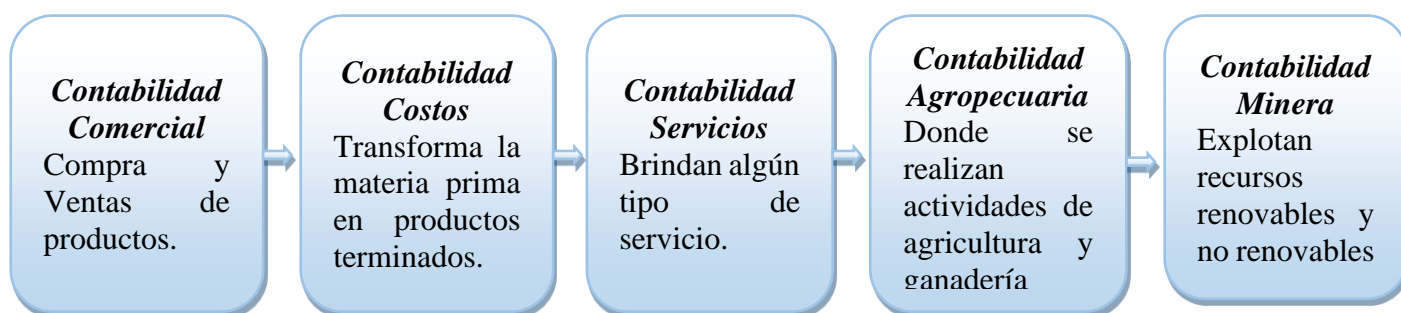
- Informa sobre el flujo de efectivo y su impacto en su situación financiera.
- Facilita la toma de decisiones frente algún problema o aprovechar oportunidades.
- Permite el correcto control de las actividades comerciales, optimizando los recursos financieros de la empresa. (Zapata, 2021 p. 5)

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

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

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

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

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

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
f). Bodeguero				

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
			COSTO TOTAL	
f) Jefe de Departamento				

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

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

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

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

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				
RESUMEN								
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
TOTAL												
Valor por Hora:												
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
TOTAL						

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
1	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
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				
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
1.01.01.01 Caja	Registra el dinero en efectivo que dispone el taller, está representado por monedas, billetes y cheques.	<ul style="list-style-type: none"> • Por valores recibidos. • Por venta de mercadería, recuperación de créditos a clientes. • Sobrante de caja. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por los depósitos realizados en bancos. • Por pagos realizados en efectivo. • Faltantes de caja. 	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).

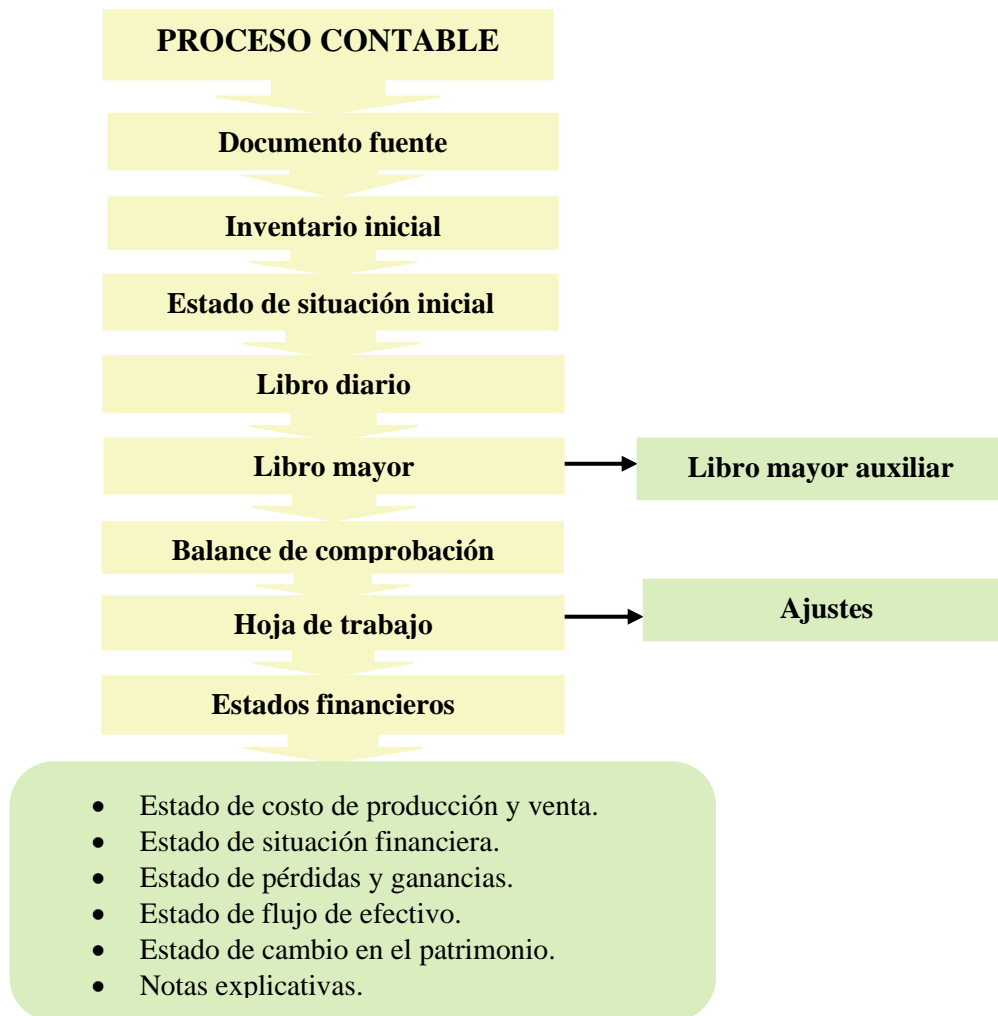
Entonces se puede decir que el proceso contable es una serie de etapas y procedimientos cuya finalidad es transformar los datos iniciales producidos durante la actividad económica de la entidad en datos útiles y procesados. Su objetivo principal es proporcionar información relevante y pertinente para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

BANCO XYZ	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

LETRA DE CAMBIO	
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). _____	Aceptación

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

EMPRESA "XYZ"		RUC	
No obligado a llevar contabilidad		FACTURA	
Dirección:		N°. 000-000-00000000	
		AUT.SRI:	
		Fecha de autorización:	
Sr. (a) _____		RUC: _____	
Dirección: _____			
Fecha de emisión _____			
Cantidad	Descripción	P.Unitario	V. Total
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

EMPRESA "XYZ"		RUC	
		NOTA DE VENTA	
Dirección:		N°. 000-000-00000000	
		AUT.SRI:	
		Fecha de autorización:	
Sr. (a) _____		RUC: _____	
Dirección: _____			
Fecha de emisión _____			
Cantidad	Descripción	P.Unitario	V. Total
		Valor Total	
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.

Figura 8

Formato de Comprobante de Retención

EMPRESA "XYZ"		RUC		
		COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
Dirección:		N°. 000-000-00000000		
Fecha de autorización:		AUT.SRI:		
Sr. (a) _____		RUC: _____		
Dirección: _____		Tipo de comprobante de venta: _____		
Fecha de emisión _____		N° de comprobante de venta: _____		
Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor retenido
Valido para emisión hasta 00-00-0000				
_____ Firma de agente de retención				

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

- **Guia de remisión:** Se emite para demostrar a las autoridades el origen y el destino de los bienes que se estan transportando, permitiendo así conocer que la mercadería es de origen lícito.

Figura 9

Formato de Guia de Remisión

EMPRESA "XYZ"		RUC	
		GUÍA DE REMISIÓN	
Dirección:		N°. 000-000-00000000	
		AUT.SRI:	
		Fecha de autorización:	
Fecha inicio de traslado: _____		Fecha terminación de traslado: _____	
Datos de Comprobante de Venta			
Tipo: _____			
N° Autorización: _____		N° de comprobante: _____	
Número de declaración aduanera: _____			
Motivo del traslado: _____			
Punto de partida: _____		Punto de llegada: _____	
Identificación del destinatario		Identificación del transporte	
RUC: _____		RUC: _____	
Razón Social: _____		Razón Social: _____	
		Placa: _____	
Identificación del Remitente			
Cantidad	Descripción		
Válido para su 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.

- **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
f) Propietario			f) Contador			

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

Estado de situación inicial

Para Elizalde & Montero (2020) “El estado de situación inicial representa la posición financiera 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

EMPRESA "XYZ"			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL.....DE DEL 202...			
Activo			
Activo Corriente			
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	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>xxx</u>	xxx
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo			
Terreno		xxx	
Edificio		xxx	
Vehículo		xxx	
Muebles y Enseres		xxx	
Equipo de Oficina		xxx	
Herramientas		xxx	
Equipo de Computación		xxx	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>xxx</u>	xxx
TOTAL ACTIVO			<u><u>xxxx</u></u>
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar		xxx	
Aporte patronal por pagar 12,15%		xxx	
Aporte individual por pagar 9,45%		xxx	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>xxx</u>	xxx
TOTAL PASIVO			xxx
Patrimonio			
Capital		xxxx	
Total Patrimonio			<u><u>xxxx</u></u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>xxxx</u></u>
f) Propietario		f) Contador	

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
TOTAL					
f) Propietario			f) Contador		

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	
f) Propietario			f) Contador			

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 ALDE DEL 202...						
Nro.	Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
f) Propietario			f) Contador			

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												
DELAL..... 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
f) Propietario						f) Contador						

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*

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

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

EMPRESA “XYZ”		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL DE 202....		
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja	xxx	
Bancos	xxx	
Cuentas por cobrar Clientes	xxx	
Seguros pagados por anticipado	xxx	
Publicidad pagada por anticipado	xxx	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	<u>xxx</u>	xxxx
ACTIVOS NO CORRIENTES		
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	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	<u>xxx</u>	xxxx
TOTAL ACTIVO		<u><u>xxxx</u></u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
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	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>xxx</u>	xxxx
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamos bancarios largo plazo	xxx	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>xxx</u>	xxxx
TOTAL PASIVO		<u><u>xxxx</u></u>
PATRIMONIO		
Capital	xxx	
Resultado del presente ejercicio	xxx	
TOTAL PATRIMONIO	<u>xxx</u>	xxxx
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>xxxx</u></u>
f) Propietario	f) Contador	

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

EMPRESA “XYZ” ESTADO DE RESULTADOS DEL ...DE AL ... DE.... 202...			
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos por Servicios Prestados	xxx		
Total de ingresos operacionales		xxx	
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Intereses Ganados	xxx		
Total de ingresos no operacionales		<u>xxx</u>	
TOTAL DE INGRESOS			xxxxx
GASTOS OPERACIONALES			
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		
Total de gastos Operacionales			xxxxx
GASTOS NO OPERACIONALES			
Nota de débito (N/D) Emisión estados de Cta. Cte.	xxx		
Nota de débito por emisión de chequera	xxx		
Comisiones bancarias	<u>xxx</u>		
Total de gastos no Operacionales			<u>xxxxx</u>
TOTAL DE GASTOS			xxxxx
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO			xxxxx
(-) Participación de Trabajadores			xxxxx
Impuesto a la Renta			<u>xxxxx</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			<u>xxxxx</u>
f) Propietario		f) Contador	

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...	
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
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
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	xxxx
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
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
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Efectivo recibido por préstamo bancario	xxx
Efectivo recibido por intereses ganados	xxx
Efectivo pagado por préstamo bancario	xxx
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	xxxx
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
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
f) Propietario	f) Contador

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 DEDEL 202...					
Nº	Cuentas	Saldo Inicial	Incremento	Distribución	Total
1	Capital	xxx			xxx
2	Donaciones de Capital		xxx		xxx
3	Utilidad del Ejercicio			xxx	xxx
	Total	xxx	xxx	xxx	xxx
f) Propietario			f) Contadora		

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

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
1.01.01.01	CAJA
1.01.01.02	CAJA CHICA
1.01.01.03	BANCOS
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
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
1.01.03	INVENTARIOS
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
1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.04.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
1.01.05	OTROS BIENES CORRIENTES
1.01.05.01	BIENES DE MENOR CUANTIA
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
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
2.01.03	IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR
2.01.03.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR



PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
2	PASIVOS
2.01	PASIVOS CORRIENTES
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.01.01.02	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
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
2.01.03	IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR
2.01.03.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
3	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL
3.01.01	CAPITAL SOCIAL
3.01.01.01	CAPITAL DEL PROPIETARIO
3.02	RESULTADOS
3.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.02.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.02.01.02	PERDIDA DEL EJERCICIO
3.02.01.03	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
4.01	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.01.01.01	VENTAS
4.01.01.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.01.01.03	PERDIDA BRUTA EN VENTAS
5	COSTOS Y GASTOS
5.01	COSTOS
5.01.01	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN
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

CÓDIGO	CUENTA
5.02	GASTOS
5.02.01	GASTOS OPERACIONALES
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
6.	CUENTAS TRANSITORIAS
6.01	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
6.01.01	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
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
1.01.01.01 Caja	Registra el dinero en efectivo que dispone el taller, está representado por monedas, billetes y cheques.	<ul style="list-style-type: none"> • Por valores recibidos por el taller monedas, billetes y cheques. • Por venta de mercadería, recuperación de créditos a clientes. • Sobrante de caja, cuando se realizan arqueos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por los depósitos realizados en las cuentas bancarias. • Por pagos realizados en efectivo. • Faltantes de caja, cuando se realizan arqueos. 	DEUDOR
1.01.01.02 Caja chica	Es un fondo fijo que está destinado a cubrir gastos menores	<ul style="list-style-type: none"> • Por la creación de caja chica. • Incrementos del fondo 	<ul style="list-style-type: none"> • Disminución del fondo • Eliminación del fondo 	DEUDOR
1.01.01.03 Bancos	Representa el efectivo que tiene el taller en instituciones financieras	<ul style="list-style-type: none"> • Apertura de cuentas bancarias. • Depósitos • Nota de crédito emitidas • Cheques anulados 	<ul style="list-style-type: none"> • Pagos realizados mediante cheque o transferencias. • Notas de débito emitidos por el banco. 	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
1.01.02.01 Cuentas por cobrar	Créditos concedidos a los clientes sin ningún documento respaldo.	<ul style="list-style-type: none"> • Por los créditos concedidos a los clientes. • Venta de bienes a créditos. • Por intereses. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por abonos parciales o totales de los clientes. • Devoluciones de mercancía • Por descuentos 	DEUDOR
1.01.02.02 Documentos por cobrar	Son aquellos créditos concedidos a los clientes con un documento respaldo.	<ul style="list-style-type: none"> • Por los créditos concedidos a los clientes. • Venta de bienes a créditos. • Por intereses. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por abonos parciales o totales de los clientes. • Devoluciones de mercancía • Por descuentos 	DEUDOR
1.01.02.03 (-) Provisión de cuentas incobrables	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"> • Por valores que se han dado de baja. • Por ajustes cuando existe un error en su registro. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por valores catalogados como incobrables. • Por incremento del saldo de cuentas incobrables. 	ACREEDOR
1.01.02.04 Anticipo clientes	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"> • Por recibir un anticipo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Al momento de entregar el producto o brindar el servicio. • Devolución del anticipo. 	DEUDOR



MANUAL DE CUENTAS

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



MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
1.01.03.04 Inventario de Productos Terminados	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"> • Cuando finaliza el proceso de transformación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por vender o al dar de baja el producto. 	DEUDOR
1.01.03.05 Inventario de Materiales y Suministros de Oficina	Son los valores de los materiales que el taller compra y usa en la oficina.	<ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de suministros de oficina. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo. • Por devoluciones. 	DEUDOR
1.01.03.06 Inventario de Materiales y Suministros de Aseo y Limpieza	Son los valores de los materiales utilizados para la limpieza del taller.	<ul style="list-style-type: none"> • Por consumir los suministros de aseo y limpieza. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo. • Por devoluciones. 	DEUDOR
1.01.03.07 Inventario de Herramientas Menores	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"> • Por la compra de herramientas menores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo. • Por devolución. 	DEUDOR
1.01.04 Activos por Impuestos corrientes: 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.				
1.01.04.01 Anticipo Impuesto a la Renta	Registra los valores de los bienes y servicios que estén sujetas a retención del impuesto a la renta.	<ul style="list-style-type: none"> • Por la retención del IR de los bienes y servicios vendidos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Declaración anual del IR 	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
1.01.05.01 Bienes de menor cuantía	Son los valores de activos que tienen un bajo valor.	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando se compra bienes de menor cuantía. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo • Por ajustes 	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
1.02.01.01 Maquinaria	Es la maquinaria propiedad del taller que se utiliza en el desarrollo de sus operaciones.	<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición. • Por mejora. • Por donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta. • Por baja de activos. • Por donación. 	DEUDOR
1.02.01.02 (-) Depreciación acumulada de maquinaria	Registra la disminución del valor de maquinaria debido al uso.	<ul style="list-style-type: none"> • Por la depreciación acumulada al vender, por baja o pérdida. • Por ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la depreciación calculada. 	ACREEDOR
1.02.01.03 Muebles y enseres	Son los muebles y enseres propiedad del taller.	<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición. • Por donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta. • Por baja de activos. • Por donación. 	DEUDOR
1.02.01.04 (-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	Registra la disminución del valor de muebles y enseres debido al uso.	<ul style="list-style-type: none"> • Por la depreciación acumulada al vender, por baja o pérdida. • Por ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la depreciación calculada. 	ACREEDOR



MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
1.02.01.05 Herramientas	Es la herramienta propiedad del taller que se utiliza en el desarrollo de sus operaciones.	<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición. • Por donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta. • Por baja de activos. • Por donación. 	DEUDOR
1.02.01.06 (-) Depreciación acumulada de herramientas	Registra la disminución del valor de herramientas debido al uso.	<ul style="list-style-type: none"> • Por la depreciación acumulada al vender, por baja o pérdida. • Por ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la depreciación calculada. 	ACREEDOR
1.02.01.07 Vehículo	Son los vehículos propiedad del taller que se utiliza en el desarrollo de sus operaciones.	<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición. • Por donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta. • Por baja de activos. • Por donación. 	DEUDOR
1.02.01.08 (-) Depreciación acumulada de vehículo	Registra la disminución del valor de los vehículos debido al uso.	<ul style="list-style-type: none"> • Por la depreciación acumulada al vender, por baja o pérdida. • Por ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la depreciación calculada. 	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
2.01.01.01 Cuentas por pagar	Son obligaciones contraídas sin el respaldo de un documento.	<ul style="list-style-type: none"> • Por los pagos realizados en forma parcial o total. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por las deudas contraídas. 	ACREEDOR



MANUAL DE CUENTAS

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



MANUAL DE CUENTAS

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



MANUAL DE CUENTAS

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



MANUAL DE CUENTAS

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



MANUAL DE CUENTAS

Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
5.02.01.10 Depreciación muebles y enseres	Representa los valores del desgaste que sufren los muebles y enseres.	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del desgaste de muebles y enseres. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes. • Al cierre de las cuentas del gasto. 	DEUDOR
5.02.01.11 Depreciación vehículo	Representa los valores del desgaste que sufre el vehículo.	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del desgaste de vehículo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes. • Al cierre de las cuentas del gasto. 	DEUDOR
6. CUENTAS TRANSITORIAS: 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.				
6.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANACIAS: Nos resume la situación financiera del taller, permitiéndonos conocer si se obtuvo ganancias o pérdidas al final del periodo económico.				
6.01.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANACIAS: Registra el valor de las pérdidas o ganancias obtenidas por el taller al final del periodo económico.				
Cuenta	Definición	Debe	Haber	Saldo
6.01.01.01 Pérdidas y Ganancias	Registra los valores al cierre del periodo económico, las cuales pueden ser ganancias o pérdidas.	<ul style="list-style-type: none"> • Por el cierre de las cuentas del gasto. • Al registrar la utilidad del periodo económico. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el cierre de ingreso. • Al registrar la pérdida del periodo económico. 	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
1		ACTIVO			
1.01		ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
1.01.01.01		CAJA			400,00
	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			5.000,00
		Banco de Loja		5.000,00	
1.01.03		INVENTARIOS			
1.01.03.01		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			2.901,68
	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 1 1/2 color negro	28,57	257,13	
	4	Tubo cuadrado 1 1/4 color negro	14,73	58,92	
	7	Tubo cuadrado 1 1/2x1 1/2 color negro	26,25	183,75	
	4	Tubo cuadrado 1 1/2x1 1/2 color natural	20,79	83,16	
1.01.03.02		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			897,90
	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			54,25
	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			25,00
	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			460,10
	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	
1.01.05		OTROS BIENES CORRIENTES			
1.01.05.01		BIENES DE MENOR CUANTIA			200,00
	1	Silla giratoria	30,00	30,00	
	2	Silla de plástico	10,00	20,00	
	2	Vitrina	75,00	150,00	
1.02		TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE			9.938,93
1.02.01		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01.01		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.01		MAQUINARIA			1.800,00
	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			200,00
	1	Escritorio de vidrio	200,00	200,00	
1.02.01.05		HERRAMIENTAS			3.940,00
	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			20.000,00
	1	Camioneta marca GREAT WALL, color blanco	20.000,00	20.000,00	
		TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE			25.940,00
		TOTAL DE ACTIVO			35.878,93
2		PASIVOS			
2.01		PASIVOS CORRIENTES			
2.01.01		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.01.01.01		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			27,86
		Distribuidora BELFOURT	27,86		
2.01.02		PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
2.01.02.03		APORTE PATRONAL POR PAGAR 12,15%			55,89
2.01.02.04		APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR 9,45%			43,47
		TOTAL DE PASIVO CORRIENTE			127,22
3		PATRIMONIO			
3.01		CAPITAL			
3.01.01		CAPITAL SOCIAL			
3.01.01.01		CAPITAL DEL PROPIETARIO	35.751,71	35.751,71	
		TOTAL DE PATRIMONIO			35.751,71
		TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			35.878,93

f) PROPIETARIO

f) CONTADOR



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

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
CAJA	400,00		
BANCOS	5.000,00		
INVENTARIOS			
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			
BIENES DE MENOR CUANTÍA	200,00		
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		9.938,93	
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
MAQUINARIA	1.800,00		
MUEBLES Y ENSERES	200,00		
HERRAMIENTAS	3.940,00		
VEHÍCULO	20.000,00		
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		25.940,00	
TOTAL DE ACTIVO			35.878,93
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	27,86		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
APORTE PATRONAL POR PAGAR 12,15%	55,89		
APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR 9,45%	43,47		
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		127,22	
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
CAPITAL DEL PROPIETARIO	35.751,71		
TOTAL DE PATRIMONIO		35.751,71	
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO			35.878,93

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 ²	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.

Cantidad	Detalle	Valor
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.

Cantidad	Detalle	Valor
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.

Cantidad	Detalle	Valor
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.

Cantidad	Detalle	Valor
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

Orden de requisición N° 002	
Cantidad	Detalle
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

Orden de requisición N°003	
Cantidad	Detalle
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.

Servicios básicos	Valor
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.

Cantidad	Detalle	Valor
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

Cantidad	Detalle	Valor
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
TOTAL		202,80

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
TOTAL		807,30

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

Orden de requisición N°6	
Cantidad	Detalle
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

Cantidad	Detalle	Valor
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
TOTAL		588.94

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	Nº factura	Valor
13-05-2024	001002000002304	493,00
21-05-2024	001002000002333	20.03
TOTAL		513,03

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

Fecha	Nº 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
TOTAL		947,42

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

Orden de requisición N°007	
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
TOTAL		302.94

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

Orden de requisición N°008	
Cantidad	Detalle
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.

Servicios básicos	Valor
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.

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

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:

Nombre y Apellido	Sueldo	Cargo
Beatriz Jaramillo	\$ 460,00	secretaria

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

	Nombre y Apellido	Valor hora
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

Consumos desde el mes de abril hasta mayo	
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: 1			
	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
		P/R. El Estado de Situación Inicial			
1/4/2024		2			
	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
		P/R. La compra de materia prima a la distribuidora FISA según factura Nro. 0030020000034471, se cancela en efectivo			
2/4/2024		3			
	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
		P/R. La compra de materia prima a FISA según factura Nro. 0030020000034494, se cancela en efectivo			
3/4/2024		4			
	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		
		P/R. La compra de materia prima a crédito ORO VIDRIO según factura Nro. 001005000011736, se debe cancelar el 02 de mayo del 2024.			
		Suman y Pasan		36.331,89	36.331,89



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Vienen				36.331,89	36.331,89
4/4/2024		5			
	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		6			
	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		7			
	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		8			
	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		9			
	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>			
		Suman y Pasan		37.384,26	37.384,26



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		37.384,26	37.384,26
5/4/2024		10			
	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		11			
	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		12			
	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		13			
	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		14			
	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		15			
	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		16			
	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>			
		Suman y Pasan		38.490,55	38.490,55



LIBRO DIARIO

Expresado en dólares

Folio No. 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		38.490,55	38.490,55
10/4/2024		17			
	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		18			
	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		19			
	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		20			
	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		21			
	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		22			
	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>			
		Suman y Pasan		40.669,42	40.669,42



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		40.669,42	40.669,42
17/4/2024		23			
	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		24			
	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		25			
	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		26			
	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		27			
	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		28			
	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>			
		Suman y Pasan		44.190,36	44.190,36

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		44.190,36	44.190,36
20/4/2024		29			
	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		30			
	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		31			
	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		32			
	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		33			
	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		34			
	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		35			
	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		36			
	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>			
		Suman y Pasan		50.142,96	50.142,96



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		50.142,96	50.142,96
22/4/2024		37			
	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		38			
	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		39			
	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		40			
	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		41			
	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		42			
	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		43			
	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		44			
	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>			
		Suman y Pasan		52.359,44	52.359,44



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		52.359,44	52.359,44
23/4/2024		45			
	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		46			
	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		47			
	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		48			
	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		49			
	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		50			
	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		51			
	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		52			
	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		53			
	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>			
		Suman y Pasan		53.336,44	53.336,44



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		53.336,44	53.336,44
24/4/2024		54			
	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		55			
	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		56			
	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		57			
	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		58			
	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		59			
	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>			
		Suman y Pasan		54.331,08	54.331,08



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		54.331,08	54.331,08
30/4/2024		60			
	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		61			
	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		62			
	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		63			
	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		64			
	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>			
		Suman y Pasan		55.442,20	55.442,20



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		55.442,20	55.442,20
2/5/2024		65			
	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		66			
	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		67			
	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 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		68			
	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>			
		Suman y Pasan		56.781,78	56.781,78



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		56.781,78	56.781,78
9/5/2024		69			
	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		70			
	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		71			
	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		72			
	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		73			
	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		74			
	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		75			
	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>			
		Suman y Pasan		57.849,74	57.849,74



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		57.849,74	57.849,74
12/5/2024		76			
	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		77			
	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		78			
	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		79			
	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		80			
	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		81			
	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>			
		Suman y Pasan		61.242,01	61.242,01



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		61.242,01	61.242,01
15/5/2025		82			
	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		83			
	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		84			
	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		85			
	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		86			
	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>			
		Suman y Pasan		61.692,17	61.692,17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		61.692,17	61.692,17
20/5/2024		87			
	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		88			
	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		89			
	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		90			
	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		91			
	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>			
		Suman y Pasan		62.803,62	62.803,62



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		62.803,62	62.803,62
26/5/2024		92			
	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		93			
	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		94			
	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		95			
	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		96			
	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		97			
	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		98			
	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		99			
	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>			
		Suman y Pasan		66.879,80	66.879,80



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		66.879,80	66.879,80
29/5/2024		100			
	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		101			
	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		102			
	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		103			
	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		104			
	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 vehiculos			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>			
		Suman y Pasan		69.395,29	69.395,29



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		69.395,29	69.395,29
30/5/2024		105			
	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		106			
	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		107			
	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		108			
	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		109			
	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		110			
	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		111			
	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>			
		Suman y Pasan		70.729,37	70.729,37



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		70.729,37	70.729,37
15/6/2024		112			
	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		113			
	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		114			
	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		115			
	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		116			
	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		117			
	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		118			
	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		119			
	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		120			
	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>			
		Suman y Pasan		74.350,00	74.350,00



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		74.350,00	74.350,00
20/6/2024		121			
	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		122			
	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		123			
	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		124			
	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		125			
	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		126			
	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		127			
	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>			
		Suman y Pasan		77.424,14	77.424,14



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		77.424,14	77.424,14
29/6/2024		128			
	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		129			
	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		130			
	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		131			
	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		132			
	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		133			
	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		134			
	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		135			
	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>			
		Suman y Pasan		88.541,47	88.541,47



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		88.541,47	88.541,47
30/6/2024		136			
	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		137			
	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		138			
	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		139			
	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		140			
	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		141			
	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		142			
	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>			
		Suman y Pasan		102.663,86	102.663,86



LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

Folio No. 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		102.663,86	102.663,86
30/6/2024		143			
	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		144			
	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		145			
	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		146			
	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>			
		TOTAL		\$ 113.707,54	\$ 113.707,54

f) PROPIETARIO

f) CONTADOR



LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja				CÓDIGO:	1.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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
	Suman y Pasan		1.720,00	780,14	939,86



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Caja				CÓDIGO:	1.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
	<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	

CUENTA:	Caja			CÓDIGO:	1.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<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
TOTAL:			\$ 2.040,00	\$ 1.969,46	\$ 70,54



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Bancos			CÓDIGO:	1.01.01.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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
	Suman y Pasan		8.050,00	1.970,64	6.079,36

CUENTA:	Bancos			CÓDIGO:	1.01.01.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<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

CUENTA:	Bancos			CÓDIGO:	1.01.01.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		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
TOTAL:			\$ 16.631,00	\$ 8.444,31	\$ 8.186,69

CUENTA:	Anticipo de clientes			CÓDIGO:	1.01.02.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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		-
TOTAL:			\$ 2.245,00	\$ 2.245,00	\$ -

CUENTA:	Inventario de Materia Prima Directa			CÓDIGO:	1.01.03.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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

CUENTA:	Inventario de Materia Prima Directa	REF.	DEBE	HABER	CODIGO:	1.01.03.01
FECHA	DETALLE				SALDO	
	<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

CUENTA:	Inventario de Materia Prima Directa	CODIGO:	1.01.03.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<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
	Vienen		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
	Suman y Pasan		\$ 8.248,73	\$ 2.644,46	\$ 5.604,27



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Inventario de Materia Prima Directa			CÓDIGO:	1.01.03.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<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
TOTAL:			\$ 8.604,53	\$ 4.736,46	\$ 3.868,08



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Inventario de Materia Prima Indirecta			CÓDIGO:	1.01.03.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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>			\$ 909,57	\$ 31,93	\$ 877,64

CUENTA:	Inventario de Materia Prima Indirecta			CÓDIGO:	1.01.03.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<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
TOTAL:			\$ 937,27	\$ 265,72	\$ 671,55

CUENTA:	Inventario de Productos en Proceso			CÓDIGO:	1.01.03.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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
	Suman y Pasan		1.922,86	520,31	1.402,55

CUENTA:	Inventario de Productos en Proceso			CÓDIGO:	1.01.03.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<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

CUENTA:	Inventario de Productos en Proceso	CÓDIGO:	1.01.03.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		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
	Suman y Pasan		4.729,25	4.301,35	427,90

CUENTA:	Inventario de Productos en Proceso	CÓDIGO:	1.01.03.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		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	-
TOTAL:			\$ 7.283,03	\$ 7.283,03	\$ -

CUENTA:	Inventario de Productos Terminados			CÓDIGO:	1.01.03.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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	-
TOTAL:			\$ 7.283,03	\$ 7.283,03	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Inventario de Materiales y Suministros de Oficina			CODIGO:	1.01.03.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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
TOTAL:			\$ 54,25	\$ 5,60	\$ 48,65



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza			CODIGO:	1.01.03.05
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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
TOTAL:			\$ 25,00	\$ 5,00	\$ 20,00



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Inventario de Herramientas Menores			CÓDIGO:	1.01.03.07
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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
TOTAL:			\$ 460,10	\$ 124,69	\$ 335,41



LIBRO MAYOR

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



LIBRO MAYOR

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



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Depreciación acumulada de maquinaria			CÓDIGO:	1.02.01.02
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		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
TOTAL:			\$ -	\$ 40,50	\$ 40,50



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
TOTAL:			\$ 200,00	\$ -	\$ 200,00



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
TOTAL:			\$ -	\$ 4,50	\$ 4,50



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
TOTAL:			\$ 3.940,00	\$ -	\$ 3.940,00



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		
TOTAL:			\$ -	\$ 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		
TOTAL:			\$ 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		
TOTAL:			\$ -	\$ 800,00	\$ 800,00		



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Cuentas por pagar a proveedores			CÓDIGO:	2.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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		-
TOTAL:			\$ 27,86	\$ 27,86	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Documentos por pagar a proveedores			CÓDIGO:	2.01.01.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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
Suman y Pasan			202,80	2.334,79	2.131,99



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Documentos por pagar a proveedores	CÓDIGO:	2.01.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<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		-
TOTAL:			\$ 3.908,10	\$ 3.908,10	\$ -



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	-

CUENTA:	Mano de obra por pagar			CÓDIGO:	2.01.02.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<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		-
TOTAL:			\$ 842,24	\$ 842,24	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Aporte patronal por pagar 12,15%			CÓDIGO:	2.01.02.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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
TOTAL:			\$ 167,67	\$ 223,56	\$ 55,89



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Aporte individual por pagar 9,45%			CÓDIGO:	2.01.02.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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
TOTAL:			\$ 130,41	\$ 173,88	\$ 43,47



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
TOTAL:			\$ -	\$ 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
TOTAL:			\$ -	\$ 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
Suman y Pasan			-	5.460,00	5.460,00

CUENTA:	Ventas			CÓDIGO:	4.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<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		-
TOTAL:			\$ 12.766,00	\$ 12.766,00	\$ -

CUENTA:	Utilidad bruta en ventas			CÓDIGO:	4.01.01.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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		-
TOTAL:			\$ 5.519,34	\$ 5.519,34	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			CÓDIGO:	5.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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		-
TOTAL:			\$ 1.438,60	\$ 1.438,60	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Costos Indirectos de Fabricación Reales			CÓDIGO:	5.01.01.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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>			29,53	-	29,53

CUENTA:		Costos Indirectos de Fabricación Reales		CÓDIGO:	5.01.01.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<i>Vienen</i>		29,53	-	29,53
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	-
	TOTAL:		\$ 1.402,24	\$ 1.402,24	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Costo de Productos Vendidos			CÓDIGO:	5.01.01.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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	-
TOTAL:			\$ 7.283,03	\$ 7.283,03	\$ -

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		-
TOTAL:			\$ 36,37	\$ 36,37	\$ -

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	-
TOTAL:			\$ 1.380,00	\$ 1.380,00	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Aporte patronal			CÓDIGO:	5.02.01.02
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	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	-
TOTAL:			\$ 167,67	\$ 167,67	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Gasto IVA			CÓDIGO:	5.02.01.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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

CUENTA:	Gasto IVA	CÓDIGO:	5.02.01.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<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	-
TOTAL:			\$ 871,05	\$ 871,05	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Gasto combustible			CÓDIGO:	5.02.01.05
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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	-
TOTAL:			\$ 38,84	\$ 38,84	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Gasto Luz eléctrica			CÓDIGO:	5.02.01.06
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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	-
TOTAL:			\$ 10,50	\$ 10,50	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Consumo de materiales y suministros de oficina			CÓDIGO:	5.02.01.07
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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	-
TOTAL:			\$ 5,60	\$ 5,60	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Consumo de materiales y suministros de aseo y limpieza			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	-
TOTAL:			\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Depreciación de muebles y enseres			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	-
TOTAL:			\$ 4,50	\$ 4,50	\$ -



LIBRO MAYOR

CUENTA:	Depreciación de vehículo			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	-
TOTAL:			\$ 480,00	\$ 480,00	\$ -

CUENTA:	Pérdidas y Ganancias			CÓDIGO:	6.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
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		-
TOTAL:			\$ 5.519,34	\$ 5.519,34	\$ -



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	
		TOTAL:	\$ 102.653,76	\$ 102.653,76	\$ 42.299,56	\$ 42.299,56

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			
TOTAL			\$ 42.299,56	\$ 42.299,56								



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			
		TOTAL			\$ 15,10	\$ 15,10	\$42.304,06	\$ 42.304,06	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
		TOTAL							\$ 5.519,34	\$ 5.519,34	\$ 38.407,25	\$ 38.407,25

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
MATERIA PRIMA UTILIZADA	5.002,18
MANO DE OBRA	842,24
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	1.438,60
COSTOS DEL PRODUCTO EN PROCESO DE PERIODO	7.283,02
Inventario inicial de productos en proceso	-
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	7.283,02
Inventario final de productos en proceso	-
COSTO DE PRODUCCIÓN	7.283,02
Inventario inicial de productos terminados	-
Productos terminados disponible para la venta	7.283,02
Inventario Final de productos terminados	-
COSTO DE PRODUCCIÓN	7.283,02
Menos Variación del costo	36,37
COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO REAL	7.246,65

Loja, 30 de junio del 2024

f) PROPIETARIO

f) CONTADOR



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

1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO		8.257,22
1.01.01.01	Caja	70,54	
1.01.01.03	Bancos	8.186,69	
1.01.03	INVENTARIOS		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	
1.01.05	OTROS BIENES CORRIENTES		200,00
1.01.05.01	Bienes de menor cuantía	200,00	
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		13.400,90
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		25.006,35
1.02.01.01	Maquinaria	1.800,00	
1.02.01.02	(-) Depreciación acumulada de maquinaria	-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	Vehículo	20.000,00	
1.02.01.08	(-) Depreciación acumulada de vehículos	-800,00	
	TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		25.006,35
	TOTAL ACTIVO		38.407,25
2	PASIVOS		
2.01	PASIVOS CORRIENTES		
2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		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	
	TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES		99,36
	TOTAL DE PASIVOS		99,36
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL SOCIAL		35.751,71
3.01.01.01	Capital del propietario	35.751,71	
	TOTAL DEL CAPITAL		35.751,71
3.02	RESULTADOS		
3.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		2.556,18
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	2.556,18	
	TOTAL DE RESULTADOS		2.556,18
	TOTAL DE PATRIMONIO		38.307,89
	TOTAL DE PASIVOS MAS PATRIMONIO		38.407,25

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

4	INGRESOS		
4.01	INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES		
4.01.01.01	Ventas	12.766,00	
5	COSTOS Y GASTOS		
5.01	COSTOS		
5.01.01	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN		
5.01.01.03	(-) Costos de productos vendidos	7.246,66	
4.01.01.02	(=) Utilidad bruta en ventas		5.519,34
5.02	GASTOS		
5.02.01	GASTOS OPERACIONALES		
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	
	TOTAL DE GASTOS		2.963,16
3	PATRIMONIO		
3.02	RESULTADOS		
3.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio		2.556,18

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

(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		12.766,00
Ventas	10.521,00	
Anticipos de clientes	2.245,00	
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES, EMPLEADOS Y OTRO		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	
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2.857,22

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

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

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
Efectivo y equivalente de efectivo	8.257,22

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
Propiedad, planta y equipo	25.940,00

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
- 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_
- 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
- 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%20C3%ADtez+Guadarrama,+J.,+y+Ram%20C3%ADrez+Roja,+A.+L.+\(2018\).+LAS+NIF%20B4S+APLICACI%20C3%93N+PR%20C3%81CTICA+EN+LA+INFORMACI%20C3%93N+FINANCIERA:+El+uso+de+la+tecnolog%20C3%ADa+m%20C3%B3vi](https://doi.org/https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=tqdyDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=Ben%20C3%ADtez+Guadarrama,+J.,+y+Ram%20C3%ADrez+Roja,+A.+L.+(2018).+LAS+NIF%20B4S+APLICACI%20C3%93N+PR%20C3%81CTICA+EN+LA+INFORMACI%20C3%93N+FINANCIERA:+El+uso+de+la+tecnolog%20C3%ADa+m%20C3%B3vi)
- Bonansea, M. (2023). *Introducción a la Contabilidad*. 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%20Investigaci%20c3%b3n%20Dise%20c3%b1o%20de%20un%20sistema%20de%20costos%20por%20orden%20de%20producci%20c3%b3n%20de%20la%20granja%20Av%20c3%ad.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
- 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
- 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
- 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%202%20de%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%28DN%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
- 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
- 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=fnd&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

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

 ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002	
Lugar y Fecha: Loja, 17 de abril de 2024	
Cliente: Juan Carlos Palacio Jiménez	Fecha de pedido: 17/04/2024
Artículos: Ventanas	Fecha de entrega: 22/04/2024
Especificaciones: 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)	
f) Jefe de Producción	

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



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

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

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

Anexo 2. Notas de requisición

 NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°001			
Orden de producción N° 001		Materiales Directos:	261,17
Responsable : Luis Cañart		Materiales Indirectos:	31,93
Fecha: 08/04/2024			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
Materia prima directa			
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
Materia prima indirecta			
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
f) Jefe de Producción			



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
Materia prima directa			
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
Materia prima indirecta			
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
Materia prima directa			
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
Materia prima indirecta			
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
	Materia prima directa		
10	Barra de T 3/4 x 1 blanca	7,65	76,53
	Materia prima indirecta		
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
	Materia prima directa		
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
	Materia prima indirecta		
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
Materia prima directa			
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
Materia prima indirecta			
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
Materia prima directa			
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
Materia prima indirecta			
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
Materia prima directa			
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
Materia prima indirecta			
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			
TOTAL			\$ 165,98	TOTAL		\$ 60,16	TOTAL		\$ 42,15
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 ²	Vidrio claro flotado de 6mm	16,82						
TOTAL			\$ 95,19	TOTAL		\$ 45,12	TOTAL		\$ 111,71

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			
Ventanas en tubo rectangular de 1762 (3x11/2)										
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							
TOTAL			\$ 453,54	TOTAL			\$ 45,12	TOTAL		
Ventanas en tubo cuadrado 1583 (11/2x11/2)										
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							
TOTAL			\$ 315,22	TOTAL			\$ 45,12	TOTAL		
Ventana fija en tubo rectangular de 1762 (3x11/2)										
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							
TOTAL			\$ 182,55	TOTAL			\$ 15,04	TOTAL		
Resumen de ventanas en tubo rectangular de 1762 (3x11/2)				Resumen de ventanas en tubo cuadrado 1583 (11/2x11/2)				Resumen de ventana fija en tubo rectangular de 1762 (3x11/2)		
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
Costo Total:	\$	559,95		Costo Total:	\$	439,58		Costo Total:	\$	218,99



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			
Ventanas corrediza										
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							
TOTAL			\$ 36,76	TOTAL			\$ 15,04	TOTAL		
Puerta corrediza										
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							
TOTAL			\$ 134,21	TOTAL			\$ 15,04	TOTAL		
Resumen de ventanas corrediza				Resumen de puerta corrediza						
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				
Costo Total:	\$	116,92		Costo Total:	\$	219,12				



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			
Marco para luminarias										
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	
TOTAL			\$ 76,53	TOTAL			\$ 30,08	TOTAL		\$ 122,83
Resumen de marco para luminaria										
M.P.D	\$	76,53								
M.O.D	\$	30,08								
CIF	\$	122,83								
Costo Total:	\$	229,44								



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			
Corrediza de baño										
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							
TOTAL			\$ 485,49	TOTAL			\$ 90,24	TOTAL		\$ 261,29
Resumen de corrediza de baño										
M.P.D	\$	485,49								
M.O.D	\$	90,24								
CIF	\$	261,29								
Costo Total:	\$	837,02								



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			
Puertas tipo Bisagra										
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							
TOTAL			\$ 132,35	TOTAL			\$ 45,12	TOTAL		
Ventanas proyectables										
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							
TOTAL			\$ 230,06	TOTAL			\$ 60,16	TOTAL		
Ventanas corrediza										
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							
TOTAL			\$ 336,59	TOTAL			\$ 60,16	TOTAL		
Puertas			Ventanas proyectables			Ventanas corredizas				
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		
Costo Total:	\$	233,86	Costo Total:	72'	\$	403,05	Costo Total:	7	\$	
									523,11	



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			
Corrediza de baño										
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							
TOTAL			\$ 298,49	TOTAL			\$ 90,24	TOTAL		
Resumen de corrediza de baño										
M.P.D	\$	298,49								
M.O.D	\$	90,24								
CIF	\$	276,24								
Costo Total	\$	664,97								



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						
TOTAL			\$1.793,51	TOTAL		\$ 225,60	TOTAL		\$ 297,59
Resumen de corrediza de baño									
M.P.D	\$	1.793,51							
M.O.D	\$	225,60							
CIF	\$	297,59							
Costo Total		\$ 2.316,70							

Anexo 4. Tarjetas Reloj

TALLER "ARTEVID"									
TARJETA RELOJ									
Nombre del Trabajador: Angel Sanchez						Código: Obrero 1			
Mes: Abril									
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL	
	ARJETA TIEMP	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 21 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	
21/4/2024	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	
RESUMEN									
Total Horas Suplementarias		0							
Total Horas Extraordinarias		0							
Total Horas		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
RESUMEN								
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
RESUMEN								
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
RESUMEN								
Total Horas Suplementarias					0			
Total Horas Extraordinarias					0			
Total Horas					56			

TALLER "ARTEVID"
TARJETA RELOJ

Nombre del Trabajador: Eduardo Sisalima
Mes: Mayo

Código: Obrero 2

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
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
RESUMEN								
Total Horas Suplementarias				0				
Total Horas Extraordinarias				0				
Total Horas				56				

TALLER "ARTEVID"
TARJETA RELOJ

Nombre del Trabajador: Luis Cañart
Mes: Mayo

Código: Obrero 3

FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
Semana : 18 al 22 de mayo								
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
RESUMEN								
Total Horas Suplementa				0				
Total Horas Extraordina				0				
Total Horas				24				

TALLER "ARTEVID"
TARJETA RELOJ

Nombre del Trabajador: Angel Sanchez
Mes: Junio

Código: Obrero 1

FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
Semana : 18 al 20 de abril								
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
Semana : 18 al 22 de abril								
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
RESUMEN								
Total Horas Suplementarias				0				
Total Horas Extraordinarias				0				
Total Horas				64				

TALLER "ARTEVID"								
TARJETA RELOJ								
Nombre del Trabajador: Eduardo Sisalima					Código:		Obrero 2	
Mes: Junio								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
Semana : 18 al 20 de abril								
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
Semana : 24 al 29 de mayo								
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
RESUMEN								
Total Horas Suplementarias				0				
Total Horas Extraordinarias				0				
Total Horas				64				

TALLER "ARTEVID"								
TARJETA RELOJ								
Nombre del Trabajador: Luis Cañart					Código:		Obrero 3	
Mes: Junio								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	Horas Suplemen.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
Semana : 24 al 29 de mayo								
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
RESUMEN								
Total Horas Suplementa				0				
Total Horas Extraordina				0				
Total Horas				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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001									24	45,12
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002									32	60,16
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004									8	15,04
TOTAL							71	16,71	64	120,32
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001									24	45,12
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°003									16	30,08
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004									8	15,04
TOTAL							48	90,24	48	90,24
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001									8	15,04
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002									24	45,12
TOTAL									32	60,16
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°005									24	45,12
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°006									32	60,16
TOTAL									56	13,16
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°005									24	45,12
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
TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°006									32	60,16
TOTAL									56	13,16
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
Total de la orden de producción N°006									24	45,12
TOTAL									24	45,12
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

TALLER "ARTEVID"						
PLANILLA DE TRABAJO						
MES: MAYO						
N°	Nombre y Apellido	O.P 005	O.P 006	Trabajo Indirecto	Tiempo Ocioso	Total
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
TOTAL		90,24	165,44			255,68

TALLER "ARTEVID"						
PLANILLA DE TRABAJO						
MES: JUNIO						
N°	Nombre y Apellido	O.P 007	O.P 008	Trabajo Indirecto	Tiempo Ocioso	Total
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
TOTAL		90,24	225,60			315,84

Anexo 7. Rol de pagos

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

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

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

Anexo 8. Rol de provisiones

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

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

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

Anexo 9. Depreciaciones

TALLER “ARTEVID”
DEPRECIACIONES

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

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

HERRAMIENTAS	
Método de depreciación	Líneal
Costo	3.940,00
Valor Residual	394,00
Porcentaje de Depreciación	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>	29,55

VEHICULO	
Método de depreciación	Líneal
Costo	20.000,00
Valor Residual	4.000,00
Porcentaje de Depreciación	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>	266,67

Anexo 10. Presupuesto de los CIF

PRESUPUESTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS DEL MES DE ABRIL	
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
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	487,73

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

DISTRIBUCIÓN DE CIFA POR PRODUCTO ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001		
Producto	Porcentaje	Total
Corrediza de baño	25%	30,48
Ventana proyectable	75%	91,45
TOTAL	100%	121,93
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002		
Producto	Porcentaje	Total
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
TOTAL	100%	121,93
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°003		
Producto	Porcentaje	Total
Puerta corrediza	50%	60,97
Ventana corrediza	50%	60,97
TOTAL	100%	121,93250
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004		
Producto	Porcentaje	Total
Marco para luminarias	100%	121,93
TOTAL	100%	121,93

PRESUPUESTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS DEL MES DE MAYO	
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
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	476,73

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

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

PRESUPUESTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS DEL MES DE JUNIO	
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
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	474,13

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

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

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

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
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

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 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

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	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

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
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

Color: Negro

Código: 37

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	2	47,43	94,85				2	47,43	94,85

TALLER "ARTEVID "
TARJETA KARDEX

Artículo: Riel superior de puerta corrediza

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
4/4/2024	Compra BELFOURT	1	35,02	35,02				1	35,02	35,02

TALLER "ARTEVID "
TARJETA KARDEX

Artículo: Riel inferior

Color: Plata

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
9/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	19,73	19,73				1	19,73	19,73

TALLER "ARTEVID "
TARJETA KARDEX

Artículo: Riel superior

Color: Plata

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
9/5/2024	Compra ORO VIDRIO	1	34,89	34,89				1	34,89	34,89

TALLER "ARTEVID "
TARJETA KARDEX

Artículo: Seguros para proyectable

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							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 Mínima: 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 Mínima: 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 Mínima: 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 Mínima: 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

Existencia Maxima: 70

Unidad de Medida: Kilo

Existencia Minima: 20

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							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
TOTAL:					37,82

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 **

Cancelado 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
TOTAL:					58,75

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

Abonado: 0.00

CUOTA	VENCE	VALOR	SALDO
1	12/06/2024	70.97	70.97
		Total:	70.97

Operador: arovidgebrlebp
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

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: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	Valor: 830,00	SUBTOTAL 15%	0.00
		SUBTOTAL 8%	0.00

Información Adicional			
VENEDOR:	CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO	SUBTOTAL 5%	0.00
Nombre	sarango lapo celia paola	SUBTOTAL IVA%	0.00
Correo	cpsarango@utpl.edu.ec	SUBTOTAL 0%	830.00
Dirección	TURUNUMA	SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
Teléfono	581771	SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
Emitido por:	https://www.begroupec.com	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	830.00
CALIFICACIÓN ARTESANAL No.	151913	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 ARTESANAL No. 151913

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

Dirección Sucursal: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS 156-19 Y ENTRE SUCRE Y BOLIVAR

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
 Dirección: 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



Apellidos y nombres CAÑART MALDONADO LUIS EMIGDIO		Número RUC 1102524616001
Estado ACTIVO	Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR	Artesano JNDA
Fecha de registro 27/06/2005	Fecha de actualización 24/03/2022	
Inicio de actividades 15/06/2005	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial 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: luiscañart_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.

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