



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Los costos de la panela en la Unidad Productiva del Señor José Edwin
Briceño Castillo de la Parroquia Quinara, Cantón Loja, periodo
octubre-diciembre 2022**

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

AUTORA:

Katia María Briceño Jiménez

DIRECTORA:

Lic. Fanny Yolanda González Vilela, Mg. Sc.

Loja- Ecuador

2024

Certificación

Loja, 19 de enero de 2024

Lic. Fanny Yolanda González Vilela, Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Modalidad Presencial

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: **Los costos de la panela en la unidad productiva del señor José Edwin Briceño Castillo de la parroquia Quinara, cantón Loja, periodo Octubre-Diciembre 2022**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Katia María Briceño Jiménez**, con **cédula de identidad Nro.1150110755**, 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. Fanny Yolanda González Vilela, Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Katia María Briceño Jiménez**, 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, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de identidad: 1150110755

Fecha: 19 de enero de 2024

Correo electrónico: katia.briceno@unl.edu.ec

Teléfono: 0993171629

Carta de Autorización del Trabajo de Integración Curricular por parte del autor, para la consulta, reproducción parcial o total, y publicación electrónica del texto completo.

Yo, **Katia María Briceño Jiménez**, declaro ser el autor del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Los costos de la panela en la unidad productiva del señor José Edwin Briceño Castillo de la parroquia Quinara, cantón Loja, periodo Octubre-Diciembre 2022**, como requisito para optar 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 de la siguiente manera 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 diecinueve días del mes de enero del dos mil veinticuatro.

Firma:

Autora: Katia María Briceño Jiménez

Cédula: 1150110755

Dirección: Barrio La Palmira, parroquia Quinara

Correo electrónico: katia.briceno@unl.edu.ec

Teléfono: 0993171629

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular:

Lic. Fanny Yolanda González Vilela, Mg. Sc.

Dedicatoria

El Trabajo de Integración Curricular lo dedico principalmente a Dios por darme fuerzas y energía para lograr mis metas.

A mis padres Edwin y Gladis, a mis hermanos Jhinson, Dennis, Roberto, a mis cuñadas Erika y Marjorie, a mis sobrinos Leandro, Paulette y Montserrat, y a toda mi familia que, con su apoyo moral, sus consejos que me motivaron a alcanzar mis objetivos propuestos, brindándome mil maneras de ver positiva la vida, animándome a no desvanecer y siempre tener un fin por el cual batallar hasta alcanzarlo, demostrándome que con perseverancia se consiguen múltiples logros.

A quienes en distintas etapas de mi vida y especialmente en mi trabajo de titulación, fueron una ayuda que mediante su respaldo me permitió sentirme más segura de mí misma, proporcionándome ánimos a fin de que culmine con éxito y satisfacción mi carrera universitaria.

Katia Briceño

Agradecimiento

Mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, por haberme acogido en sus aulas, por brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente.

De igual manera mi gratitud especial a la Lic. Fanny Yolanda González Vilela, Mg. Sc., directora del trabajo de integración curricular, por compartir sus conocimientos profesionales. Igualmente, a la Dra. Beatriz Calle, tutora del 8vo. ciclo, quien dedicó su tiempo y profesionalismo para la culminación del trabajo de integración curricular.

Quiero dar las gracias de manera especial al Sr. Edwin Briceño en calidad de propietario de la Unidad Productiva, por permitirme realizar la investigación quien con su asesoría, experiencia y conocimiento en la producción y distribución de la panela permitió desarrollar mi trabajo de titulación.

Katia Briceño

Índice de Contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos	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	47
6. Resultados	49
7. Discusión	99
8. Conclusiones	100
9. Recomendaciones	101
10. Bibliografía	102
11. Anexos	104

Índice de Tablas

Tabla 1	Registro contable de recepción de materiales	18
Tabla 2	Registro contable de requisición de materiales	19
Tabla 3	Registro contable de la tarjeta Kárdex	20
Tabla 4	Registro contable del rol de pagos	23
Tabla 5	Registro contable para la transferencia de mano de obra.....	23
Tabla 6	Registro contable del pago al personal administrativo.....	24
Tabla 7	Registro Contable de Costos Indirectos de Fabricación aplicados	25
Tabla 8	Variación de los costos indirectos de fabricación	26
Tabla 9	Codificación de las cuentas	30

Índice de Figuras

Figura 1	Clasificación de las empresas	6
Figura 2	Orden de producción.....	15
Figura 3	Hoja de costos.....	16
Figura 4	Orden de compra.....	17
Figura 5	Informe de recepción de materiales	18
Figura 6	Nota de requisición de materiales	19
Figura 7	Tarjeta Kárdex	20
Figura 8	Formato de reloj.....	21
Figura 9	Tarjeta de tiempo	22
Figura 10	Planilla de trabajo	22
Figura 11	Proceso contable	28
Figura 12	Estructura del plan de cuentas	30
Figura 13	Inventario Inicial.....	31
Figura 14	Estado de situación inicial	32
Figura 15	Formato de libro diario	33
Figura 16	Formato de libro mayor	34
Figura 17	Formato de balance de comprobación	35
Figura 18	Formato de hoja de trabajo	35
Figura 19	Tabla de depreciación	36
Figura 20	Estado de costo de productos vendidos	37
Figura 21	Estado de resultados	38
Figura 22	Formato de Estado de Situación Financiera	39
Figura 23	Formato del Estado de Flujo de Efectivo	40
Figura 24	Impuesto al valor agregado.....	43
Figura 25	Declaración del Impuesto a la Renta Personas Naturales.....	44

Índice de Anexos

Anexo 1	Tarjetas Kárdex	104
Anexo 2	Ordenes de Producción.....	108
Anexo 3	Orden de Requisición	110
Anexo 4	Tarjetas de Tiempo del mes de octubre.....	112
Anexo 5	Tarjetas de tiempo del mes de noviembre	119
Anexo 6	Tarjetas de tiempo del mes de diciembre	126
Anexo 7	Planilla de trabajadores de octubre.....	133
Anexo 8	Nóminas de pagos del mes de octubre	134
Anexo 9	Nóminas de pago del mes de noviembre.....	134
Anexo 10	Nóminas de pago del mes de diciembre	135
Anexo 11	Rol de pagos del mes de octubre	136
Anexo 12	Rol de pagos del mes de noviembre	136
Anexo 13	Rol de pagos del mes de diciembre	136
Anexo 14	Distribución de costos indirectos de fabricación.....	137
Anexo 15	Hojas de Costos del mes de octubre	139
Anexo 16	Hojas de costo del mes de noviembre	140
Anexo 17	Hojas de costo del mes de diciembre	141
Anexo 18	Tablas de Depreciaciones	142
Anexo 19	Tabla de Consumo.....	142
Anexo 20	Registro Único de Contribuyentes	143

1. Título

Los costos de la panela en la unidad productiva del señor Edwin José Briceño Castillo de la parroquia Quinara, cantón Loja, periodo octubre- diciembre 2022.

2. Resumen

En el Trabajo de Integración Curricular denominado: LOS COSTOS DE LA PANELA EN LA UNIDAD PRODUCTIVA DEL SEÑOR JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO DE LA PARROQUIA QUINARA, CANTÓN LOJA, PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022, se implementó un sistema de costeo para determinar el costo total y unitario que inciden en el proceso de elaboración. Se dió cumplimiento al primer objetivo en el cual se elaboró un plan y manual cuentas donde se codifica y describe a cada una de ellas. Los registros auxiliares se diseñaron para el control de los tres elementos del costo, siendo estos: orden de producción, informe de recepción, orden de requisición, Kárdex, tarjeta de tiempo, planillas de trabajo, rol de pagos, cuadro de provisiones y la hoja de costos. El proceso contable se desarrolló con el inventario inicial donde se realizó la constatación física de los bienes, valores y obligaciones del negocio, con esta información se elaboró el Estado de Situación Inicial, el registro de las transacciones en el Libro Diario, valores que fueron trasladados al Libro Mayor, con los saldos resultantes se determina el Balance de Comprobación, que sirvió de base para elaborar la hoja de trabajo con sus respectivos ajustes, y así establecer el Estado de Costos de Productos Vendidos con un valor total de \$ 35.117,04, el Estado de Resultados refleja una utilidad antes impuestos de \$6.516,86, Estado de Situación Financiera presenta un total de: Activos de \$60.833,21 Pasivos \$36.833,88 y el Patrimonio \$23.999,33. En la metodología se aplicó el método científico donde se explica y fundamenta los procedimientos realizados en la empresa; además se utilizó los métodos deductivo, inductivo, analítico, matemático y las técnicas de investigación como la observación y recopilación bibliográfica. Con la ejecución del proceso contable se determinó el costo total y unitario de la panela, resultados que facilitarán la toma de decisiones para mejorar su desarrollo empresarial.

Palabras claves: Auxiliares, costo unitario, materia prima, proceso contable.

2.1. Abstract

In the Curricular Integration Work entitled "LOS COSTOS DE LA PANELA EN LA UNIDAD PRODUCTIVA DEL SEÑOR JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO DE LA PARROQUIA QUINARA, CANTÓN LOJA, PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022," a costing system was implemented to determine the total and unit costs that impact the production process. The first objective, which involved creating a plan and account manual where each account is coded and described, was fulfilled. Auxiliary records were designed to control the three elements of cost, namely: production order, receipt report, requisition order, Kárdex, time card, worksheets, payroll, provisions schedule, and cost sheet. The accounting process began with the initial inventory, which involved a physical verification of the assets, values, and liabilities of the business. Using this information, the Initial Financial Position Statement was prepared, transactions were recorded in the General Journal, and the values were transferred to the General Ledger. The resulting balances were used to determine the Trial Balance, which served as the basis for preparing the worksheet with corresponding adjustments. This process allowed for the determination of the Cost of Goods Sold Statement with a total value of \$35,117.04. The Income Statement reflects a profit before taxes of \$6,516.86, and the Financial Position Statement shows total assets of \$60,833.21, liabilities of \$36,833.88, and equity of \$23,999.33. The methodology applied the scientific method to explain and justify the procedures carried out in the company. Additionally, deductive, inductive, analytical, and mathematical methods and research techniques such as observation and bibliographic compilation were used. Through the execution of the accounting process, the total and unit cost of panela was determined, providing results that will facilitate decision-making to enhance business development.

Keywords: auxiliaries, unit cost, raw materials, accounting process.

3. Introducción

La contabilidad de costos es una herramienta administrativa de utilidad en la industria, su aplicación permite evaluar los resultados de la gestión empresarial para la toma de decisiones por parte de los administradores, que con base en el análisis a los resultados obtenidos en los estados financieros pueden establecer diferentes estrategias para la optimización de los recursos, control eficiente de los elementos del costo, con el fin de incrementar sus beneficios y pueda crear una ventaja competitiva frente a las demás (Gasbarrino, 2022).

Con el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular denominado: LOS COSTOS DE LA PANELA EN LA UNIDAD PRODUCTIVA DEL SEÑOR JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO DE LA PARROQUIA QUINARA, CANTÓN LOJA, PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022, se entrega un aporte técnico-contable-financiero al propietario de la unidad productiva, donde se le recomienda aplicar los registros propuestos para el manejo y control de los elementos del costo con el fin de establecer el comportamiento y dirección en la elaboración de un producto y que sirva como base para el desarrollo del proceso contable hasta llegar a establecer los estados financieros.

De acuerdo a lo señalado en el Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, el Trabajo de Integración Curricular se encuentra estructurada de la siguiente manera: **Título** que es la idea principal del tema del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen** breve explicación del cumplimiento de los objetivos planteados; **Introducción** en la que se describe la importancia, aporte y estructura del trabajo; **Marco teórico** que hace referencia a los aportes teóricos elementales de la contabilidad de costos, especialmente de costos por órdenes de producción; **Metodología** en donde se describe los métodos y técnicas utilizadas en el Trabajo de Integración Curricular; **Resultados** contiene el contexto empresarial y el proceso contable en donde se elaboró el Plan de Cuentas numérico, el Manual de Cuentas, el inventario inicial, memorándum de operaciones, presupuesto de costos generales de fabricación, libro diario, mayores, balance de comprobación sumas y saldos y estados financieros; **Discusión** se da un enfoque de la situación inicial y de los resultados obtenidos con el proceso de investigación realizado; **Conclusiones** se hace referencia a los resultados obtenidos con el desarrollo del proceso de costeo por órdenes de producción, en base a los objetivos planteados; **Recomendaciones** son sugerencias encaminadas a su implementación para el cambio en aspectos contables y de costos, que beneficien a la entidad; **Bibliografía** se enlistan las fuentes bibliográficas que contribuyeron para realizar el Trabajo de Integración Curricular, finalmente los **Anexos** constan la documentación que respalda y justifica el trabajo de investigación.

4. Marco teórico

Empresa

Concepto

Espejo y López (2018) mencionan que:

Las acciones humanas orientadas a la oferta de productos y prestaciones de servicios con criterios de calidad y eficiencia, precisan de una estructura organizacional e institucional denominada empresa, cuyo propósito principal es generar bienes y servicios de calidad en beneficio de la sociedad (p. 16).

Como se ha manifestado anteriormente, una empresa es un ente económico compuesto por recursos humanos, materiales, técnicos y financieros que posibilitan el desarrollo de determinadas actividades económicas con fines de lucro destinadas a satisfacer las necesidades de los individuos.

Importancia

Las empresas aportan al desarrollo social y económico de un país a través de la generación empleo lo que permiten a las familias obtener ingresos, estabilidad económica, mejor calidad de vida y satisfacen las necesidades básicas de la sociedad a través de la producción o comercialización de bienes y prestación de servicios. (Maza, 2020, p. 4)

Por lo tanto, las empresas son el motor de la vida socioeconómica del país, contribuyendo a mejorar las condiciones de vida de los ciudadanos, ya que satisfacen necesidades individuales y colectivas mediante la producción y comercialización de bienes o la prestación de servicios, generan empleo, permiten que las familias obtengan ingresos y contribuyen a la mejora de la educación y la formación de las personas.

Objetivos

Los objetivos de una empresa son un conjunto de pasos procesables que se implementan para que se puedan desarrollar durante un período de tiempo, los mismos que se relacionan con la misión y visión.

Algunos de los objetivos de la empresa son:

- Satisfacer la demanda de bienes y/o servicios utilizando los recursos disponibles.
- Crecer y dominar el mercado con estrategias de mercadeo que le permitan a la empresa crear una ventaja competitiva.
- Búsqueda de beneficios económicos sin descuidar la responsabilidad social y el cuidado del medio ambiente (Palacios, 2022, p. 15).

Clasificación

La clasificación de las empresas resulta muy útil debido a que permite agruparlas según sus características, de esta manera se pueden clasificar por su tamaño, forma jurídica, capital, según su actividad, sector económico al que pertenece, de acuerdo a su constitución, inversión de capital, etc. Entre las más comunes, se clasifican de la siguiente manera:

Figura 1
Clasificación de las empresas

Por su Actividad	Industrial	Son las que a partir de la extracción o producción generan bienes o servicios a la comunidad.
	Servicios	Conformado por el capital humano y medios materiales, por lo cual pueden ofrecer servicios a la sociedad.
	Comerciales	Se dedican a la compra y venta de bienes o servicios para satisfacer necesidades humanas, sin embargo, no se encargan de producir
Conforme al sector que pertenecen	Empresas Públicas	Son aquellas que poseen participación del capital del estado, es decir, trabajan con la finalidad de ofrecer bienes y servicios para la población.
	Empresas Privadas	Poseen un capital privado que proviene de personas particulares o sociedades mercantiles.
	Empresas Mixtas	Su capital proviene de inversionistas del estado y privados. En la mayoría de estas organizaciones, sus ingresos suelen ser del fondo público.
Por su tamaño	Microempresas	Son pequeñas unidades económicas, se caracterizan por tener máximo 9 empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta \$100.000.
	Pequeñas	Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ventas brutas anuales de \$100.001 a \$1.000.000 y activos totales de \$100.001 hasta \$750.000.
	Medianas	Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000 y activos totales de \$750.001 a \$3.999.999.
	Grandes	Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000.
Por la función económica	Primarias	Son aquellas que se dedican a la explotación de recursos, por ejemplo, la extracción del subsuelo (petroleras, mineras), forestales, agropecuarias y, las de agua dulce y del mar.
	Secundarias	Se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados, entre ellas se encuentran las del sector industrial o de manufactura.
	Terciarias	Realizan prestación de servicios a la colectividad en distintas áreas como salud, educación, hospedaje, entre otros.
Por la constitución.	Unipersonales	Son aquellas que pertenecen a una sola persona, quien dispone de un capital propio o financiado para realizar una actividad económica. Sociedades o compañías.
	Instituciones sin fines de lucro	Son aquellas que se crean con el fin de prestar un servicio a la sociedad sobre todo a personas de escasos recursos, se financian con donaciones de personas particulares o de instituciones.

Nota. Tomado de Contabilidad General (p.16) por Espejo, L. y López, G. (2018) Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

La empresa objeto de estudio pertenece a una persona natural no obligada a llevar contabilidad, según su actividad, se encuentra en el grupo de las empresas industriales y por ende pertenece al sector secundario.

Unidades Productivas

Concepto

Al hablar de unidades productivas claramente estamos haciendo referencia a la oportunidad de emprender y desarrollar actividades que generen utilidad y contribuyan al progreso económico del país, estos están dirigidos a la población rural; son una parte muy importante a nivel nacional, debido a que, la mayoría de empresas existentes son catalogadas como microempresas, las cuales generan fuentes de empleo y un crecimiento económico. (SENA, 2022)

Importancia

Una unidad productiva es muy importante, debido a que incentiva a las personas a unirse o de manera individual emprendan, constituyéndose en una empresa o negocio. Cabe recalcar que al tomar esta decisión se obtendrá una rentabilidad económica a través de la misma, por lo cual, resulta indispensable para el desarrollo de nuestro país, contribuyendo a que las comunidades ubicadas en el campo puedan prosperar su cultura empresarial. (Alcaldía Municipal de Firavitova, 2020)

Objetivos

Las unidades productivas tienen como objetivo originar un espíritu emprendedor y empresarial especialmente en la población rural, debido a que, se crean como unidades productivas con la finalidad de satisfacer las necesidades de la población e involucrarse en el mercado, aportando al desarrollo económico del país y a la evolución de la cultura empresarial en comunidades campesinas. (SENA, 2022)

Contabilidad

Concepto

La contabilidad es una rama de las finanzas que estudia los diversos rubros que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad. Es una herramienta importante dentro de las empresas debido a que les permite conocer cuál es la situación actual y en qué condiciones se encuentra, permitiéndole la toma de decisiones para mejorar su rendimiento económico. (Gil, 2018, p. 24)

Importancia

De acuerdo con García (2017, p. 11) la contabilidad es importante porque permite

obtener un conocimiento y control absoluto de la empresa, además permite la toma de decisiones con precisión y una buena administración del efectivo, inventario, costos, gastos e ingresos, es decir, que se logra un conocimiento global de la organización, mismo que conlleva a determinar la posición económica de la misma.

Objetivos

Fundamentalmente el objetivo de la contabilidad es ser un instrumento de información para la empresa, refleja datos cruciales, además que permite informar de la situación financiera de una organización. La interpretación de los resultados obtenidos al culminar un periodo contable permite informar la situación en la que se encuentra la empresa, debido a que a través del análisis de los estados financieros se obtiene un déficit se podrá tomar una medida correctiva, y por el contrario si se obtiene un superávit de buscará implementar estrategias que le permita seguir aumentando su rendimiento económico. (García, 2017, p. 11)

Principios y Normas que rigen la Contabilidad

La contabilidad cuenta con varios principios y normas que facilitan el desarrollo del registro y aplicación de los hechos contables basados en el equilibrio que debe existir entre el activo, pasivo y patrimonio. Zapata (2019) enuncia los siguientes:

Empresa en Marcha

Se entiende que una empresa está en marcha cuando desarrolla sus actividades de forma normal y no tiene planeado liquidarse.

Devengado

Las transacciones u hechos se reconocen en el momento que ocurren (no cuando se cobra o paga) se procede a realizar los registros en los libros correspondientes al ejercicio económico con los cuales se relaciona.

Esencia sobre la forma

Para valoración de un hecho y la correspondiente afectación se debe prestar especial atención al fondo y a la realidad económica que se incorporan en los mismos, y no solo en su forma legal.

Revelación suficiente

La información contable debe ser clara y comprensible, de tal forma que los lectores tengan elementos suficientes para juzgar los resultados de las operaciones y la situación financiera de la empresa.

Ente contable

Entendido como cualquier entidad que desarrolla actividades económicas, que tenga o

no personería jurídica, pero que pueda ser perfectamente identificada.

Uniformidad

Los métodos, técnicas y procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro, lo cual contribuirá a establecer comparaciones con fines de análisis y evaluaciones.

Conservatismo

La operación del sistema de información contable no es automática, ni sus principios proporcionan guías que resuelvan, cualquier dilema que pueda plantear su aplicación, entre varias opciones se tomará la que menor impacto económico-financiero.

La partida doble

Constituye el concepto más rápido, útil y conveniente para procesar las transacciones y producir estados financieros. Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos a dos partidas o cuentas contables. Por tanto, en el uso de la partida doble no habrá deudor sin acreedor y viceversa. (p. 10)

Normas Internacionales de Contabilidad NIC

Las emite el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee IASC) son un conjunto de normas, leyes y principios que establecen la información que se debe presentar en los estados financieros para facilitar la comparabilidad entre empresas que operan en distintos países.

NIC 1 Presentación de estados financieros

Esta norma establece requerimientos para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC 2 Inventarios

Esta norma suministra una guía práctica para la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, asimismo, incluye cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo

Exige a las empresas que faciliten información acerca de los movimientos del efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, misma que determina la liquidez con que cuenta la empresa.

NIC 16. Propiedad planta y equipo

Prescribe el tratamiento contable que se debe dar a la propiedad planta y equipo respecto a su valor razonable y las depreciaciones de los activos siempre y cuando se destinen para el

uso de la empresa.

NIC 18. Ingresos ordinarios

Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas por el desarrollo normal de las actividades del giro del negocio, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. (Espejo y López, 2018, p. 52)

Clasificación

Contabilidad Comercial

Este tipo de contabilidad se realiza en las empresas que son dedicadas únicamente a la compra y venta de mercancía, sin embargo, no se encargan de realizar ningún tipo de transformación del producto; por ejemplo, la distribución de calzado, ropa, etc. (Espejo y López, 2018, p. 70)

Contabilidad de Costos

Según Rincón et. al. (2019) la contabilidad de costos es un proceso contable, en el cual, se recopila, ordena, resume y revela por medio de los estados financieros e indicadores, la información de los costos que requiere un proceso productivo, en el cual, se llega a determinar el valor que conlleva el mismo. Por lo general esta contabilidad se desarrolla en empresas industriales, las cuales, se dedican a la transformación de materia prima en un producto terminado.

Contabilidad de Instituciones Financieras

La contabilidad de instituciones financieras se realiza en bancos, cooperativas, entre otras, con la finalidad de llevar un seguimiento de las operaciones financieras ejecutadas dentro de una entidad, registrándola y resumiéndola en los estados financieros que se presentan al final del ejercicio contable, los cuales, permiten analizar los resultados obtenidos en un determinado periodo (Herrera y Nubox, 2022).

Contabilidad Agropecuaria

La contabilidad agropecuaria se desarrolla en empresas que ejecutan actividades englobadas a la agricultura o ganadería, entre las cuales, se puede evidenciar granjas agrícolas, porcinas, haciendas florícolas, etc. Esta contabilidad tiene el objetivo de registrar todas las transacciones que se desarrollan dentro de este tipo de organizaciones, mediante el cual, se usara el mismo proceso contable pero diferentes cuentas (Espejo y López, 2018, p. 24).

Contabilidad y Presupuesto en el Sector Público

La contabilidad y presupuesto en el sector público también conocida como contabilidad

gubernamental es la técnica usada para registrar las transacciones que se efectúan dentro de entes públicos, a través de sistemas que usan específicamente para esta contabilidad, expresados en términos monetarios, es decir, con datos cuantificables con la finalidad de generar información financiera, la cual, apoya a la toma de decisiones y por ende en la administración de los recursos públicos (Arvizu, 2019, p. 22).

Contabilidad Hotelera

Se ejecuta en empresas que se dedican a prestar servicios a la sociedad referentes a hospedaje o restaurantes, los cuales, satisfacen las necesidades de la población y de las personas que deciden hacer turismo en nuestro país y en las diferentes ciudades que tenemos. (Espejo y López, 2018, p. 24)

Contabilidad Minera

Se refiere a la contabilidad minera que se ejecuta en las organizaciones que son conformadas con la finalidad de dedicarse a la explotación de recursos naturales renovables y recursos naturales no renovables, un ejemplo de empresa que tiene que acogerse a registrar mediante este tipo de contabilidad es la dedicada a la minería. (Espejo y López, 2018, p. 24)

Contabilidad de Construcciones

La contabilidad de construcciones se lleva a cabo en empresas que se dedican a realizar actividades como diseño, planificación y construcción como edificaciones, puentes, carreteras, etc. Es evidente que para la ejecución exitosa de la construcción necesitan utilizar diferentes materiales y técnicas, un ejemplo de organizaciones que llevan esta contabilidad es una constructora de arquitectos (Espejo y López, 2018, p. 24).

Contabilidad de Costos

Conceptos

Es el área encargada de planificar, clasificar, recaudar, administrar y asignar los costos de la empresa. Su propósito es brindar información de costos desde diferentes perspectivas de una empresa para un mejor análisis financiero.

La contabilidad de costos no solo se enfoca en la salida de dinero del negocio, sino que también se ocupa de todo lo relacionado con el consumo de bienes, la depreciación y las deducciones de activos. Además, proporciona seguimiento de costos tanto internos como externos (Gasbarrino, 2022).

Como se ha mencionado, la contabilidad de costos mediante un control riguroso de todos los costos y gastos empleados en la elaboración de un producto, le permite a la empresa conocer cuál es el costo real de su sistema productivo logrando tomar decisiones para mejorar

su desarrollo empresarial.

Importancia

La contabilidad de costos es importante porque al realizarla se determina las cantidades optimas que necesitamos en inventarios, también se establece el precio de venta de los productos, así mismo se delimita el punto de equilibrio económico, ya que, se estudia los costos fijos y variables, y finalmente nos permite realizar un presupuesto con valores cuantitativos, en el cual, se evidencia el comportamiento y dirección que tendría la elaboración de un producto (Rey, 2022, p. 7).

Objetivos

Zapata (2019) determina los siguientes objetivos:

- Determinar el costo de los inventarios de los productos en proceso, terminados y materia prima, precios unitarios y totales con miras a presentarlos en el balance general.
- Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo económico y presentarlos en el estado de resultados.
- Dotar a los directivos y ejecutivos de una herramienta eficaz para planificar y controlar los costos de producción. (p.9)

Costos

Concepto

El costo es representado numéricamente por la suma de todos los recursos que se requieren para invertir, con la finalidad, de producir un bien o prestar un servicio, el cual, genera rentabilidad en un futuro y se recupera en la venta del producto elaborado o del servicio (Alcántara, 2018, p. 10).

Objetivo

Tiene la finalidad de indicar el costo de un producto, mediante un proceso contable, el cual, se aplica a través de la contabilidad de costos. El costo de un producto está formado por materia prima directa, mano de obra directa y costos generales de fabricación, por tal motivo, es esencial tomarlos en cuenta para contabilizar el mismo (Herrera, 2021, p. 5).

Importancia

Obtener el costo dentro de un ejercicio es muy importante para una empresa, ya que, permite analizar los costos que incurren dentro de los procesos de transformación de materia prima en un producto terminado, y a través de estos resultados tener una visión clara y concreta de lo que es necesario para invertir en la elaboración de cierto producto (Herrera, 2022, p. 6).

Clasificación de los costos

Según García (2017, p. 35) los costos se clasifican en:

Por la naturaleza de las operaciones de producción

Por Órdenes de Producción. Usados por empresas que fabrica a pedido o lotes.

Por Procesos de Producción. Usados por empresas que producen en serie y por ende a gran escala.

Por el método de calculo

Reales o Históricos. En base de documentos y tablas en los que consta los precios de los elementos requeridos se obtiene costos más exactos, puesto que como simultáneamente se producen los bienes se va determinando cuánto cuesta producir.

Predeterminados. Se obtienen mediante el cálculo anticipado. Se usan aproximaciones que harán que los costos sean inexactos, aunque se consideraran normales.

Por su comportamiento en el volumen de producción

Fijos. Aquellos costos que permanecen inalterables durante un rango relevante.

Variables. Aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme aumente o disminuya la producción.

Mixtos. Aquellos elementos que tienen algo o mucho de fijos y también de variables.

Por su identificación con el Producto

Directos. Aquellos que pueden ser fáciles y precisamente asignados o vinculados con el producto o servicio.

Indirectos. Aquellos que no son asignados con precisión, por lo tanto, conviene tratarlos como indirectos o fin de evitar confusiones.

Por su inclusión en el inventario

De costeo total o de absorción. En la determinación del costo de producción se consideran todos los elementos tanto fijos como variables.

De costeo variable o directo. En la determinación del costo de producción se toman en cuenta los elementos variables dejando a los costos fijos en un sector independiente.

Diferencia entre el Costo y Gasto

Costos

Son los desembolsos de dinero que necesariamente realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto, el costo constituye una inversión, se recupera una vez que el producto está terminado y se vende. Por ejemplo, Materia prima y Mano de obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación.

Gastos

Son desembolsos de dinero que realiza la empresa los cuales no están en función de la producción, estos son necesarios y se realizan independientemente de si hay producción o no. Estos gastos pueden ser administrativos y financieros. Por ejemplo. Sueldos y prestaciones sociales, Gastos gerenciales, Arriendos, Impuestos, Depreciaciones, Publicidad, Transportes, entre otros

Lo antes mencionada permite establecer que el costo y el gasto no son lo mismo, debido a que, el costo es recuperable pero el gasto no, en otras palabras, cuando se realiza la inversión inicial hablamos de costo, y en el momento que empieza a generar ingresos a la empresa se convierte en gastos.

Sistema de Costos

Concepto

En las empresas dedicadas a la transformación, como las industriales determinan el costo del producto terminado mediante una serie de procedimientos, para el que se requiere de sistemas que permiten determinar el costo de producción (Alcántara, 2018, p. 15).

Tipos de Sistemas de Costo

Los tipos de sistemas de costos según el método de producción son:

Sistemas de costos por órdenes de producción

La empresa trabaja de acuerdo a la orden de cada cliente, en cada caso con especificaciones diferentes. Por lo tanto, los costos no pueden generalizarse, sino que deben agruparse por pedido o lote de producto.

Sistema de costos por procesos

La empresa elabora una serie para la cual se puede calcular el costo promedio de un producto o servicio, así como costos de departamentos o centros de costos

Costo por absorción

Los costos fijos y variables son parte del costo de un producto o servicio.

Costo directo

Solo los costos variables se consideran costos de producción, mientras que los costos fijos forman parte de los costos de producción. En este sentido, debemos recordar que la diferencia entre un costo y un gasto es que un costo está directamente relacionado con los ingresos de la empresa y se considera una inversión, mientras que un gasto no lo es.

Modelo de costos ABC

Es un modelo que imputa costes en función de las actividades realizadas en la empresa.

Esto está relacionado con varios inductores o factores como la duración y la intensidad de la actividad (Westreicher, 2021, p. 30).

Sistema de Costeo por Órdenes de Producción

El sistema de costos por órdenes de producción almacena costos de manera independiente de cada producto o lote, haciendo seguimiento desde el inicio de la orden hasta la finalización del producto, cada orden registrará la mano de obra directa, los materiales utilizados, costos generales de fabricación, proporcionando a la organización un control riguroso de los costos de producción (González, 2020, p. 21).

Características

El sistema de costos por procesos tiene las siguientes características fundamentales:

- Es adecuado para las empresas que producen bajo pedido o lotes.
- Requiere que los elementos sean identificados como directos e indirectos.
- La producción inicia a partir de la expedición de una orden de producción emitida por el encargado de la empresa.
- El objeto de costeo es el producto o lote de productos que se está elaborando y que sus materiales que lo integran se encuentran detallados en la hoja de costos. (Zapata, 2019, pág. 43)

Documentos Soporte del Sistema

Orden de producción

Se emite en el momento en que el cliente concreta su pedido con la empresa en la que se establece las unidades de venta o de producción como se muestra en la Figura 2.

Figura 2

Orden de producción

UNIDAD PRODUCTIVA “XXX”			
Orden de Producción N°...			
Lugar y Fecha:			
Cliente:			Lote #
Artículo:			
Cantidad			
Especificaciones			
Fecha de inicio		Fecha de terminación	
Entregar el día			
Observaciones			
f) Jefe de Producción			

Nota. Adaptado de Contabilidad de costos. Herramientas para la toma de decisiones (p. 103), por Zapata (2019).

Hoja de Costos

En el formato de la Figura 3 se registra el valor de los tres elementos del costo de producción, determinando así el costo total de producción, el mismo se divide para el número de unidades y tiene como resultado el costo unitario de cada producto.

El valor de la materia prima directa se obtiene de las ordenes de requisición de los materiales utilizados en el proceso productivo, el valor de la mano de obra directa del resumen de las tarjetas de tiempo del trabajador y los costos indirectos de fabricación se asigna al finalizar la orden de producción.

Figura 3

Hoja de costos

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX"			
HOJA DE COSTOS N° 06			
			Orden de Producción N°
PRODUCTO:			
CANTIDAD:			
COSTO TOTAL:			
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
TOTAL			
MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
TOTAL			
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
TOTAL			
RESUMEN			
Materia prima directa:		-	
Mano de obra directa:		-	
Costos indirectos de fabricación:		-	
		-	
Costos Unitario		-	

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones (p. 47), por Zapata (2019).

Elementos del Costo

Materia Prima

Concepto

Representan el conjunto de ingredientes que son sometidos al proceso de transformación para la obtención el producto terminado. No es necesario clasificar materia prima en directa e

indirecta ya que se puede identificar claramente en qué proceso se va a utilizar la materia prima. (Zapata, 2019, p.51)

Clasificación

Materia Prima Directa. Referente a los materiales que se requieren para elaborar un producto, generalmente se observan en las empresas industriales y se clasifican en materia prima directa, que hace referencia a los materiales que son indispensables en la fabricación de un producto. (Alcántara, 2018, p. 14)

Materia Prima Indirecta. Es la materia que se requiere para generar un producto terminado, sin embargo, no se pueden identificar como un producto final, por ejemplo, una empresa de mueblería tiene como materia prima directa la madera y su materia prima indirecta es el barniz. (Alcántara, 2018, p. 14)

Control y Tratamiento de la Materia Prima

Detección de necesidades. En esta fase se informa a los responsables para que se inicie la compra. La persona encargada de bodega es quien informa sobre el stock de los diferentes ítems o en función de las ordenes de trabajo que hayan expedido y del plan de adquisición que se prepara periódicamente.

Emisión de la orden de compra. Mediante un documento escrito denominado orden de compra se detallan las cantidades, tipo de bien y condiciones de pago que establece con el proveedor como se muestra en la Figura 4.

Figura 4

Orden de compra

UNIDAD PRODUCTIVA “XXX”					
Orden de compra N° :			Fecha:		
Señor Proveedor:			Dirección:		
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios ofertados		
			Código	Unitario	Total
f) jefe de compras					

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p.48).

Informe de Recepción de Materiales. De acuerdo con Rodríguez (2022, p. 10) un informe de recepción de materiales es un documento interno de la empresa, en el cual se indica y registra la recepción de los materiales anteriormente solicitados por la empresa; además se debe dar constancia de las transacciones ocurridas a los departamentos encargados para evidenciar los artículos recibidos y están listos para ser usados.

Figura 5

Informe de recepción de materiales

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX"			
Informe de Recepción de Materiales N°			
Proveedor:		Fecha de recepción:	
Orden de Compra N°:.....			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
f) Bodeguero			

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 48).

Registro contable

Tabla 1

Registro contable de recepción de materiales

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/10/202X	---X---			
	Inventario de materia Prima Directa		XXX	
	Inventario de Materia Prima Indirecta		XXX	
	Caja			XXX
	P/r: Compra de materia prima directa e indirecta, según factura N°, se cancela con caja			

Nota. Registro contable de compra de materia prima.

Orden de Requisición. Es un documento de control, que el bodeguero solicita para realizar la entrega de la materia prima que será utilizada por el departamento de producción.

Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción. En la Figura 6 se muestra el formato.

Figura 6

Nota de requisición de materiales

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX"				
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No				
Fecha de solicitud:		Fecha de entrega:		
Departamento:				
Orden de Producción:				
Cantidad	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
Valor Total				
Aprobado por: Bodeguero			Recibido por: Jefe de Producción	

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 48).

Registro Contable

Tabla 2

Registro contable de requisición de materiales

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/10/202X	---X---			
	Inventario de productos en proceso		XXX	
	Materia Prima Directa	XX	XXX	
	Costos Indirectos de Fabricación Reales			
	Materia Prima Indirecta	XX		
	Inventario de Materia Prima Directa			XXX
	Inventario de Materia Prima Indirecta			XXX
	P/R: Orden de requisición N° para OP#			

Nota. Registro contable de orden de requisición de materiales destinados para la producción.

Sistema de inventarios

Según Westreicher (2021, p. 22) es un conjunto de reglas y procedimientos que implementa una empresa para planificar y monitorear los bienes y materiales que posee.

Tipos de inventarios

Según el momento en el que se realizan:

Inicial. Se da antes de empezar un periodo contable o iniciar una acción.

Final. Sucede cuando culmina la acción o el ejercicio contable.

Según la frecuencia con la que se efectúe:

Periódico o intermitente. Acontece de modo periódico, puede ser mensual, trimestral o anual.

Permanente. Se puede determinar el valor del inventario y conocer la utilidad en ventas en cualquier momento.

Tarjetas Kárdex

Según Leal (2018, p.15), dentro de una empresa industrial se debe considerar el registro y valoración de la salida de los materiales, los cuales se usan en el proceso productivo, este registro se lleva a cabo mediante las tarjetas kárdex, en las mismas se detalla el artículo, método, código, máximo y mínimo, así como la fecha, detalle, entradas, salidas y existencias como se muestra en la Figura 7, en estos últimos se describen de manera detallada la cantidad, el valor unitario y el valor total.

El registro en estas tarjetas se puede realizar por dos métodos, el primero conocido como PEPS que significa Primeros en Entrar Primeros en Salir y el segundo el método de Promedio Ponderado que trata de determinar un valor promedio de los materiales.

Figura 7

Tarjeta Kárdex

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX"										
TARJETA KARDEX										
Producto:					Código:					
Unidad de medida:					Cantidad Mínima:					
Método de valoración:					Cantidad Máxima:					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	C.U	C.T	Cant.	C.U	C.T	Cant.	C.U	C.T

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 95).

Método Promedio Ponderado se utiliza para el control de los inventarios, el mismo que es aplicado por la diferencia de precios de un determinado producto que se adquieren de manera continua, siendo importante para conocer el stock de la mercadería y de esta manera lograr que no exista alta demanda de insumos en bodega.

Registro Contable

Tabla 3

Registro contable de la tarjeta Kárdex

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/10/202X	----X----- Inventario de Producto Terminado Inventario de Productos en Proceso P/R: Ingreso de la OP#...		XXX	XXX

Nota. Registro contable de la entra y salida de los materiales.

Mano de Obra

Concepto

El segundo elemento del costo de producción está representado por el esfuerzo y sacrificio humano, ya sea por proceso manual o mecanizado que se dedica para la elaboración de un producto. No es necesario clasificar la mano de obra en directa e indirecta debido a que se puede identificar claramente en qué proceso es utilizada. (Zapata, 2019, pág. 70)

Clasificación

Mano de Obra Directa. Son las personas que se involucran directamente en la elaboración de un producto.

Mano de Obra Indirecta. Referente a los empleados que reciben una remuneración por la labor que realizan dentro de una empresa, y a diferencia de la mano de obra directa este personal no se involucra directamente con la elaboración de un producto. (Alcántara, 2018)

Costo de la Mano de Obra

El empleador debe reconocer a sus trabajadores un salario justo por su desempeño, la jornada diaria comprende ocho horas por lo cual su pago no puede ser menor al mínimo vital general fijado para cada año. El sueldo debe ser pagado de forma mensual.

Tratamiento. Para el tratamiento de la mano de obra podemos ayudarnos con los siguientes documentos.

Tarjetas Reloj. Permite el registro de asistencia diaria de la entrada y salida de los trabajadores, para calcular el número de horas trabajadas en la jornada normal o extraordinaria de trabajo, así mismo el cálculo de las horas suplementarias como se muestra en la Figura 8.

Figura 8

Formato de tarjeta reloj

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX" TARJETA DE RELOJ N°...				
Fecha:				
Semana del:				
Nomina	Horas Jornada	Horas Suplementarias	Horas Extraordinarias	Total Horas
f) Jefe de producción				

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 95).

Tarjetas Tiempo. También conocida como boleta de trabajo se realiza de manera individual para cada trabajador y se encarga de controlar el número de horas trabajadas junto con el valor por hora y total que le corresponde al mismo. En este documento se refleja la fecha,

nombre del trabajador, departamento, código, salario por hora, el número de orden de producción en la que laboró, detalle, hora de inicio, hora de término, horas empleadas, valor por hora y finalmente el valor total que el empleado recibe como se muestra en la Tabla 9.

Figura 9

Tarjeta de tiempo

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX" TARJETA DE TIEMPO N°...						
Fecha:						
Nombre del trabajador:					Código:	
Departamento:						
Salario por hora:						
Orden de Producción	Detalle	Hora de Inicio	Hora de Término	Horas Empleadas	Valor por hora	Valor Total
Total						
f) Jefe de producción						

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 103).

Planilla de Trabajo. En este formato se resume la tarjeta de tiempo que puede ser elaborado semanalmente, quincenal o mensual, reflejando valores monetarios que justifica en las ordenes de producción como se muestra en la Figura 10.

Figura 10

Planilla de trabajo

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX" PLANILLA DE TRABAJO N°....				
Código	Nombres	OP#...	OP#....	Total
Total		-	-	-
Resumen:				
Mano de Obra Directa				
Mano de Obra Indirecta				
Tiempo Extra				
Valor de la planilla				

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones (p. 103), por Zapata (2019).

Rol de Pagos. También llamado planilla, se puede elaborar tomando en cuenta las tarjetas reloj y el resumen de los ingresos y deducciones, así mismo se detalla los beneficios que le corresponde a un trabajador según lo que establece la ley, los cuales, son irrenunciables.

Un rol de pagos se puede elaborar de manera semanal, quincenal o mensual de acuerdo a lo que necesite y se establezca en la empresa.

En la empresa objeto de estudio se realiza el pago a la mano de obra en base a la nómina de pago, en la que se detallan todos los beneficios de ley en excepción de los fondos de reserva y vacaciones ya que ningún trabajador tiene más de un año laborando en la misma.

En la Tabla 10 se muestra el formato del rol de pagos.

Registro Contable. Para registrar el pago de la nómina.

Tabla 4

Registro contable del rol de pagos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/10/XX	---X-----			
	Mano de Obra		XXX	
	Remuneración Básica Unificada	XX		
	Aporte patronal	XX		
	Décimo tercer sueldo	XX		
	Décimo cuarto sueldo	XX		
	Caja			XXX
	IESS por pagar			XXX
	Aporte Patronal	XX		
	Aporte Individual	XX		
	Provisiones por Pagar			XXX
	Décimo tercer sueldo	XX		
	Décimo cuarto sueldo	XX		
	P/R: Pago al personal de producción			

Nota. Muestra el registro del pago de mano de obra al personal de la empresa, en el cual se detallan la remuneración básica unificada, el aporte personal y los beneficios de ley que le corresponde a cada trabajador.

Por la transferencia de mano de obra directa a inventarios de productos en proceso.

Tabla 5

Registro contable para la transferencia de mano de obra

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/10/202X	---X-----			
	Inventario de productos en proceso		XXX	
	Mano de Obra Directa	XX		
	Costos Indirectos de Fabricación Reales		XXX	
	Mano de Obra Indirecta	XX		
	Mano de Obra			XXX
	P/r: Distribución mano de obra para OP#...			

Nota. Se registra la distribución de la mano de obra en base a la hoja de costos.

Registro del pago al personal administrativo

Tabla 6

Registro contable del pago al personal administrativo

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/10/XX	---X-----			
	Sueldos y salarios		XXX	
	Gasto IESS		XXX	
	Aporte patronal 12,15%	XX		
	Provisiones por pagar		XXX	
	Décimo tercer sueldo	XX		
	Décimo cuarto sueldo	XX		
	Caja			XXX
	IESS por pagar			XXX
	Aporte Patronal	XX		
	Aporte Individual	XX		
	Provisiones Sociales			XXX
	Décimo tercer sueldo	XX		
	Décimo cuarto sueldo	XX		
	P/R: Pago al gerente de la empresa			

Nota. Se detalla el registro del pago al gerente de la empresa.

Costos Indirectos de Fabricación

Constituye el tercer elemento del costo de producción, comprende todos los costos asociados a la elaboración del producto, siempre que no se pueda considerar dentro de los materiales y mano de obra directa.

Los costos indirectos de fabricación lo integran:

- Materia prima indirecta
- Mano de obra indirecta
- Costos Indirectos de Fabricación
 - Servicios Básicos
 - Depreciaciones (Zapata, 2019, p. 47).

Base de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación

Las cuotas de reparto de los costos indirectos de fabricación son determinadas tomando en cuenta la base de distribución más conveniente a la necesidad de la empresa.

Las bases de distribución más utilizadas son:

Base Unidades Producidas

$$\text{C. I. F. del lote} = \frac{\text{C. I. F. del periodo}}{\# \text{ de uni. producidas en el periodo}} * \# \text{ de uni producidas en el lote.}$$

Base Materia Prima Directa

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{C.I.F}{M.P.D} * MPD \text{ del lote.}$$

Base Horas de Mano de Obra Directa

$$C. I. F. \text{ del lote} = \frac{C. I. F. \text{ del periodo}}{\text{Horas MOD de período}} * \text{Horas de MOD del lote.}$$

Base Horas Maquina

$$C. I. F. \text{ del lote} = \frac{C. I. F. \text{ del periodo}}{\text{Horas máquina del periodo}} * \text{Horas máquina del lote.}$$

Registro Contable de Costos Indirectos de Fabricación aplicados

Tabla 7

Registro Contable de Costos Indirectos de Fabricación aplicados

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX	----X----- Inventario de productos en proceso		XXX	
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			XXX
	P/r: Utilización de tasa predeterminada en OP#			

Nota. Se registra la utilización de la tasa predeterminada destinada para cada orden de producción.

Variación de los Costos Indirectos de Fabricación

Se trata de establecer la sub aplicación o sobre aplicación de los costos indirectos para lo cual es necesario conocer la diferencia existente entre la carga fabril aplicada y la carga fabril real. Para determinar esta variación se debe realizar el siguiente cálculo:

$$VCIF = CIFA - CIFR$$

Donde:

VCIF= Variación de Costos Indirectos de Fabricación.

CIFA= Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.

CIFR= Costos Indirectos de Fabricación Reales

El cálculo puede ser un resultado positivo o negativo: si el costo indirecto de fabricación presupuestada a nivel real es mayor al costo indirecto real, en este caso existe una variación favorable, debido a que los costos reales son menores a los costos presupuestados, echo que expresa como una cuenta saldo crédito cifra que será llevada a costo de ventas disminuyendo su valor, si la diferencia es negativa, será por lo contrario en la cual la variación es desfavorable, el efecto será saldo debito que se llevara al costo de ventas aumentando el costo de la mercadería vendida. (Zapata, 2019, pág. 142)

Variación de los costos indirectos de fabricación

Dentro de la variación si los costos indirectos de fabricación aplicados son mayores que los reales se obtiene sub-aplicación, dado lo contrario se llega a determinar sobre aplicación.

Tabla 8

Variación de los costos indirectos de fabricación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	----X----- Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		XXX	
	Costos Indirectos de Fabricación Reales			XXX
	Variación del Costo			XXX
	P/R: Sobre aplicación del Costos-Variación del costo.			

Nota. Se registra la variación del costo que se obtiene mediante el cálculo de los costos indirectos de fabricación aplicados sobre los costos indirectos de fabricación reales o viceversa.

Presupuesto

Concepto

De acuerdo a Sánchez (2020, pp. 15-23) Es un documento en el que se detalla la cantidad de dinero que se necesita para cubrir los gastos que inciden para desarrollar un determinado proyecto. Por lo tanto, se puede definir como una estimación anticipada de los costos incurridos para lograr los objetivos establecidos.

Según lo antes mencionado se puede definir al presupuesto como una proyección de los gastos que se van a requerir para poner un negocio en marcha, así mismo de los ingresos que se plantea obtener.

Importancia

El desarrollo de un presupuesto es importante para la utilización adecuada de los recursos de la empresa, se pueden signar y utilizar de manera efectiva si existe una planificación previa. Esto facilita la medición del riesgo que implica este tipo de objetivos, con el fin de reducirlo al máximo y llegar a obtener mejores resultados.

Clasificación

Presupuesto Maestro

En este documento la proyección de ventas, compras, producción, gastos e inversiones se le denomina como presupuesto maestro. Es aquel que abarca todos los presupuestos de la empresa, es la evidencia de la planificación financiera de las actividades y su función recae en ayudar a cumplir con los objetivos económicos establecidos.

Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación

Es necesario presupuestar cada tipo de costo indirecto, por tanto, la empresa debe calcular el total de los costos generales de fabricación correspondientes a dicho nivel de producción.

Figura 11

Formato del presupuesto de costos indirectos de fabricación

UNIDAD PRODUCTIVA “XXX” PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE EXPRESADO EN DOLARES USD \$			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
MATERIA PRIMA INDIRECTA			
TOTAL DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ -
MANO DE OBRA INDIRECTA			
TOTAL DE MANO INDIRECTA			\$ -
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ -
Resumen:			
	MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ -
	MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ -
	C.I.F		\$ -
	TOTAL DEL PRESUPUESTOS DE LOS C.I.F		\$ -

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 103).

Proceso Contable

Definición

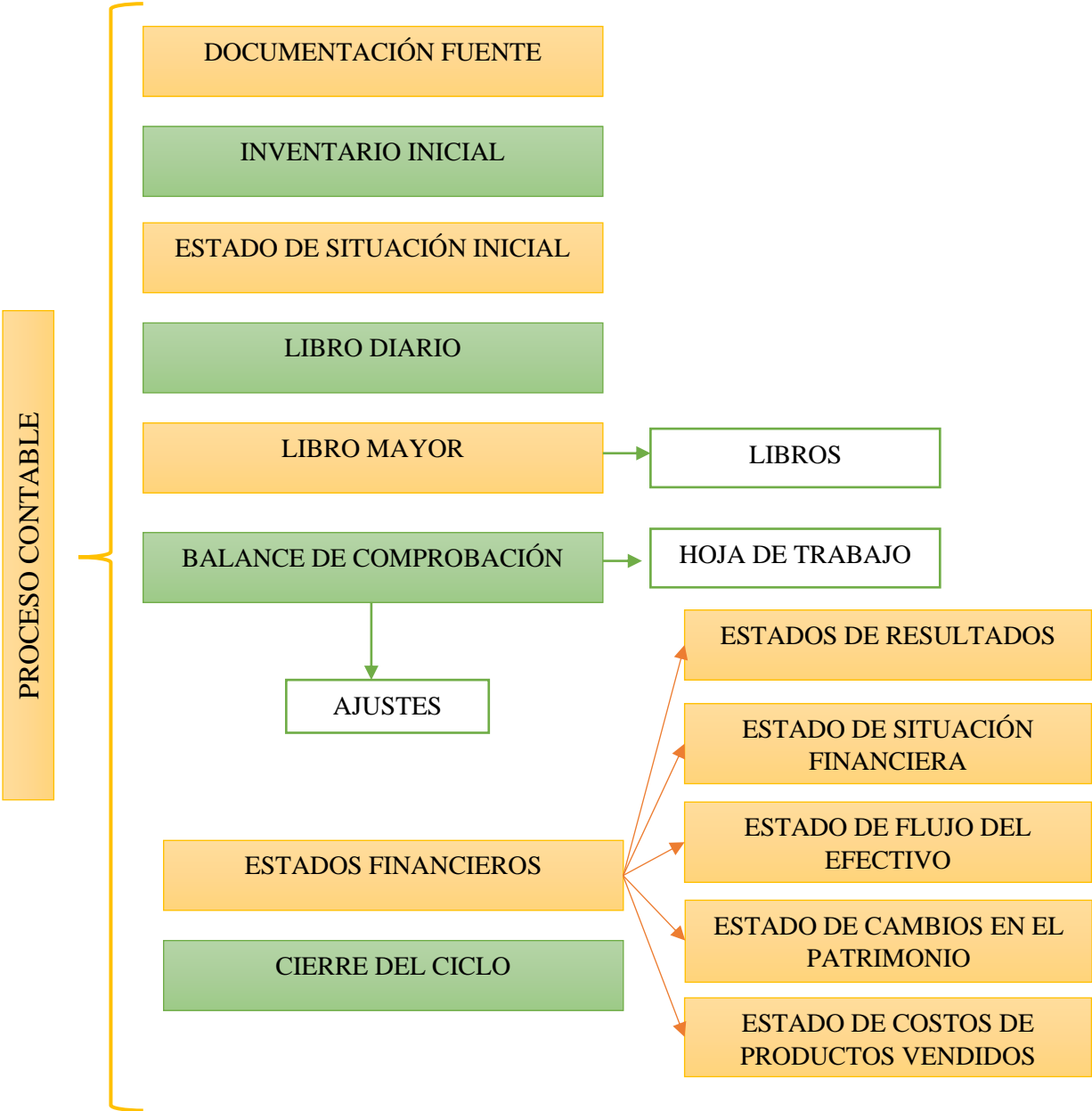
Según Zapata (2019, (p. 26 y 27) es el ciclo que transcurre entre la generación, registro y procesamiento de las transacciones financieras que se realizan en una empresa. En otras

palabras, es una secuencia de actividades que da como resultado un registro detallado de cómo se reciben, cobran y pagan los bienes y servicios dentro de una organización.

El proceso contable se inicia con la identificación de hechos y causas que afectan la estructura financiera y económica de la empresa para posterior presentar estados o informes contables, con información relevante para un mejor control y toma de decisiones.

Figura 11

Proceso contable



Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones por Zapata (2019, (p. 26 y 27).

Documentos Fuente

Es la representación física que respalda las transacciones comerciales de cualquier negocio y es esencialmente el documento de soporte e información, que es la fuente de datos del proceso contable. (Espejo y López, 2018, p. 56)

Documentos Autorizados por el Servicio de Rentas Internas SRI.

Son creados por leyes, reglamentos, resoluciones y otras formas legales, mismas que se describen a continuación:

Comprobantes de Venta. Es un documento que acredita la transferencia de bienes o la prestación de servicios, sirven para deducir costos o gastos y sustentan crédito tributario.

Facturación Electrónica. Documento que cumple con los requisitos legales y reglamentarios exigibles para todo comprobante de venta, el mismo que debe llevar la firma electrónica para garantizar su autenticidad. Además, sirve al contribuyente para determinar sus ingresos y gastos, es un documento clave en las declaraciones de impuestos.

Documentos Complementarios. Tienen un período de vigencia de un año, si el contribuyente está al día en sus obligaciones. Entre los documentos complementarios se encuentran: las notas de crédito, notas de débito y guías de remisión

Guías de remisión. Son emitidas para el traslado de mercadería dentro del territorio nacional, la guía acredita el origen de lícito de los bienes y lugar de traslado.

Plan de Cuentas

Definición

Es una lista ordenada de las cuentas que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, contiene el nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar de manera razonable la información financiera de la empresa (Zapata, 2019, p. 80). Es decir, con el plan de cuentas se registra las operaciones que se desarrollan en el proceso contable hasta la obtención y presentación de los estados financieros.

La importancia del plan de cuentas radica en que contribuyen al cumplimiento de los objetivos que se enmarca la contabilidad permitiendo plasmar la información que se obtiene de las operaciones de la empresa de una forma ordenada y clasificada, además constituye en gran manera a la elaboración de los estados financieros.

Características

- **Jerarquizado.** Se debe establecer subdivisiones para cada uno de los grupos y subgrupos de las cuentas que se utilizadas.

- **Clasificación adecuada.** Debe estar clasificado de acuerdo con las normas que establece la teoría contable.
- **Claridad en las descripciones.** Permite asociar y establecer una relación directa entre la descripción de la cuenta y su naturaleza.
- **Flexibilidad.** Debe estar diseñado de tal forma que posteriormente permita efectuar la incorporación de nuevas cuentas en base a las actividades de la empresa.

Codificación de las Cuentas

La codificación de las cuentas puede ser numérico, asignados de manera sistemática que facilite identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas como se muestra en la Tabla 1.

Tabla 9

Codificación de las cuentas

1	Activo	Grupo
1.1	Activo Corriente	Subgrupo
1.1.01	Cooperativas	Cuenta Mayor General
1.1.01.01	CACPE Loja Cta. Ahorros N°	Mayor Auxiliar

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 103).

Sistema de codificación.

El sistema utilizado en la actualidad por las empresas es el numérico, consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas.

Estructura del plan de cuentas

Debe ser estructurado de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, las agrupaciones convencionales se presentan en la Figura 13.

Figura 12

Estructura del plan de cuentas

1. ACTIVO	4. INGRESOS
Activo Corriente	Ingresos Operacionales
Activo No Corriente	Ingresos no Operacionales
2. PASIVO	5. COSTOS Y GASTOS
Pasivo Corriente	Costos de Producción y Ventas
Pasivo No Corriente	Gastos de operación
3. PATRIMONIO	
Capital Propio	

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones por Zapata (2019, p. 103).

Manual de Cuentas

Definición

Es un instructivo donde se detalla todas las cuentas aplicadas en la contabilidad de la empresa, las mismas que constan en el plan de cuentas, estas son personalizadas con una descripción del uso y operación general, cuando y porque se debita o acredita y el saldo de la cuenta. Es importante que periódicamente se depure las cuentas que ya no se usan y se incremente las requeridas.

Inventario Inicial

Es el valor contable que registra una empresa al inicio del periodo contable, que al mismo tiempo es el valor registrado en el periodo anterior, consiste en un listado de bienes, derechos y obligaciones adquiridos por la empresa, motivo de la actividad económica.

Valor neto realizable

Es el precio de venta estimado de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar la producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua como observa en la Figura 13. (Espejo y López, 2018, p. 177).

Figura 13

Inventario Inicial

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX"					
INVENTARIO INICIAL					
Al ... de del 202X					
Expresado en dólares americanos					
Código	Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Parcial	Valor Total
PROPIETARIO			Quinara, 01 de octubre de xxx		
			CONTADORA		

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 103).

Estado de Situación Inicial

Indica la información financiera con la que la empresa comienza el ejercicio económico, mostrando el monto de los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica. Es decir, muestra los recursos que dispone la empresa tanto en bienes y derechos como las obligaciones con terceros, y se determina el capital. En las empresas que funcionan por varios períodos la información final presentada al 31 de diciembre da inicio al nuevo ejercicio económico. Se puede presentar de dos formas: en forma de T u horizontal y en forma de reporte o vertical. (Espejo y López, 2018, p. 519)

Figura 14

Estado de situación inicial

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX" ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL Expresado en dólares americanos			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Efectivo y Equivalentes al efectivo		
1.1.01.01	Caja	XXX	
1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa	XXX	
1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	XXX	
1.1.03.05	Inventario de Bienes de Menor Cuantía	XXX	
	Total Activo Corriente	XXX	XXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01.01	Terreno	XXX	
1.2.01.02	Infraestructura de fábrica	XXX	
1.2.01.04	Maquinaria y Equipo	XXX	
	Total Activo No Corriente	XXX	XXX
	TOTAL ACTIVO	XXX	XXX
2	PASIVO		
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01	Obligaciones con Instituciones Financieras	XXX	
	Total Pasivo No Corriente	XXX	
	TOTAL PASIVO		XXX
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	Capital Propio		
3.01.01	Aporte del Propietario	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO	XXX	XXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXX
Quinara, 31/12/20XX			
PROPIETARIO		CONTADORA	

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones por Zapata (2019, p. 103). 2

Libro Diario

En este libro se registran los hechos que ocurren día a día en la empresa, su registro se realiza ya sea de forma manual o mediante el uso de la tecnología, según cómo ocurran las compras o ventas, las mismas que generan entrada y salida de recursos; esta fase se la denomina *jornalización*. Para lo cual se registra un asiento contable de acuerdo con el principio de partida doble, lo que ayudará a mantener el equilibrio en el proceso contable.

El libro diario comprende tres partes:

Encabezado

Nombre de la empresa, nombre del registro contable (diario general), año y número de página.

Contenido

Columnas para fecha, código, detalle, parcial, debe y haber.

Firmas de legalización

De quienes son responsables de elaborar, revisar y/o aprobar. (Espejo y López, 2018, p. 489)

Figura 15

Formato de libro diario

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX" LIBRO DIARIO Expresado en dólares americanos					
FOLIO N°....					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN		\$	\$
PROPIETARIO			CONTADORA		

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 103).

Libro Mayor

Es el registro contable (manual o electrónico) que acumula los movimientos del deber y del haber, de cada una de las cuentas que constan en el diario general, por tanto, este registro refleja el historial del movimiento de cada cuenta contable, con su respectivo saldo.

Se compone por dos partes:

Encabezado

Consta el nombre de la empresa, nombre del registro contable (libro diario) nombre de la cuenta, código, año y número de página.

Contenido

Columnas para fecha, detalle, referencia, debe, haber y saldo. (Espejo y López, 2018, p. 493)

Figura 16

Formato de libro mayor

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares americanos						
CUENTA:			CODIGO:			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN				\$ -	\$	\$ -

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 103).

Balance de Comprobación

“Es un reporte de carácter interno que presenta en forma resumida y agrupada las cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del deber, del haber y el saldo respectivo” Espejo y López (2018, p. 500). Permite al contador verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En caso de inconsistencias realizar las correcciones del caso, además permite realizar un análisis de los movimientos y valores de las cuentas para sugerir alternativas que ayuden en la toma de decisiones del empresario.

El formato del balance de comprobación contiene:

Encabezado

En el cual consta, nombre de la empresa, nombre del reporte (balance de comprobación) y periodo al que corresponde.

Contenido

En las columnas consta el código, cuentas, sumas (debe y haber), saldos (deudor y acreedor) y suma total.

Figura 17

Formato de balance de comprobación

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
Código	Cuentas	SUMAN		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
SUMAS IGUALES		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PROPIETARIO			CONTADORA		

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones, por Zapata (2019, p. 103).

Hoja de Trabajo

Es un documento importante utilizado por los contadores no es obligatorio, es muy útil ya que facilita la organización de la contabilidad en la empresa durante un período determinado, contiene varias columnas que permite verificar la exactitud de los registros contables, realizar los ajustes necesarios y suministra información para elaborar los estados financieros (Zapata, 2019).

Figura 18

Formato de hoja de trabajo

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"											
HOJA DE TRABAJO											
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022											
Expresado en soles americanos											
Código	Cuentas	Saldos		Ajustes		B.Ajustado		E. Resultados		E.Sit.Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gasto	Ingreso	Activo	P/Pt

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones por Zapata (2019, p. 103).

Ajustes Contables

En la contabilidad, como en todo proceso, se da la posibilidad de cometer errores de cálculo o en la clasificación o registros contables, ante estas desviaciones surgen los ajustes contables. “Los ajustes permiten mejorar la valoración de las cuentas mediante la depuración oportuna y apropiada, lo que permite configurar la real situación económica y financiera de la empresa” (Zapata, 2019, p. 74). De la misma forma un ajuste provoca un reconocimiento de un

ingreso o un gasto afectando de esta forma al estado de resultados y al estado de situación financiera.

Tipos de ajustes

Para Zapata (2021, p. 74) establece los siguientes ajustes:

Ajuste por consumo

El contador/a realiza al final del ejercicio económico con la finalidad de obtener un valor real de los inventarios de suministros, materiales de limpieza, útiles de oficina, entre otros.

Ajustes por depreciaciones

El contador/a realiza los respectivos cálculos que corresponde al desgaste que sufren los activos por el tiempo de uso producto de la actividad normal de la empresa.

Depreciación

Es la pérdida de valor que sufren los bienes por el uso, desgaste u obsolescencia ocurrida durante el desarrollo de la actividad económica.

Métodos de depreciación. En Ecuador el método autorizado para depreciar los activos fijos es el método de línea recta, si el bien necesita depreciar en forma acelerada, se debe solicitar al director general de Rentas Internas la autorización de cambio de porcentajes.

Método de línea recta. Este método consiste en la distribución equitativa para los años de vida útil del bien, su fórmula es la siguiente:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{valor residual \%}}{\text{Años de vida útil}}$$

Figura 19

Tabla de depreciación

TABLA DE DEPRECIACIÓN		
Detalle	N° de años de vida útil	Porcentaje
Infraestructura de fabrica	10	10%
Equipo de Computación	3	33,33%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Herramientas	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%

Nota. La tabla muestra los porcentajes de depreciaciones de los bienes de la empresa, según determina la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

Cierre del ciclo contable

Es el procedimiento que se ejecuta antes de divulgar cualquier estado financiero. Procede a cancelar las cuentas de resultados con la finalidad de obtener el resultado neto del

ejercicio. Las cuentas del balance general no se cierran al final del ejercicio económico, por la razón que sus saldos se trasladan al ejercicio económico del siguiente periodo.

Estados Financieros

Concepto

Son reportes formales que constituyen una representación estructurada de la situación financiera y rendimiento financiero de una entidad económica. El objetivo de la NIIF 1 es establecer bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. (Zapata, 2019).

Estados de Costos de Productos Vendidos

Este estado facilita a la empresa establecer el costo de productos vendidos durante un periodo determinado, hace referencia al costo incurrido en la producción de un bien, además permite controlar de mejor manera los tres elementos del costo como los materiales, mano de obra y costos generales de fabricación “es la base primordial para la elaboración del Estado de Situación Económica (Resultados), se presenta por separado, su contenido es muy amplio” (Zapata, 2019, p. 317).

Figura 20

Estado de costo de productos vendidos

UNIDAD PRODUCTIVA “XXX”
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL AL
Expresado en dólares americanos

Materia Prima Directa	XXX
Mano de Obra Directa	XXX
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	<u>XXX</u>
COSTO TOTAL	XXX
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	<u>XXX</u>
Costo de productos en proceso	XXX
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	<u>XXX</u>
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXX
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	<u>XXX</u>
Costos Productos Disponibles para la Venta	XXX
(-) Inventario Final de Productos Terminados	<u>XXX</u>
Costo de Producto vendido	XXX
(+) Variación del Costo	<u>XXX</u>
COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	XXX

PROPIETARIO

CONTADORA

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones (p. 103), por Zapata (2019).

Estado de Resultados Integrales

El estado de resultado presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las ventas y los gastos que genere la actividad económica en un período determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye el rendimiento o utilidad del ejercicio económico, cuando los gastos son mayores a los ingresos, el resultado es una pérdida del ejercicio económico y cuando los ingresos superan a los gastos el resultado es utilidad del ejercicio. (Espejo y López, 2018, p. 523) como se muestra en la Tabla 17.

Figura 21

Estado de resultados

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX"		
ESTADO DE RESULTADOS		
PERIODO DEL AL		
Expresado en dólares americanos		
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas	XXX	
Costos de Productos Vendidos	XXX	
Utilidad Bruta en ventas		XXX
GASTOS		
Gastos de Operación		XXX
Sueldos y Salarios	XXX	
Gasto IESS	XXX	
Provisiones por pagar	XXX	
Servicios Ocasionales	XXX	
Otros Gastos	XXX	
Utilidad del ejercicio antes de impuestos		XXX

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones (p. 103), por Zapata (2019).

Estado de Situación Financiera

Es un informe contable que presenta ordenada, detallada y sistemáticamente, como se muestra en la Tabla 16, las cuentas de activo que reflejan los valores de los que dispone la empresa, el pasivo muestra todas las obligaciones como pueden ser prestamos o compras con pagos diferidos y las contingencias que debe registrarse y el patrimonio se obtiene de la diferencia del activo y el pasivo represente los aportes del propietario más los resultados no distribuidos, además determina la posición financiera de la empresa dentro de un periodo; finalmente, permite evaluar el desempeño de la gerencia respecto a inversiones como endeudamiento.

Figura 22

Formato de Estado de Situación Financiera

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL ... AL ... DE 20XX EXPRESADO EN DOLARES			
1 ACTIVO			
1.1 ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01 Efectivo y Equivalentes al efectivo			XXX
1.1.01.01	Caja	XX	
1.1.01.02	Cooperativas	XX	
1.1.03 Inventarios			XXX
1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa	XX	
1.1.03.05	Inventario de Bienes de Menor Cuantía	XX	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			XXX
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			XXX
1.2.01.01	Terreno	XX	
1.2.01.03	(-) Depreciación acumulada de Infraestructura de fábrica	XX	
1.2.01.04	Maquinaria y Equipo	XX	
1.2.01.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo	XX	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			XXX
TOTAL ACTIVOS			XXXX
2 PASIVO			
2.1 PASIVO CORRIENTE			
2.1.02	IESS por pagar	XX	
2.1.03	Provisiones por pagar	XX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			XXX
2.2 PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.01	Obligaciones con Instituciones Financieras	XX	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			XX
TOTAL PASIVO			XXX
3 PATRIMONIO			
3.1 CAPITAL			
3.1.01	Capital Propio	XX	
3.2 Resultados			
3.2.01 Resultado del ejercicio			
3.2.01.02	(+) Utilidad neta del presente ejercicio	XX	
TOTAL PATRIMONIO			XXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			XXXX
Quinara, 31 de diciembre de XXX			
PROPIETARIO		CONTADORA	

Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones (p. 103), por Zapata (2019).

Estado de Flujo de Efectivo

Este estado presenta las variaciones y movimientos del efectivo y sus equivalentes durante un periodo determinado, como se muestra en la Tabla 17, detalla los ingresos (entradas) y egresos (salidas) de efectivo realizadas por la empresa en sus actividades operacionales. “El objetivo de la norma es suministrar a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez” (NIC, 7). Para elaborar este estado es necesario contar con el estado de resultados y el estado de situación financiera.

Figura 23

Formato del Estado de Flujo de Efectivo

UNIDAD PRODUCTIVA "XXX"	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
DEL AL DE 20XX	
Expresado en dólares americanos	
1 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
(+) EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES	
Ingreso por Ventas	XX
Total Efectivo Recibido por Clientes	XXX
Pago de Mano de Obra	XX
Pago por la adquisición de Materia Prima Directa	XX
Pago por la adquisición de Materia Prima Indirecta	XX
Pago de Materiales utilizados para la venta	XX
Pago de servicios básico	XX
TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	<u>XXX</u>
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	XXX
2 FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	<u>XX</u>
FLUJO DEL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	<u>XXX</u>
3 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	
Disminución de Obligaciones a Largo Plazo	<u>XX</u>
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	<u>XXX</u>
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO	XXX
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	<u>XXX</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	XXX

Nota. El presente estado refleja el efectivo y equivalentes al efectivo que posee la empresa al final del periodo

Tipos de actividades

Las actividades que producen movimientos de entradas y salidas de efectivo son las siguientes:

Actividades de operación. Son aquellas actividades relacionadas con la actividad económica, es muy importante determinar si la empresa genera recursos económicos suficientes para cubrir obligaciones contraídas puesta en marcha.

Actividades de inversión. Son aquellas actividades en las que la empresa ha tenido que realizar desembolsos de efectivo para adquirir activos de largo plazo con la finalidad de utilizarlos en las operaciones del negocio obtener beneficio de ellos.

Actividades de financiamiento. Aquellas actividades destinadas a cubrir obligaciones que la empresa ha contraído con terceros, tomadas para obtener liquidez que permita cubrir sus necesidades producto de la actividad económica realizada por el ente económico. Para elaborar el estado de flujos de efectivo se requiere del balance general y estado de resultados que proporcionan información del movimiento de los valores de inicio a fin del periodo contable.

Método directo

“Este método presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos” (Jaramillo y López, 2018, p. 529). Es decir, primero los ingresos de efectivo obtenidos por la empresa, luego los egresos de efectivo de la misma en el orden de las actividades que se citó anteriormente, finalmente se suman los saldos iniciales de caja y bancos y se obtiene el saldo real.

Obligaciones Tributarias

El señor José Edwin Briceño Castillo, se dedica a la elaboración de la panela de diferentes pesos, El Servicio de Rentas Internas (SRI), le asigna el RUC N° 110324289001 como persona no obligada a llevar contabilidad, se encuentra dentro del RIMPE EMPRENDEDOR, por lo tanto, tiene como obligación tributaria la Declaración del Impuesto a la Renta Personas Naturales y Declaración Semestral del IVA.

Régimen Único de Contribuyentes

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria. Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador. Corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos. (SRI, 2022)

RIMPE

Raad (2022) nos dice que el RIMPE es el Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares, es un nuevo régimen impositivo que se crea mediante la Ley Orgánica

para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID 19, el 29 de noviembre de 2021 y está vigente desde el 1 de enero de 2022.

Los regímenes simplificados tienen la finalidad de facilitar el cumplimiento tributario a pequeños contribuyentes. Son presuntivos por naturaleza, es decir, presumen la renta del contribuyente y establecen reglas simples para calcular el pago de impuestos. Algo que destacar es que las tasas de impuestos del RIMPE son progresivas, es decir, se incrementan para los contribuyentes que tienen más ingresos.

El RIMPE agrupa a los contribuyentes en dos grandes categorías:

RIMPE - Negocios populares. De acuerdo al Servicios de Rentas Internas (2022) los negocios populares son las personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000 (al 31 de diciembre del año anterior). En cuanto al pago de los impuestos que deben realizar estos negocios populares, conforme a lo establecido por la ley para este régimen deberán realizar la presentación y el pago anual de \$60.00, el mismo que representará el pago del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado, este será de manera obligatoria. Además, tendrán que presentar comprobantes de venta, pueden ser facturas o notas de venta que tengan incorporadas en ellas la leyenda “Contribuyente Negocio Popular – Régimen RIMPE”, en caso contrario no servirán para sustentar su veracidad.

RIMPE – Emprendedores. Según el Servicios de Rentas Internas (2022) El RIMPE emprendedores son las personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior). El pago de impuestos para los emprendedores será declarado y cancelado anualmente, el valor de la cuantía será el del cálculo por ingresos brutos más un valor adicional del 0% y 12%. La fecha para realizar este pago será según el noveno dígito del RUC y la tabla de fechas a cancelar propuesta por el Servicio de Rentas Internas. Además, deberán presentar comprobantes de venta, los mismos que para que sean válidos deben tener incorporada la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE”

Declaración del Impuesto al Valor Agregado

De acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC21-00000060 la directora general del Servicio de Rentas Interna establece que las personas que se encuentran dentro del RIMPRE EMPRENDEDOR deben realizar la declaración del IVA en forma semestral y acumulada por las transacciones generadas en actividades acogidas o no a este régimen. La declaración de debe realizar de acuerdo al último dígito de la cédula como se detalla en la Tabla 20.

Retenciones

- No son agentes de retención del Impuesto a la Renta, excepto en los casos en los que el

SRI así lo disponga mediante la respectiva calificación; y, en los casos previstos en el numeral 2 del art. 92 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

- a) En la distribución de dividendos.
 - b) En la enajenación de derechos representativos de capital.
 - c) En los pagos y reembolsos al exterior.
 - d) En los pagos por concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones a favor de sus trabajadores en relación de dependencia.
- No son agentes de retención del IVA, excepto en los casos en los que el SRI así lo disponga mediante la respectiva calificación; y, en los casos previstos en el numeral 2 del artículo 147 del RLRTI:
 - a) En la importación de servicios; y en general, cuando emitan liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios.
 - b) IVA presuntivo.
 - c) Las entidades del sistema financiero, por los pagos que realicen, amparados en convenios de recaudación o de débito.
 - Las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e IVA realizadas serán declaradas y pagadas de manera semestral.
 - Son sujetos a retención del 1% por los bienes y servicios de las actividades económicas sujetas a este régimen.

Figura 24

Impuesto al valor agregado

9no Dígito del RUC	Fecha de Vencimiento	
	Primer Semestre (enero a junio)	Segundo Semestre (julio a diciembre)
1	10 de julio	10 de enero
2	12 de julio	12 de enero
3	14 de julio	14 de enero
4	16 de julio	16 de enero
5	18 de julio	18 de enero
6	20 de julio	20 de enero
7	22 de julio	22 de enero
8	24 de julio	24 de enero
9	26 de julio	26 de enero
0	28 de julio	28 de enero
Domiciliados en Galápagos: hasta el 28 de julio y enero		

Nota. Adaptado de Gobierno del Ecuador, 2022, *Régimen simplificado para emprendedores y negocios populares (RIMPE)* (<https://www.sri.gob.ec/rimpe>)

Declaración del Impuesto a la Renta Personas Naturales

Las personas naturales o jurídicas que tenga ingresos brutos anuales hasta 300.000, deben realizar la declaración del Impuesto a la Renta de forma anual, la misma que se calcula tomando en cuenta los ingresos brutos gravados, provenientes de las actividades acogidas a este régimen y se restarán las devoluciones o descuentos; adicionalmente se sumarán o restarán, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos.

La declaración y el pago se lo debe realizar de acuerdo a lo detallado en la Tabla 26

Figura 25

Declaración del Impuesto a la Renta Personas Naturales

Límite Inferior (USD)	Límite superior (USD)	Impuesto a la fracción básica	Tipo marginal (%)
	20.000,00	60,00	0
20.000,01	50.000,00	60,00	1
50.000,01	75.000,00	360,00	1,25
75.000,01	100.000,00	672,50	1,50
100.000,01	200.000,00	1.047,50	1,75
200.000,01	300.000,00	2.797,52	2

Nota. Adaptado de Gobierno del Ecuador, 2022, *Régimen simplificado para emprendedores y negocios populares (RIMPE)* (<https://www.sri.gob.ec/rimpe>)

Obligaciones Patronales

Salario Básico Unificado

De acuerdo con el Art. 1 del ACUERDO MINISTERIAL No. MDT-2021-276 se establece que salario básico unificado para el año 2022 a partir del 01 de enero de 2022 se fija en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas, trabajadores de maquila, trabajadores remunerados del hogar, operarios de artesanías y colaboradores de la microempresa, en cuatrocientos veinticinco dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 425.00) mensuales. El incremento del salario básico unificado del trabajador en general para el año 2022 respecto del año 2021 es de 6.25%, porcentaje que también, por esta ocasión, será aplicable para la fijación de los salarios mínimos sectoriales, que constan en las respectivas comisiones. (Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, 2020)

Aporte Patronal

El IESS (2022) establece que el aporte patronal es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS. El empleador debe cancelar los

aportes (Aporte personal + aporte patronal) dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal. El aporte al IESS es:

- Aporte personal mínimo: 9.45%
- Aporte patronal mínimo: 12.15%
- Aporte de Afiliados voluntarios(Trabajadores independientes y Ecuatorianos que viven en el exterior): 20,5%

Para recibir las prestaciones y servicios del IESS, es necesario que el afiliado esté al día en los pagos de sus aportes.

Aporte Individual

Este aporte mínimo debe ser de 9,45% para los trabajadores en relación de dependencia. Esta contribución al Instituto Ecuatoriano de seguridad Social está a cargo del trabajador y es descontado de la remuneración mensual, podrá también asumirlo el empleador (Ecuador Legal, 2023).

Provisiones Sociales

Décimo tercer sueldo

Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el 24 de diciembre de cada año, un pago equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario. Se calcula de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 95 del Código de trabajo (ACLCE, 2021).

Décimo cuarto sueldo

Los trabajadores deben percibir una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que serán pagadas hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónicas. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales. La bonificación a la que se refiere el inciso anterior se pagará también a los jubilados por sus empleadores, a los jubilados del IESS, pensionistas del Seguro Militar y de la Policía Nacional. Si un trabajador por cualquier causa, saliere o fuese separado de su trabajo antes de las fechas mencionadas, recibirá la parte proporcional de la decimacuarta remuneración al momento del retiro do separación. (ACLCE, 2021)

Fondos de reserva

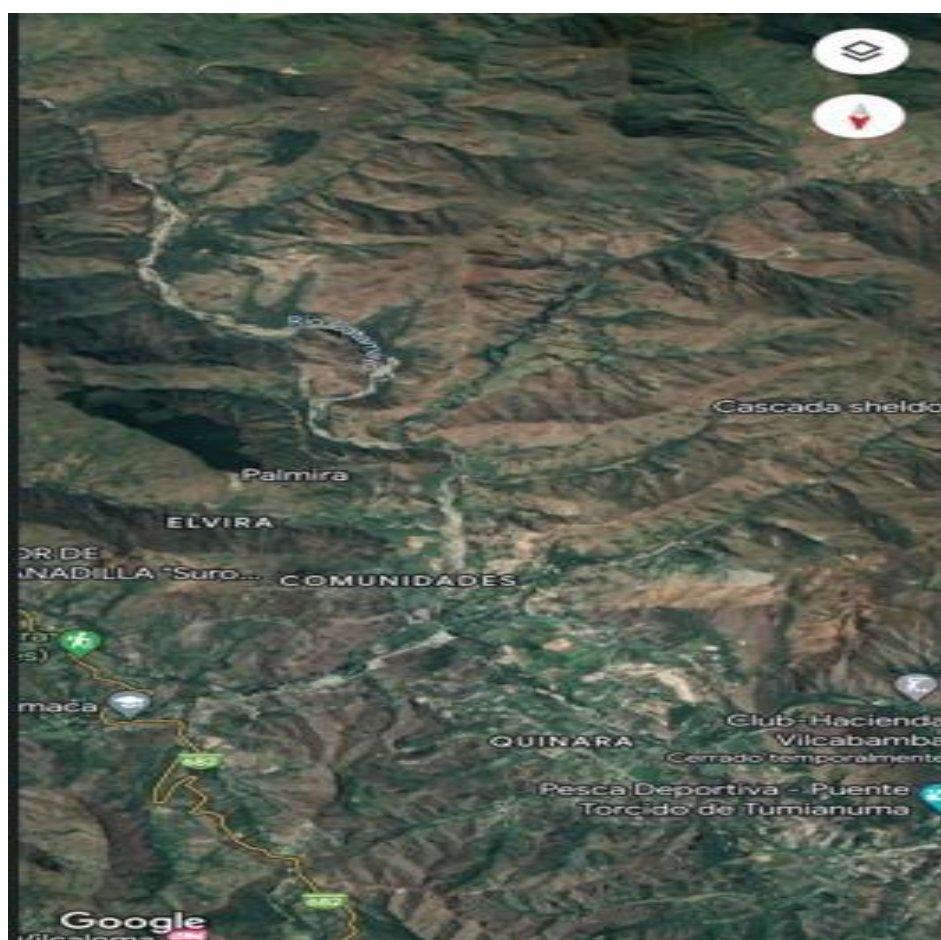
Los fondos de reserva son el pago que el empleador está obligado a cancelar después de un año de servicio. Este valor se lo puede recibir de forma directa conjuntamente con su sueldo o realizar la solicitud para abrir una cuenta para estos fondos. Estos fondos acumulados se pueden retirar por el trabajador después de 36 aportaciones. El valor que debe pagar mensualmente es equivalente a la doceava parte de la remuneración que percibe un trabajador dentro del presupuesto financiero.

Vacaciones

El Art. 69 del Código de Trabajo establece que “Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes. La forma de cálculo para la provisión corresponde a la veinticuatroava parte de la remuneración.

5. Metodología

El Trabajo de Integración Curricular se titula Los costos de la pana en la Unidad Productiva del Señor José Edwin Briceño Castillo de la Parroquia Quinara, Cantón Loja, periodo octubre – diciembre de 2022; se encuentra ubicada en la Parroquia Quinara, la empresa está registrada en el Servicio de Rentas Interna (SRI) donde se le ha otorgado un número de RUC N° 1103324289001, se encuentra en el Régimen RIMPE Emprendedor.



6.1 Procedimiento

Se utilizó métodos y técnicas para consolidar el trabajo de integración curricular.

Método Científico

Permitió un conocimiento directo de las falencias y los diferentes procedimientos realizados en la unidad productiva “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO”, para recopilar la información necesaria que relacionó la teoría con la práctica que facilitó la revisión del marco teórico que sirvió como sustento y orientación en el cumplimiento de los objetivos propuestos en el trabajo de integración curricular.

Método Deductivo

Se utilizó para conocer las diferentes generalidades del tema, analizando y determinando la variedad de conceptos descritos en el marco teórico del trabajo de integración curricular.

Método Inductivo

Se aplicó en el proceso contable desde el levantamiento de los inventarios, elaboración de un plan y manual de cuentas, registro de transacciones contables en el libro diario, mayorización de cuentas, obtención del balance de comprobación de sumas y saldos hasta llegara a establecer los estados financieros.

Método Analítico

Facilitó el análisis y la evaluación de los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, que intervinieron en la elaboración del producto y conocer el costo total y el costo unitario.

Método Sintético

Permitió procesar la información registrada en el Trabajo de Integración Curricular con la finalidad de llegar a formular las respectivas conclusiones y recomendaciones que se han determinado en el periodo contable comprendido desde el 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022.

Técnicas

Observación

Permitió conocer y recopilar información de la empresa que se dedica a la elaboración de panela y las diferentes actividades que se realizan en la unidad productiva, como los elementos que interviene para la consecución de esta actividad productiva.

Recopilación Bibliográfica

Facilitó la recopilación bibliográfica tanto de internet, libros, revistas y demás publicaciones existentes sobre los costos la misma que me permitieron la elaboración de la literatura y de esta manera consolidar los conocimientos en relación al tema del trabajo de integración curricular

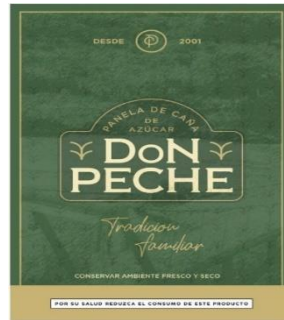
6.2 Procesamiento y análisis de datos

Se aplicó la matemática en las operaciones básicas elementales, especialmente en los cálculos para el desarrollo del proceso contable, y llegar a obtener los estados financieros, cuyos resultados son el insumo necesario para determinar la situación económica y financiera de la unidad productiva “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO”.

El programa de Excel se utilizó para ordenar la información y obtener buenos resultados.

6. Resultados

Reseña Histórica



Es un emprendimiento familiar que tuvo origen en el barrio La Palmira perteneciente a la parroquia Quinara ubicada al suroriente del cantón Loja, desde hace aproximadamente 100 años que ha pasado de generación en generación, bajo el liderazgo de Miguel Ángel Briceño Mendoza quien realizaba esta actividad de manera empírica y artesanal, haciendo uso de yuntas para la extracción del néctar de la caña de azúcar para proceder con la cocción y finalmente obtener la panela de 450g que en aquel entonces era la única presentación de venta. Con el paso del tiempo la unidad productiva es dirigida por el señor José Edwin Briceño Castillo quien, con los conocimientos adquiridos de sus generaciones pasadas, y con la aplicación de la administración la empresa tomó un nuevo giro, ya que se la modernizó con la adquisición de nueva maquinaria y mejoras en la infraestructura, además de adquirir mayores cantidades de materia prima para la elaboración del producto.

La transformación de la materia prima a producto terminado, está bajo la responsabilidad de 6 trabajadores que se encargan de esta labor; de acuerdo a los pedidos de los clientes, en donde la empresa elabora la panela en diferentes pesos como son:

- La panela en bloque de 450g
- La panela en bloque de 1600g
- La panela en bloque de 1800g

Cumpliendo con las obligaciones tributarias la unidad productiva se inscribió el 15 de agosto del 2006 en el Servicio de Rentas Internas con el Registro Único de Contribuyente 1103324289001 calificado como PERSONA NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD y con el nuevo decreto del SRI se encuentra dentro del RIMPRES EMPRENDEDOR. En la actualidad el propietario de la empresa busca mejorar tanto a nivel administrativo como en el proceso productivo, teniendo como visión llevar a la empresa una posición competitiva a nivel local, regional y nacional siempre con la calidad de sus productos.

Base Legal

La empresa se basa en las siguientes disposiciones legales para el desarrollo de sus actividades.

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de la Seguridad Social.
- Reglamento para aplicación Ley del Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo.
- Código Tributario.
- Ordenanzas Municipales.

Base Tributaria

- Declaración del Impuesto a la Renta
- Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"	
RUC: 1103324289001	
Plan de Cuentas	
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Efectivo y Equivalentes al efectivo
1.1.01.01	Caja
1.1.01.02	Cooperativas
1.1.01.02.01	CACPE Loja Cta. Aho N° 001090137518
1.1.01.02.02	CREDIAMIGO Cta. Aho N° 810501013210
1.1.02	Activos Financieros
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes
1.1.02.02	(-) Provisión de cuentas incobrables
1.1.03	Inventarios
1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa
1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta
1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso
1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados
1.1.03.05	Inventario de Bienes de Menor Cuantía
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01	Terreno
1.2.01.02	Infraestructura de fábrica
1.2.01.03	(-) Depreciación acumulada de Infraestructura de fábrica
1.2.01.04	Maquinaria y Equipo
1.2.01.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo
1.2.01.06	Muebles y Enseres
1.2.01.07	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	Beneficios a Empleados
2.1.01.01	Sueldos por pagar
2.1.01.02	IESS por pagar
2.1.01.02.01	Aporte Personal IESS por Pagar 9,45%
2.1.01.02.02	Aporte patronal IESS por Pagar 12,15%
2.1.01.03	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
2.1.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.01.03.03	Fondos de reserva
2.1.02	Obligaciones con Tributarias
2.1.02.01	Impuesto a la renta por pagar
2.1.02.02	15% participación Trabajadores
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01	Obligaciones con Instituciones Financieras

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"	
RUC: 1103324289001	
Plan de Cuentas	
2.2.01.01	Préstamo Bancario a largo plazo
2.2.01.01.01	Préstamo CACPE Loja Cta. Aho N° 001090137518
2.2.01.01.02	Préstamo CREDIAMIGO Cta. Aho N° 810501013210
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital Propio
3.1.01.01	Aporte del propietario
3.2	Resultados
3.2.01	Resultado del ejercicio
3.2.01.01	Utilidad del ejercicio antes de impuestos
3.2.01.03	(-) Pérdida del ejercicio
3.2.01.02	Utilidad neta del ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Venta de Bienes
4.1.01.01	Ventas
4.1.01.02	Utilidad Bruta en Ventas
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	Costos
5.1.01	Costo de Producción
5.1.01.01	Costos de Productos Vendidos
5.1.01.02	Mano de Obra
5.1.01.03	Costos Indirecto de Fabricación Aplicados
5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales
5.1.01.04.01	Materia Prima Indirecta
5.1.01.04.02	Mano de Obra Indirecta
5.1.01.04.03	Repuestos y Accesorios
5.1.01.04.04	Materiales de Aseo y Limpieza
5.1.01.04.05	Servicios Básicos
5.1.01.04.06	Desgaste de Bienes de Menor Cuantía
5.1.01.04.07	Depreciación de Infraestructura de Fabrica
5.1.01.04.08	Depreciación Maquinaria y Equipo
5.1.01.04.09	Depreciación Muebles y Enseres
5.1.01.04.10	Otros Gastos
5.1.01.05	Variación del Costos
5.1.01.06	Pérdida Bruta en Ventas
5.2	GASTOS
5.2.01	Gastos de Operación
5.2.01.01	Sueldos y Salarios
5.2.01.02	Aporte Patronal
5.2.01.03	Beneficios Sociales

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"

RUC: 1103324289001

Plan de Cuentas

5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.01.03.03	Fondos d reserva
5.2.01.04	Servicios Ocasionales
5.2.01.05	Empaque
6	Cuentas Transitoria
6.1	Cuentas de orden
6.1.01	Rentas y Gastos, Pérdidas y Ganancias
6.1.01.01	Pérdidas y Ganancias

UNIDAD PRODCUTIVA “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO”

RUC: 1103324289001

MANUAL DE CUENTAS

1. Activo

Un activo es un bien que posee una empresa, los mismos pueden convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalentes; están destinados a generar un rendimiento económico procedente de algún suceso del pasado, como puede ser una inversión, la adquisición de maquinaria o herramientas de trabajo, o la compra de un local para desarrollar la actividad empresarial.

1.1 Activo Corriente.

El activo corriente es todo activo que se encuentra disponible para su utilización inmediata, o que está disponible en el corto plazo para cubrir las necesidad, obligación o contingencia de la empresa. Las cuentas del activo corriente tienen saldo deudor a excepción de la cuenta provisión de cuentas incobrables.

1.1.01 Efectivo y Equivalentes al efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

1.1.01.01 Caja

En esta cuenta se ve reflejado el saldo de dinero en efectivo o de cheques sin cobrar, existentes en la empresa en un periodo determinado.

Se debita	Se acredita
✓ Por entradas de dinero en efectivo o cheques. ✓ Por transferencias.	✓ Pagos en efectivo. ✓ Compras al contado.
Saldo: Deudor	

1.1.01.02 Cooperativas

En esta cuenta se registra el valor de los depósitos monetarios confirmados que generan o no interés, recibidos por la entidad.

Se debita	Se acredita
✓ Por el depósito de dinero en efectivo ✓ Notas de crédito	✓ Pagos de créditos ✓ Notas de debito ✓ Pagos realizados con cheque
Saldo: Deudor	

1.1.02 Activos Financieros.

Es un derecho para la propietaria de la empresa de percibir ingresos por parte del deudor quien se compromete a realizar el abono en un futuro.

1.1.02.01 Cuentas por Cobrar Clientes

Esta cuenta registra los créditos concedidos por la empresa a sus clientes producto de una venta realizada sean documentados o no.

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor del crédito otorgado.	✓ Por el valor del crédito otorgado.
Saldo: Deudor	

1.1.02.02 (-) Provisión de Cuentas Incobrables

Esta cuenta registra valores provisionados para cubrir riesgos de cuentas por cobrar a clientes cuya recuperación es dudosa.

Se debita	Se acredita
✓ Por valores que se han decidido depreciar ✓ Por ajustes debido a error en el registro contable.	✓ Por valores estimados como incobrables durante el periodo contable. ✓ Por ajustes para aumentar el saldo estimado como incobrable.
Saldo: Acreedor	

1.1.03 Inventarios.

Es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos.

1.1.03.01 Inventario de Materia Prima Directa

Representa los materiales que se usaran en la elaboración de un producto ya que no se pueden medir con facilidad ni se identifican con el producto.

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor de Inventario de materia prima directa. ✓ Por las compras realizadas. ✓ Por las devoluciones de materia prima no utilizada en el proceso de producción.	✓ Por devoluciones realizadas al proveedor. ✓ Por la transferencia de materia prima al departamento de producción.
Saldo: Deudor	

1.1.03.02 Inventario de Materia Prima Indirecta

Representa los materiales que se usaran en la elaboración de un producto ya que no se pueden medir con facilidad ni se identifican con el producto.

Se debita	Se acredita
✓ Por los saldos iniciales, compras y devoluciones internas de materiales.	✓ Por las utilizaciones de los materiales y por la devolución de los materiales al proveedor.
Saldo: Deudor	

1.1.03.03 Inventario de Productos en Proceso

Esta cuenta controla el valor del inventario de productos en este proceso y la acumulación de los elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor del inventario inicial de productos de este proceso. ✓ Por el ingreso de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración del producto. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por transferencia de productos al siguiente proceso de elaboración.
Saldo: Deudor	

1.1.03.04 Inventario de Productos Terminados

Esta cuenta registra el movimiento de los productos terminados al costo.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el inventario inicial. ✓ Por la transferencia de la cuenta inventario de productos en proceso a productos terminados. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta o expendio de productos terminados al contado, a crédito simple o crédito documentado (al costo).
Saldo: Deudor	

1.1.03.05 Inventario de Bienes de Menor Cuantía

Por la compra de bienes de valor menor a cien dólares para ser utilizadas en las actividades de la empresa.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la compra de enseres 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el desgaste del bien. ✓ Por las devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.2 Activo No Corriente.

Se trata de un activo que permanece en la empresa más de un año, es un activo que es complicado convertir en dinero en un plazo corto de tiempo y de forma sencilla.

1.2.01 Propiedad, Planta y Equipo.

Son activos tangibles que posee una empresa, destinados para uso en la producción de bienes y que tienen su vida útil mayor a un año.

1.2.01.01 Terreno

Registra los terrenos de propiedad y que se encuentran al servicio de la empresa.

Se acredita.	Se debita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los costos de adquisición o mejoras ✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta ✓ Por donaciones entregadas
Saldo: Deudor	

1.2.01.02 Infraestructura de fábrica

Registra el valor de la infraestructura construida para ser utilizada por la empresa en el desarrollo de la actividad económica.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los costos de adquisición, construcción o mejoras ✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta ✓ Por la pérdida de valor de la infraestructura ✓ Por donaciones entregadas
Saldo: Deudor	

1.2.01.03 (-) Depreciación acumulada de Infraestructura de fábrica

Registra el valor de disminución de la infraestructura por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. ✓ Por ajustes realizados 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
Saldo: Acreedor	

1.2.01.04 Maquinaria y Equipo

Registra el valor de la maquinaria propiedad de la empresa utilizada en el desarrollo de las operaciones económicas.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los costos de adquisición, construcción o mejoras ✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta ✓ Por la pérdida de valor de maquinaria y equipo ✓ Por donaciones entregadas
Saldo: Deudor	

1.2.01.05 (-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo

Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. ✓ Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.2.01.06 Muebles y Enseres

En esta cuenta se registra todo el mobiliario que utiliza la empresa para realizar sus actividades.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none">✓ Por los costos de adquisición✓ Por el valor de las mejoras✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas	<ul style="list-style-type: none">✓ Por la venta✓ Por pérdida, baja o robo✓ Por donaciones entregadas
Saldo: Deudor	

1.2.01.07 (-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por defecto del uso u obsolescencia.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none">✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación✓ Por ajustes realizados	<ul style="list-style-type: none">✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
Saldo: Acreedor	

2. Pasivo.

Se reflejan sus obligaciones de pago y las posibles contingencias que pueden generar una salida de fondos en el futuro.

2.1 Pasivo Corriente.

El pasivo corriente puede estar representado en deudas u obligaciones, cuyo vencimiento a pagar está establecido dentro de los próximos doce meses.

2.1.01 Beneficios a Empleados

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por conceptos de sueldos devengados mensualmente.

2.1.01.01 Sueldos por Pagar

El salario por pagar representa el dinero que se adeuda a los empleados.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none">✓ El momento que se realiza el pago.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.1.01.02 IESS por pagar

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguro Social, por concepto de aporte patronal y aporte personal.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none">✓ El depósito mensual de los aportes.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por el valor causado mensual por concepto de aportes patronales.
Saldo: Acreedor	

2.1.01.03 Beneficios Sociales por pagar

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y vacaciones, en fechas establecidas con el código de trabajo, por lo tanto, es necesario, provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método de devengado.

Se debita.	Se acredita.
✓ Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causados en el mismo periodo.	✓ Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

2.1.02 Obligaciones Tributarias

En esta cuenta se ve reflejado la diferencia entre los ingresos y gastos, por lo tanto, el impuesto a la renta es el resultado final, es decir, tomando en cuenta los gastos deducibles, crédito tributario por retenciones o algún beneficio tributario.

2.1.02.01 Impuesto a la renta por pagar

Valor que se aplica sobre las ganancias que obtienen las personas naturales y sociedades.

Se debita.	Se acredita.
✓ Por las retenciones emitidas por cliente.	✓ Por la declaración del impuesto a la renta.
Saldo: Acreedor	

2.1.02.02 15% Participación Trabajadores

Consiste en recibir el 15% las utilidades líquidas que se hayan generado en un ejercicio económico, como consecuencia de su colaboración en la gestión.

Se debita.	Se acredita.
✓ Al realizar el registro de la participación de los trabajadores.	✓ Por el cierre al final del año para cerrar las cuentas de orden.
Saldo: Deudora	

2.2 Pasivo no corriente.

Se trata de las deudas y obligaciones que una empresa tiene con terceros y que se debe cancelar en un plazo superior a un año.

2.2.01 Obligaciones con Instituciones Financieras

Registra las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones del sistema financiero en un plazo mayor a un año.

2.2.01.01 Préstamo Bancario a largo plazo

Representa obligaciones que contrae la empresa a largo plazo con las instituciones financieras.

Se debita.	Se acredita.
✓ Por la cancelación total o parcial de las obligaciones mantenidas con instituciones financieras.	✓ Por las obligaciones contraídas con instituciones financieras.
Saldo: Acreedor	

3. Patrimonio.

Corresponde a la propiedad de la empresa, es la diferencia de restar los pasivos a los activos (activos - pasivos = patrimonio). Las cuentas del patrimonio tienen saldo acreedor.

3.1 Capital.

Representa el aporte del propietario para su empresa, este puede incrementarse con utilidades, con nuevos aportes para capitalización, superávit, donaciones y disminuye por pérdidas.

3.1.01 Capital propio.

Está conformado por el aporte realizado del propietario para ejercer la actividad económica.

3.1.01.01 Aporte del propietario

Está constituido por los recursos económicos de la propietaria y las utilidades generadas por el negocio.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la disminución mediante la devolución a su propietaria. ✓ Por la pérdida del ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la capitalización de utilidades para ser reinvertidas.
Saldo: Acreedor	

3.2 Resultados

Refleja la utilidad o pérdida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual periodo.

3.2.01 Resultado del ejercicio

Comprende los valores correspondientes ya sea por pérdidas o ganancias durante un periodo contable.

3.2.01.01 Utilidad del ejercicio antes de impuestos

Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales. ✓ Por la determinación de las reservas. ✓ Por la determinación de dividendos a los socios o accionistas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.2.01.02 (-) Pérdida del ejercicio

Registra el resultado negativo obtenido por la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita.	Se acredita.
✓ Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	✓ Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
Saldo: Acreedor	

3.2.01.03 Utilidad neta del ejercicio

Registra el resultado positivo que ha tenido la empresa en el ejercicio económico actual.

Se debita.	Se acredita.
✓ Por la distribución de las utilidades.	✓ Por el valor de las utilidades obtenidas durante el ejercicio económico.
✓ Por la declaración del impuesto a la renta.	
Saldo: Acreedor	

4. Ingresos.

Controla los valores que recibe la empresa durante un periodo determina por el desarrollo de sus actividades económicas. Son las entradas de efectivo, valores generados por las ventas que realiza la empresa, esto ocasiona un incremento del activo. Las cuentas de ingreso tienen saldo acreedor.

4.1 Ingresos Operacionales.

Son los valores que ingresan por las ventas realizadas por la actividad operacional de la empresa.

4.1.01 Venta de Bienes

Registra el valor de la venta ya sea de bienes o servicios que realiza una empresa.

4.1.01.01 Ventas

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de los productos que posee la empresa para comercializarlas.

Se debita.	Se acredita.
✓ Por las devoluciones de productos realizados por los clientes	✓ Por la venta de productos al contado o a crédito
✓ Por el cierre de las cuentas de ingreso al final del ejercicio económico	
Saldo: Acreedor	

4.1.01.02 Utilidad Bruta en Ventas

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de los productos. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costos de ventas.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. ✓ Por el cierre de las ventas netas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta de productos al contado o crédito.
Saldo: Acreedor	

5 COSTOS Y GASTOS

Controla las salidas de efectivo que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto, cuyo valor se recupera una vez que se vende el producto. Las cuentas de costos tienen saldo deudor.

5.1 Costos

Es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de comercializar un producto y prestar un servicio. Estos no involucran los gastos de operación, representados por los gastos administrativos.

5.1.01 Costos de Producción.

Es la valoración monetaria de los costos que inciden para la obtención de un producto terminado en los cuales intervienen los tres elementos del costo.

5.1.01.01 Costo de producto vendido.

En esta cuenta se registran el movimiento de los artículos terminados y vendidos en el periodo.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta o expendio de productos terminados. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la devolución de productos terminados y vendidos.
Saldo: Acreedor	

5.1.01.02 Mano de Obra

Esta cuenta controla y registra el tiempo de trabajo de obreros, el cual es asignado a la fabricación de la producción.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la nómina de fábrica. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la transferencia del valor de la nómina de obra de fábrica a productos en proceso.
Saldo: Cero	

5.1.01.03 Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Son aquellos que se determinan mediante la preparación de un presupuesto de costos indirectos de fabricación.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el asiento de ajuste ya sea la sobre aplicación y/o la sub aplicación. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de costos indirectos de fabricación utilizados en las órdenes.
Saldo: Cero	

5.1.01.04 Costos Indirectos de Fabricación Reales

Esta cuenta controla el valor de los materiales indirectos, de la mano de obra indirecta y de otros costos indirectos. Que interviene en la fabricación de producto.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none">✓ Por la transferencia de materiales indirectos utilizados en la fabricación del producto.✓ Por la mano de obra Indirecta asignada a la fabricación del producto.✓ Por la asignación de otros costos indirectos a la fabricación de producto.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por la devolución de materiales indirectos no utilizados en la fabricación de un producto, a la bodega.✓ Por la transferencia de costos indirectos de fabricación a producto en proceso.
Saldo: Cero	

5.1.01.05 Variación del Costos

Registra la diferencia entre el costo real y el aplicado durante la producción.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none">✓ Al realizar el juste y existe una sub aplicación en los CIF.	<ul style="list-style-type: none">✓ Al realizar el juste y existe una sub aplicación en los CIF.
Saldo: Deudor o Acreedor	

5.1.01.06 Pérdida Bruta en Ventas

Se refiere a cuando el costo de lo vendido sea mayor que el valor de las ventas netas, el resultado será la pérdida en ventas o pérdida bruta.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none">✓ Cuando el costo de ventas es mayor al valor de las ventas	<ul style="list-style-type: none">✓ L final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2 GASTOS

Representa las salidas de dinero que realiza la empresa durante el periodo contable, los cuales se realizan independientemente de si hay producción o no, esto causa una disminución en el activo. Las cuentas de gastos tienen saldo deudor.

5.2.01 GASTOS DE OPERACION

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

5.2.01.01 Sueldos y salarios

Representa las remuneraciones que abona la empresa a sus empleados y trabajadores.

Se debita.	Se acredita.
<ul style="list-style-type: none">✓ Al devengarse el salario.	<ul style="list-style-type: none">✓ Al final del ejercicio en cierre de cuentas
Saldo: Deudor	

5.2.01.02 Aporte patronal

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aportes patronales al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita.	Se acredita.
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de Aporte patronales al IESS del personal.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico pro el cierre de las cuentas.
Saldo: Deudor	

5.2.01.03 Beneficios Sociales

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones.

Se debita.	Se acredita.
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones del personal que labora en la empresa.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
Saldo: Deudor	

6. Cuentas transitorias

Las cuentas transitorias de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingreso y gasto, y registra la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

6.1 Cuentas de Orden

Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico, el cierre de las cuentas de ingreso, gastos, utilidad o pérdida del ejercicio.

6.1.01 Rentas y Gastos, Pérdidas y Ganancias

Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico, el cierre de las cuentas de ingreso, gastos, utilidad o pérdida del ejercicio.

6.1.01.01 Pérdidas y ganancias

Se debita.	Se acredita.
✓ Por el cierre de las cuentas de gastos. ✓ Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).	✓ Por el cierre de las cuentas de ingresos. ✓ Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos).
Saldo: Cero	

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"

RUC: 1103324289001

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2022

Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	Cant.	Descripción	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		Efectivo y Equivalentes al efectivo			3.995,00
1.1.01.01		Caja		3.995,00	
1.101.01.01	90	Billetes	20,00	1.800,00	
1.101.01.02	105	Billetes	10,00	1.050,00	
1.101.01.03	200	Billetes	5,00	1.000,00	
1.101.01.04	100	Monedas	1,00	100,00	
1.101.01.05	90	Monedas	0,50	45,00	
1.1.03		Inventarios			4.165,00
1.1.03.01		Inventario de Materia Prima Directa		2.100,00	
1.1.03.01.01	15	Caña	140,00	2.100,00	
1.1.03.02		Inventario de Materia Prima Indirecta		38,00	
1.1.03.02.01	10	Hidrosulfito de sodio	3,00	30,00	
1.1.03.02.02	8	Grasa da res	1,00	8,00	
1.1.03.05		Inventario de Bienes de Menor Cuantía		2.027,00	
1.1.03.05.01	9	Moldes cuadrados de 450 g de madera	70,00	630,00	
1.1.03.05.02	4	Moldes cuadrados de 1600 g de madera	70,00	280,00	
1.1.03.05.03	12	Moldes cuadrados de 1800 g de madera	70,00	840,00	
1.1.03.05.04	4	Tanques de plástico de 20 litros	3,00	12,00	
1.1.03.05.05	3	Sillas de plástico	10,00	30,00	
1.1.03.05.06	2	Pailas de acero inoxidable	25,00	50,00	
1.1.03.05.07	3	Dezcachasaderas de acero inoxidable	25,00	75,00	
1.1.03.05.08	5	Espátulas	5,00	25,00	
1.1.03.05.09	1	Mesa de acero inoxidable	85,00	85,00	
		Total Activo Corriente			8.160,00
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			40.300,00
1.2.01.01		Terreno	20.000,00	20.000,00	
1.2.01.02		Infraestructura de fábrica	10.000,00	10.000,00	
1.2.01.04		Maquinaria y Equipo		10.300,00	
1.2.01.04.01	1	Motor Eléctrico	800,00	800,00	
1.2.01.04.02	1	Trapiche Nro. 3,5 color rojo	5.000,00	5.000,00	
1.2.01.04.03	1	Tina de acero inoxidable	3.500,00	3.500,00	
1.2.01.04.04	2	Tina de acero inoxidable de 32 latas	400,00	800,00	
1.2.01.04.05	1	Tina de acero inoxidable de 200 litros	200,00	200,00	
		Total Activo No Corriente			40.300,00
		Total Activo			48.460,00
		SUMAN Y PASAN			48.460,00

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE OCTUBRE DE 2022					
Expresado en dólares USD \$					
código	cant	Descripción	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
		VIENEN			48.460,00
2		PASIVO			
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.01		Obligaciones con Instituciones Financieras		30.000,00	
2.2.01.01		Préstamo CACPE Loja Cta. Aho N° 001090137518	10.000,00		
2.2.01.02		Préstamo CREDIAMIGO Cta. Aho N° 810501013210	20.000,00		
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			30.000,00
		TOTAL PASIVO			30.000,00
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			
3.1.01		Capital Propio		18.460,00	
3.1.01.01		Aporte del propietario	18.460,00		
		TOTAL PATRIMONIO			18.460,00
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			48.460,00

Quinara, 01 de octubre de 2022

PROPIETARIO

CONTADORA

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"

RUC: 1103324289001

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2022

Expresado en dólares USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Efectivo y Equivalentes al efectivo		
1.1.01.01	Caja	3.995,00	
1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa	2.100,00	
1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	38,00	
1.1.03.05	Inventario de Bienes de Menor Cuantía	2.027,00	
	Total Activo Corriente	8.160,00	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01.01	Terreno	20.000,00	
1.2.01.02	Infraestructura de fábrica	10.000,00	
1.2.01.04	Maquinaria y Equipo	10.300,00	
	Total Activo No Corriente	40.300,00	
	TOTAL ACTIVO		48.460,00
2	PASIVO		
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01	Obligaciones con Instituciones Financieras	30.000,00	
	Total Pasivo No Corriente	30.000,00	
	TOTAL PASIVO		30.000,00
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	Capital Propio	18.460,00	
	TOTAL PATRIMONIO		18.460,00
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		48.460,00

Quinara, 01 de octubre de 2022

PROPIETARIO

CONTADORA

Memorándum de Operaciones

La Unidad Productiva JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO se dedica a la fabricación de panela, e inicia sus actividades productivas la 01 de octubre de 2022 contando con la siguiente información:

Caja	3.995,00
Inventario de Materia Prima Directa	2.100,00
Inventario de Materia Prima Indirecta	38,00
Inventario de Bienes de Menor Cuantía	2.027,00
Terreno	20.000,00
Infraestructura de fabrica	10.000,00
Maquinaria y Equipo	10.300,00
Obligaciones con Instituciones Financieras	30.000,00
Capital	18.460,00

Durante el periodo de estudio se realizaron las siguientes operaciones:

02 de octubre del 2022

- Según orden de producción N° 01, la Sra. María Suquí solicita la elaboración de 7.200 panelas de 1.800 g, que será entregado en 10 días laborables. Anexo 2
- Se adquiere 20 tareas de caña a \$140,00 c/u. según Liquidación de compra No. 001-001-0000220 al Ing. Fabian Vallejo. Se cancela en efectivo.
- Se adquiere 13 libras de hidrosulfito de sodio a \$3,00 c/u y 15 libras de grasa de res a \$1,00 c/u, según factura No. 001011-000158100 a AgroQuinara, se cancela en efectivo.
- Se adquiere 1871 fundas de papel grandes a \$0,60 c/u. según Liquidación de compra No. 001-001-0000208 a la Sra. Celia Aguilar. Se cancela en efectivo.

03 de octubre del 2022

- Según orden de requisición N° 01 se solicita el siguiente material para la OP#1:

Caña	17 tareas a \$140,00 c/u
Hidrosulfito de sodio	18 libras a \$3,00 c/u
Grasa de res	18 libras a \$1,00 c/u. Anexo 3

14 de octubre de 2022

- Distribución de la mano de obra y costos indirectos de fabricación aplicados para la OP#1, Anexo 14
- Ingreso de productos terminados

- Se realiza la venta de 7.200 panelas en bloque de 1800g a \$1,00 c/u, según factura Nro. 001-001-000000607 a la Sr. María Saquí.

16 de octubre del 2022

- Según orden de producción N° 02, la Sra. María Suquí solicita la elaboración de 8.300 panelas de 1800g a \$1,00 c/u, que será entregado en 10 días laborables. Anexo 2
- Se adquiere 10 tareas de caña a \$140,00 c/u. según Liquidación de compra No. 001-001-0000220 al Ing. Fabian Vallejo. Se cancela en efectivo.
- Se adquiere 20 libras de hidrosulfito de sodio a \$3,00 c/u y 23 libras de grasa de res a \$1,00 c/u, según factura No. 001011-000158100 a AgroQuinara, se cancela en efectivo.

17 de octubre del 2022

- Según orden de requisición N° 02 se solicita el siguiente material para la OP#2:

Caña	20 tareas a \$140,00 c/u
Hidrosulfito de sodio	20 libras a \$3,00 c/u
Grasa de res	24 libras a \$1,00 c/u. Anexo 3

28 de octubre de 2022

- Se distribuye la mano de obra y los costos indirectos de fabricación aplicados para la OP#2, Anexo 14
- Ingreso de productos terminados
- Se realiza la venta de 8.300 panelas en bloque de 1800g a \$1,00 c/u, según factura Nro. 001-001-000000607 a la Sr. María Saquí.

31 de octubre de 2022

- Se cancelo los servicios básicos del mes de octubre, el agua por un valor de \$5,20 y por consumo de energía eléctrica \$103,88.
- Se cancela en efectivo las Mano de Obra del mes octubre según nómina de pago, Anexo 8
- Cancelación de sueldo al gerente de la empresa del mes de octubre según rol de pagos N° 01, Anexo 11
- Pago por servicios ocasionales de secretaria a la Sra. María del Cisne Jiménez, según factura N° 001-001-000000236
- Según orden de producción N° 03, la Sra. María Suquí solicita la elaboración de 6.275 panelas de 1.800 g, que será entregado en 10 días laborables. Anexo 2
- Se adquiere 25 tareas de caña a \$140,00 c/u. según Liquidación de compra No. 001-001-0000220 al Ing. Fabian Vallejo. Se cancela en efectivo.

- Se adquiere 10 libras de hidrosulfito de sodio a \$3,00 c/u y 10 libras de grasa de res a \$1,00 c/u, según factura No. 001011-000158100 a AgroQuinara, se cancela en efectivo.
- Según orden de requisición N° 03 se solicita el siguiente material para la OP#3:

Caña	15 tareas a \$140,00 c/u
Hidrosulfito de sodio	12 libras a \$3,00 c/u
Grasa de res	12 libras a \$1,00 c/u. Anexo 3

11 de noviembre de 2022

- Se distribuye la mano de obra y los costos indirectos de fabricación aplicados para la OP#3. Anexo 14
- Ingreso de productos terminados. Anexo 1
- Se realiza la venta de 6.275 panelas en bloque de 1800g a \$1,00 c/u, según factura Nro. 001-001-000000607 a la Sr. María Saquí.

13 de noviembre del 2022

- Según orden de producción N° 04, la Sra. María Suquí solicita la elaboración de 6.875 panelas de 1.800 g, que será entregado en 10 días laborables. Anexo 2
- Se adquiere 14 libras de hidrosulfito de sodio a \$3,00 c/u y 11 libras de grasa de res a \$1,00 c/u, según factura No. 001011-000158100 a AgroQuinara, se cancela en efectivo.

14 de noviembre del 2022

- Según orden de requisición N° 04 se solicita el siguiente material para la OP#4:

Caña	16 tareas a \$140,00 c/u
Hidrosulfito de sodio	12 libras a \$3,00 c/u
Grasa de res	11 libras a \$1,00 c/u. Anexo 3

25 de noviembre de 2022

- Se distribuye la mano de obra y los costos indirectos de fabricación aplicados para la OP#4. Anexo 14
- Ingreso de productos terminados. Anexo 1
- Se realiza la venta de 6.875 panelas en bloque de 1800g a \$1,00 c/u, según factura Nro. 001-001-000000607 a la Sr. María Saquí.

27 de noviembre del 2022

- Según orden de producción N° 05, la Sra. María Suquí solicita la elaboración de 7.800 panelas de 1.800 g, que será entregado en 10 días laborables. Anexo 2
- Se adquiere 20 tareas de caña a \$140,00 c/u. según Liquidación de compra No. 001-001-0000220 al Sr. Gonzalo Torres. Se cancela en efectivo.

- Se adquiere 13 libras de hidrosulfito de sodio a \$3,00 c/u y 16 libras de grasa de res a \$1,00 c/u, según factura No. 001011-000158100 a AgroQuinara, se cancela en efectivo.

28 de noviembre del 2022

- Según orden de requisición N° 05 se solicita el siguiente material para la OP#5:

Caña	17 tareas a \$140,00 c/u
Hidrosulfito de sodio	18 libras a \$3,00 c/u
Grasa de res	18 libras a \$1,00 c/u. Anexo 3

30 de noviembre de 2022

- Se cancela en efectivo las Mano de Obra del mes de noviembre, según nómina de pago N° 02. Anexo 9
- Pago de sueldo al gerente de la empresa del mes de noviembre según rol de pagos N° 02. Anexo 12
- Pago por servicios ocasionales de secretaria a la Sra. María del Cisne Jiménez
- Se cancelo los servicios básicos del mes de noviembre, el agua por un valor de \$6,30 y por consumo de energía eléctrica \$182,76.

09 de diciembre de 2022

- Se distribuye la mano de obra y los costos indirectos de fabricación aplicados para la OP#5. Anexo 14
- Ingreso de productos terminados. Anexo 1
- Se realiza la venta de 7.800 panelas en bloque de 1800g a \$1,00 c/u, según factura Nro. 001-001-000000607 a la Sr. María Saquí.

11 de diciembre de 2022

- Según orden de producción N° 06, la Sra. María Suquí solicita la elaboración de 8.700 panelas de 1.800 g, que será entregado en 10 días laborables. Anexo 2
- Se adquiere 100 tareas de caña a \$140,00 cada una. según Liquidación de compra No. 001-001-0000220 al Ing. Fabian Vallejo. Se cancela en efectivo.
- Se adquiere 20 libras de hidrosulfito de sodio a \$3,00 cada una y 24 libras de grasa de res a \$1,00 cada una, según factura No. 001011-000158100 a AgroQuinara, se cancela en efectivo.

12 de diciembre de 2022

- Según orden de requisición N° 06 se solicita el siguiente material para la OP#6:

Caña	20 tareas a \$140,00 c/u
Hidrosulfito de sodio	20 libras a \$3,00 c/u

Grasa de res

24 libras a \$1,00 c/u. Anexo 3

23 de diciembre de 2022

- Se distribuye la mano de obra y los costos indirectos de fabricación aplicados para la OP#6. Anexo 14
- Ingreso de productos terminados
- Se realiza la venta de 8.700 panelas en bloque de 1800g a \$1,00 c/u, según factura Nro. 001-001-000000607 a la Sr. María Saquí.
- Se deposita en la cooperativa CACPE Loja el valor de 1.600,00
- Se deposita en la cooperativa CREDIAMIGO el valor de 1.500,00

31 de diciembre de 2022

- Se cancelo los servicios básicos del mes de diciembre, el agua por un valor de \$5,50 y por consumo de energía eléctrica \$117,51.
- Se cancela en efectivo las Mano de Obra del mes de diciembre, según nómina de pago N° 03. Anexo 9
- Pago de sueldo al gerente de la empresa del mes de diciembre según rol de pagos N° 03. Anexo 13
- Pago por servicios ocasionales de secretaria a la Sra. María del Cisne Jiménez
- Se realiza los respectivos asientos de ajustes correspondientes al periodo octubre - diciembre 2022.
- Se registra la depreciación de activos fijos según el método de línea recta y se carga al costo y al gasto según corresponda. Anexo 15
- Se registra el desgaste de los bienes de menor cuantía. Anexo 16
- Se determina la variación del costo real sobre los aplicados.
- Se realiza los respectivos registros del asiento de cierre del ejercicio económico determinando la utilidad neta del ejercicio.

UNIDAD PRODUCTIVA “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO” PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EXPRESADO EN DOLARES USD \$			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
MATERIA PRIMA INDIRECTA			
100	Libras de hirsulfito de sodio utilizadas en el periodo	\$ 3,00	\$ 300,00
107	Libras de grasa de res utilizadas en el periodo	\$ 1,00	\$ 107,00
TOTAL DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 407,00
MANO DE OBRA INDIRECTA			
	Limpieza de la planta de producción		\$ 500,97
TOTAL DE MANO INDIRECTA			\$ 500,97
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
	Energía eléctrica		\$ 404,15
	Agua		\$ 17,00
	Desgaste de bienes de menor cuantía		\$ 44,80
	Depreciación de maquinaria y equipo		\$ 231,75
	Depreciación de infraestructura		\$ 225,00
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 922,70
Resumen:			
MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 407,00
MANO DE OBRA INDIRECTA			\$ 500,97
Otras C.I.F			\$ 922,70
TOTAL DEL PRESUPUESTOS DE LOS C.I.F			\$ 1.830,67

Base de Unidades Producidas

$$DCIF = \frac{CIF}{Unidades Producidas} * Unidades producidas de cada OP$$

$$DCIF = \frac{1.830,67}{45150}$$

$$DCIF = 0.041$$

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO N°1
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-oct		La Unidad Productiva JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO se dedica a la fabricación de panela, e inicia sus actividades el 01 de octubre de 2022 contando con la siguiente información:			
		-1-			
	1.1.01.01	Caja		\$ 3.995,00	
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 2.100,00	
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 38,00	
	1.1.03.05	Inventario de Bienes de Menor Cuantía		\$ 2.027,00	
	1.2.01.01	Terreno		\$ 20.000,00	
	1.2.01.02	Infraestructura de fábrica		\$ 10.000,00	
	1.2.01.04	Maquinaria y Equipo		\$ 10.300,00	
	2.2.01.01	Préstamo Bancario a largo plazo			\$ 30.000,00
	3.1.01.01	Aporte del propietario			\$ 18.460,00
		P/R: Estado de Situación Inicial			
2-oct		-2-			
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 2.800,00	
	1.1.03.01.01	Caña	\$ 2.800,00		
	1.1.01.01	Caja			\$ 2.800,00
		P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo s/ liquidación de compras N° 001-001-0000220			
2-oct		-3-			
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 54,00	
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 39,00		
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 15,00		
	1.1.01.01	Caja			\$ 54,00
		P/R: Compra a AGROQUINARA s/fac. N° 001011-000158100, se cancela en efectivo			
2-oct		-4-			
	5.2.01.05	Empaque		\$ 1.122,60	
	5.2.01.02.01	Fundas de papel	\$ 1.122,60		
	1.1.01.01	Caja			\$ 1.122,60
		P/R: Compra a la Sra. Celia Aguilar s/ liquidación de compras N° 001-001-0000208			
3-oct		-5-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 2.380,00	
		MPD	\$ 2.380,00		
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 72,00	
		MPI	\$ 72,00		
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.380,00
	1.1.03.01.01	Caña	\$ 2.380,00		
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 72,00
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 54,00		
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 18,00		
		P/R: Orden de Requisición N°1 para OP#1			
SUMAN Y PASAN				\$ 54.888,60	\$ 54.888,60

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO N°2
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENE		\$ 54.888,60	\$ 54.888,60
14-oct		-6-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 3.267,91	
	1.1.03.03.01	Mano de Obra Directa	\$ 3.267,91		
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 88,01	
	5.1.01.03.01	Mano de Obra Indirecta	\$ 88,01		
	5.1.01.02	Mano de Obra			\$ 3.355,92
		P/R: Utilización de mano de obra OP#1			
14-oct		-7-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 291,93	
	5.1.01.03	Costos Indirecto de Fabricación Aplicados			\$ 291,93
		P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#1			
14-oct		-8-			
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados		\$ 5.939,84	
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 5.939,84
		P/R: Ingreso de la OP#1			
14-oct		-9-			
	5.1.01.01	Costos de Productos Vendidos		\$ 5.939,84	
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados			\$ 5.939,84
		P/R: Venta al costo de producción			
14-oct		-10-			
	1.1.01.01	Caja		\$ 7.200,00	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 7.200,00
		P/R: Venta a la Sra. María Suqui 7200 panelas de 1800g			
16-oct		-11-			
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 1.400,00	
	1.1.03.01.01	Caña	\$ 1.400,00		
	1.1.01.01	Caja			\$ 1.400,00
		P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo S/liquidación N°001-001-0000220, se cancela en efectivo			
16-oct		-12-			
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 83,00	
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 60,00		
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 23,00		
	1.1.01.01	Caja			\$ 83,00
		P/R: Compra a AGROQUINARA S/fac. N°001011-000158100, se cancela en efectivo			
SUMAN Y PASAN				\$ 79.099,15	\$ 79.099,15

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N°3					
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENE		\$ 79.099,15	\$ 79.099,15
17-oct		-13-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 2.800,00	
		MPD	\$ 2.800,00		
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 84,00	
		MPI	\$ 84,00		
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.800,00
	1.1.03.01.01	Caña	\$ 2.800,00		
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 84,00
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 60,00		
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 24,00		
		P/R: Orden de requisición N°2 para OP#2			
28-oct		-14-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 3.267,91	
	1.1.03.03.01	Mano de Obra Directa	\$ 3.267,91		
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 88,01	
	5.1.01.03.01	Mano de Obra Indirecta	\$ 88,01		
	5.1.01.02	Mano de Obra			\$ 3.355,92
		P/R: Utilización de mano de obra OP#2			
28-oct		-15-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 336,53	
	5.1.01.03	Costos Indirecto de Fabricación Aplicados			\$ 336,53
		P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#2			
28-oct		-16-			
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados		\$ 6.404,45	
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 6.404,45
		P/R: Ingreso de la OP#2			
28-oct		-17-			
	5.1.01.01	Costos de Productos Vendidos		\$ 6.404,45	
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados			\$ 6.404,45
		P/R: Venta al costo de producción			
28-oct		-18-			
	1.1.01.01	Caja		\$ 8.300,00	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 8.300,00
		P/R: Venta de 8300 panelas de 1800g a la			
		Sra. María Suqui s/fac. N° 001-001-000000607			
31-oct		-19-			
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 109,08	
	5.1.01.04.09	Servicios Básicos	\$ 109,08		
	1.1.01.01	Caja			\$ 109,08
		P/R: Pago de servicios básicos del mes de octubre			
		SUMAN Y PASAN		\$ 106.893,58	\$106.893,58

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO N°4
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENE		\$ 106.893,58	\$106.893,58
31-oct		-20-			
	5.1.01.02	Mano de Obra		\$ 6.711,85	
	5.1.01.01.01	Remuneración Básica Unificada	\$ 5.365,00		
	5.1.01.01.02	Aporte Patronal	\$ 651,85		
	5.1.01.01.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 447,08		
	5.1.01.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 247,92		
	1.1.01.01	Caja			\$ 4.858,01
	2.1.01.02	IESS por pagar			\$ 1.158,84
	2.1.01.02.01	Aporte Personal IESS por Pagar 9,45%	\$ 506,99		
	2.1.01.02.02	Aporte patronal IESS por Pagar 12,15%	\$ 651,85		
	2.1.01.03	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 695,00
	2.1.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 447,08		
	2.1.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 247,92		
		P/R: Pago de sueldos a trabajadores de octubre			
31-oct		-21-			
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios		\$ 500,00	
	5.2.01.02	Aporte Patronal		\$ 60,75	
	5.2.01.03	Beneficios Sociales		\$ 77,08	
	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 41,67		
	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 35,42		
	1.1.01.01	Caja			\$ 452,75
	2.1.01.02	IESS por pagar			\$ 108,00
	2.1.01.02.01	Aporte Personal IESS por Pagar 9,45%	\$ 47,25		
	2.1.01.02.02	Aporte patronal IESS por Pagar 12,15%	\$ 60,75		
	2.1.01.03	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 77,08
	2.1.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 41,67		
	2.1.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 35,42		
		P/R: Pago de sueldo al gerente			
31-oct		-22-			
	5.2.01.04	Servicios Ocasionales		\$ 160,00	
	1.1.01.01	Caja			\$ 160,00
		P/R: Pago de servicios ocasionales a María Jiménez secretaria por los días jueves y viernes			
31-oct		-23-			
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 3.500,00	
	1.1.03.01.01	Caña	\$ 3.500,00		
	1.1.01.01	Caja			\$ 3.500,00
		P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo s/liquidación de compras N° 001-001-0000220			
SUMAN Y PASAN				\$ 117.903,26	\$117.903,26

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N°5					
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENE		\$ 117.903,26	\$117.903,26
31-oct		-24-			
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 40,00	
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 30,00		
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 10,00		
	1.1.01.01	Caja			\$ 40,00
		P/R: Compra a AGROQUINARA S/Fac000158100			
31-oct		-25-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 2.100,00	
		MPD	\$ 2.100,00		
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 48,00	
		MPI	\$ 48,00		
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.100,00
	1.1.03.01.01	Caña	\$ 2.100,00		
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 48,00
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 36,00		
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 12,00		
		P/R: Orden de Requisición N°3 para OP#3			
11-nov		-26-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 2.757,36	
	1.1.03.03.01	Mano de Obra Directa	\$ 2.757,36		
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 74,46	
	5.1.01.03.01	Mano de Obra Indirecta	\$ 74,46		
	5.1.01.02	Mano de Obra			\$ 2.831,82
		P/R: Utilización de Mano de Obra en la OP#3			
11-nov		-27-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 254,43	
	5.1.01.03	Costos Indirecto de Fabricación Aplicados			\$ 254,43
		P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#3			
11-nov		-28-			
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados		\$ 5.111,79	
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 5.111,79
11-nov		P/R: Ingreso de OP#3			
		-29-			
	5.1.01.01	Costos de Productos Vendidos		\$ 5.111,79	
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados			\$ 5.111,79
		P/R: Venta al costo de producción			
11-nov		-30-			
	1.1.01.01	Caja		\$ 6.275,00	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 6.275,00
		P/R: Venta de 6275 panelas en bloque de 1800g a la Sr. María Suqui s/fac. 001-001-000000607			
		SUMAN Y PASAN		\$ 139.676,09	\$139.676,09

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N°6					
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENE		\$ 139.676,09	\$139.676,09
13-nov		-31-			
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 53,00	
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 42,00		
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 11,00		
	1.1.01.01	Caja			\$ 53,00
		P/R: Compra a AGROQUINARA S/FAC. N° 001011-000158100			
14-nov		-32-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 2.240,00	
		MPD	\$ 2.240,00		
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 47,00	
		MPI	\$ 47,00		
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.240,00
	1.1.03.01.01	Caña	\$ 2.240,00		
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 47,00
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 36,00		
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 11,00		
		P/R: Orden de requisición N°4 para OP#4			
25-nov		-33-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 2.757,36	
	1.1.03.03.01	Mano de Obra Directa	\$ 2.757,36		
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 74,46	
	5.1.01.03.01	Mano de Obra Indirecta	\$ 74,46		
	5.1.01.02	Mano de Obra			\$ 2.831,82
		P/R: Utilización de Mano de obra en OP#4			
25-nov		-34-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 278,76	
	5.1.01.03	Costos Indirecto de Fabricación Aplicados			\$ 278,76
		P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#4			
25-nov		-35-			
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados		\$ 5.276,12	
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 5.276,12
		P/R: Ingreso de la OP#4			
25-nov		-36-			
	5.1.01.01	Costos de Productos Vendidos		\$ 5.276,12	
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados			\$ 5.276,12
		P/R: Venta al costo de producción			
25-nov		-37-			
	1.1.01.01	Caja		\$ 6.875,00	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 6.875,00
		P/R: Venta de 6.875 panelas de 1800g a la Sra. María Suqui S/Fac. N° Nro. 001-001-000000607			
		SUMAN Y PASAN		\$ 162.553,90	\$162.553,90

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N°7					
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENE		\$ 162.553,90	\$162.553,90
27-nov		-38-			
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 2.800,00	
	1.1.03.01.01	Caña	\$ 2.800,00		
	1.1.01.01	Caja			\$ 2.800,00
		P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo s/liquidación N°001-001-0000220			
27-nov		-39-			
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 55,00	
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 39,00		
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 16,00		
	1.1.01.01	Caja			\$ 55,00
		P/R: Compra a AGROQUINARA s/fac. N° 001011-000158100			
28-nov		-40-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 2.380,00	
		MPD	\$ 2.380,00		
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 72,00	
		MPI	\$ 72,00		
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.380,00
	1.1.03.01.01	Caña	\$ 2.380,00		
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 72,00
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 54,00		
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 18,00		
		P/R: Orden de requisición N#5 para OP#5			
30-nov		-41-			
	5.1.01.02	Mano de Obra		\$ 5.663,64	
	5.1.01.01.01	Remuneración Básica Unificada	\$ 4.495,00		
	5.1.01.01.02	Aporte Patronal	\$ 546,14		
	5.1.01.01.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 374,58		
	5.1.01.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 247,92		
	1.1.01.01	Caja			\$ 4.070,22
	2.1.01.02	IESS por pagar			\$ 970,92
	2.1.01.02.01	Aporte Personal IESS por Pagar 9,45%	\$ 424,78		
	2.1.01.02.02	Aporte patronal IESS por Pagar 12,15%	\$ 546,14		
	2.1.01.03	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 622,50
	2.1.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 374,58		
	2.1.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 247,92		
		P/R: Pago de sueldos a trabajadores del mes de nov.			
		SUMAN Y PASAN		\$ 173.524,55	\$173.524,55

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N°8					
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENE		\$ 173.524,55	\$173.524,55
30-nov		-42-			
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios		\$ 500,00	
	5.2.01.02	Aporte Patronal		\$ 60,75	
	5.2.01.03	Beneficios Sociales		\$ 77,08	
	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 41,67		
	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 35,42		
	1.1.01.01	Caja			\$ 452,75
	2.1.01.02	IESS por pagar			\$ 108,00
	2.1.01.02.01	Aporte Personal IESS por Pagar 9,45%	\$ 47,25		
	2.1.01.02.02	Aporte patronal IESS por Pagar 12,15%	\$ 60,75		
	2.1.01.03	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 77,08
	2.1.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 41,67		
	2.1.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 35,42		
		P/R: Pago de sueldo al gerente			
30-nov		-43-			
	5.2.01.04	Servicios Ocasionales		\$ 160,00	
	1.1.01.01	Caja			\$ 160,00
		P/R: Pago de servicios ocasionales a la Sra. María Jiménez secretaria por los días jueves y viernes			
30-nov		-44-			
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 189,06	
	5.1.01.04.09	Servicios Básicos	\$ 189,06		
	1.1.01.01	Caja			\$ 189,06
		P/R: Pago de servicios básicos del mes de noviembre			
9-dic		-45-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 3.267,91	
	1.1.03.03.01	Mano de Obra Directa	\$ 3.267,91		
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 88,01	
	5.1.01.03.01	Mano de Obra Indirecta	\$ 88,01		
	5.1.01.02	Mano de Obra			\$ 3.355,92
		P/R: Utilización de Mano de Obra en OP#5			
9-dic		-46-			
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 316,26	
	5.1.01.03	Costos Indirecto de Fabricación Aplicados			\$ 316,26
		P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#5			
9-dic		-47-			
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados		\$ 5.964,17	
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 5.964,17
		P/R: Ingreso de la OP#5			
		SUMAN Y PASAN		\$ 184.147,80	\$184.147,80

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"

LIBRO DIARIO						FOLIO N°9	
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER		
		SUMAN Y VIENE		\$ 184.147,80	\$184.147,80		
9-dic		-48-					
	5.1.01.01	Costos de Productos Vendidos		\$ 5.964,17			
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados			\$ 5.964,17		
		P/R: Venta al costo de producción					
9-dic		-49-					
	1.1.01.01	Caja		\$ 7.800,00			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 7.800,00		
		P/R: Venta de 7800 panelas de 1800g a la Sr. María Suqui s/fac. N° 001-001-000000607					
11-dic		-50-					
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 14.000,00			
	1.1.03.01.01	Caña	\$14.000,00				
	1.1.01.01	Caja			\$ 14.000,00		
		P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo s/liquidación N° 001-001-0000220					
11-dic		-51-					
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 84,00			
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 60,00				
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 24,00				
	1.1.01.01	Caja			\$ 84,00		
		P/R: Compra a AGROQUINARA s/fac. N° 001011-000158100					
12-dic		-52-					
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 2.800,00			
		MPD	\$ 2.800,00				
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 84,00			
		MPI	\$ 84,00				
	1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.800,00		
	1.1.03.01.01	Caña	\$ 2.800,00				
	1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 84,00		
	1.1.03.02.01	Hidrosulfito de Sodio	\$ 60,00				
	1.1.03.02.02	Grasa de res	\$ 24,00				
		P/R: Orden de requisición N°6 para OP#6					
23-dic		-53-					
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 3.267,91			
	1.1.03.03.01	Mano de Obra Directa	\$ 3.267,91				
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 88,01			
	5.1.01.03.01	Mano de Obra Indirecta	\$ 88,01				
	5.1.01.02	Mano de Obra			\$ 3.355,92		
		P/R: Utilización de Mano de Obra en OP#6					
23-dic		-54-					
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 352,75			
	5.1.01.03	Costos Indirecto de Fabricación Aplicados			\$ 352,75		
		P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#6					
		SUMAN Y PASAN		\$ 218.588,65	\$218.588,65		

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO N°10
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENE		\$ 218.588,65	\$218.588,65
23-dic		-55-			
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados		\$ 6.420,66	
	1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 6.420,66
		P/R: Ingreso de la OP#6			
23-dic		-56-			
	5.1.01.01	Costos de Productos Vendidos		\$ 6.420,66	
	1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados			\$ 6.420,66
		P/R: Venta al costo de producción			
23-dic		-57-			
	1.1.01.01	Caja		\$ 8.700,00	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 8.700,00
		P/R: Venta de 8700 panelas de 1800g a la Sra. María Suqui s/fac. N° 001-001-000000607			
23-dic		-58-			
	1.1.01.02	Cooperativas		\$ 3.100,00	
	1.1.01.02.01	CACPE Loja Cta. Aho N° 001090137518	\$ 1.600,00		
	1.1.01.02.02	CREDIAMIGO Cta. Aho N° 810501013210	\$ 1.500,00		
	1.1.01.01	Caja			\$ 3.100,00
		P/R: Deposito en las cuentas de ahorro			
31-dic		-59-			
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 123,01	
	5.1.01.04.09	Servicios Básicos	\$ 123,01		
	1.1.01.01	Caja			\$ 123,01
		P/R: Pagos de servicios básicos del mes de diciembre			
31-dic		-60-			
	5.1.01.02	Mano de Obra		\$ 6.711,85	
	5.1.01.01.01	Remuneración Básica Unificada	\$ 5.365,00		
	5.1.01.01.02	Aporte Patronal	\$ 651,85		
	5.1.01.01.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 447,08		
	5.1.01.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 247,92		
	1.1.01.01	Caja			\$ 4.858,01
	2.1.01.02	IESS por pagar			\$ 1.158,84
	2.1.01.02.01	Aporte Personal IESS por Pagar 9,45%	\$ 506,99		
	2.1.01.02.02	Aporte patronal IESS por Pagar 12,15%	\$ 651,85		
	2.1.01.03	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 695,00
	2.1.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 447,08		
	2.1.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 247,92		
		P/R: Pago de sueldos a trabajadores del mes de dic.			
		SUMAN Y PASAN		\$ 250.064,83	\$250.064,83

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO N°11
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENE		\$ 250.064,83	\$250.064,83
31-dic		-61-			
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios		\$ 500,00	
	5.2.01.02	Aporte Patronal		\$ 60,75	
	5.2.01.03	Beneficios Sociales		\$ 77,08	
	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 41,67		
	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 35,42		
	1.1.01.01	Caja			\$ 452,75
	2.1.01.02	IESS por pagar			\$ 108,00
	2.1.01.02.01	Aporte Personal IESS por Pagar 9,45%	\$ 47,25		
	2.1.01.02.02	Aporte patronal IESS por Pagar 12,15%	\$ 60,75		
	2.1.01.03	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 77,08
	2.1.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 41,67		
	2.1.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 35,42		
		P/R: Pago de sueldo al gerente			
		-62-			
	5.2.01.04	Servicios Ocasionales		\$ 160,00	
	1.1.01.01	Caja			\$ 160,00
		P/R: Pago de servicios ocasionales a la Sra. María Jiménez secretaria por los días jueves y viernes			
		SUMAN		<u>\$ 250.862,67</u>	<u>\$250.862,67</u>
31-dic		-63-			
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales		\$ 501,55	
	5.1.01.04.03	Depreciación de Infraestructura de Fabrica	\$ 225,00		
	5.1.01.04.04	Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 231,75		
	5.1.01.04.06	Desgaste de Bienes de Menor Cuantía	\$ 44,80		
	1.1.03.05	Inventario de Bienes de Menor Cuantía			\$ 44,80
	1.2.01.03	(-) Dep. acumulada de Infraestructura de fábrica			\$ 225,00
	1.2.01.05	(-) Dep. acumulada de Maquinaria y Equipo			\$ 231,75
		P/R: Depr. de activos fijos y desgaste de bienes de menor cuantías			
31-dic		-64-			
	5.1.01.03	Costos Indirecto de Fabricación Aplicados		\$ 1.830,67	
	5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales			\$ 1.830,67
		P/R: Determinación de la variación del costo			
31-dic		-65-			
	4.1.01.01	Ventas		\$ 45.150,00	
	4.1.01.02	Utilidad Bruta en ventas			\$ 10.032,96
	5.1.01.01	Costos de Productos Vendidos			\$ 35.117,04
		P/R: Determinación de la utilidad bruta en ventas			
31-dic		-66-			
	4.1.01.02	Utilidad Bruta en ventas		\$ 10.032,96	
	6.1.01.01	Pérdidas y Ganancias			\$ 10.032,96
		P/R: Cierre de las cuentas de ingresos			
		SUMAN Y PASAN		\$ 308.377,84	\$308.377,84

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO N°12
Fecha	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENE		\$ 308.377,84	\$308.377,84
31-dic		-67-			
	6.1.01.01	Pérdidas y Ganancias		\$ 3.516,10	
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios			\$ 1.500,00
	5.2.01.02	Aporte Patronal			\$ 182,25
	5.2.01.03	Beneficios Sociales			\$ 231,25
	5.2.01.04	Servicios Ocasionales			\$ 480,00
	5.2.01.05	Empaque			\$ 1.122,60
		P/R: Cierre de cuentas de gastos			
31-dic		-68-			
	6.1.01.01	Pérdidas y Ganancias		\$ 6.516,86	
	3.2.01.01	Utilidad del ejercicio antes de impuestos			\$ 6.516,86
		P/R: Determinación de la utilidad del periodo			
		-69-			
	3.2.01.01	Utilidad del ejercicio antes de impuestos		\$ 6.516,86	
	2.1.01.05	15% participación Trabajadores			\$ 977,53
	3.2.01.03	Utilidad neta del ejercicio			\$ 5.539,33
		P/R: Participación a trabajadores			
		SUMAN Y PASAN		\$ 324.927,67	\$324.927,67
Quinara, 31 de diciembre de 2022					
<hr/> PROPIETARIO			<hr/> CONTADORA		

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Caja				CODIGO: 1.1.01.01		
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-oct	P/R: Estado de Situación Inicial	1	1	\$ 3.995,00	\$ -	\$ 3.995,00
2-oct	P/R: Compra a AGROQUINARA	1	2	\$ -	\$ 54,00	\$ 3.941,00
2-oct	P/R: Compra a la Sra. Celia Aguilar	1	3	\$ -	\$ 1.122,60	\$ 2.818,40
2-oct	P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo	1	4	\$ -	\$ 2.800,00	\$ 18,40
14-oct	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 7200 panelas	2	10	\$ 7.200,00	\$ -	\$ 7.218,40
16-oct	P/R: Compra a AGROQUINARA	2	11	\$ -	\$ 83,00	\$ 7.135,40
16-oct	P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo	2	12	\$ -	\$ 1.400,00	\$ 5.735,40
28-oct	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 8300 panelas	3	18	\$ 8.300,00	\$ -	\$ 14.035,40
28-oct	P/R: Pago de servicios básicos del mes de octubre	3	19	\$ -	\$ 109,08	\$ 13.926,32
28-oct	P/R: Pago de sueldos a trabajadores de octubre	4	20	\$ -	\$ 4.858,01	\$ 9.068,31
28-oct	P/R: Pago de sueldo al gerente	4	21	\$ -	\$ 452,75	\$ 8.615,56
28-oct	P/R: Pago de servicios ocasionales a María Jiménez	4	22	\$ -	\$ 160,00	\$ 8.455,56
30-oct	P/R: Compra a AGROQUINARA S/Fac000158100	4	23	\$ -	\$ 40,00	\$ 8.415,56
30-oct	P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo	4	24	\$ -	\$ 3.500,00	\$ 4.915,56
11-nov	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 6275 panelas	5	30	\$ 6.275,00	\$ -	\$ 11.190,56
13-nov	P/R: Compra a AGROQUINARA	5	31	\$ -	\$ 53,00	\$ 11.137,56
25-nov	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 6875 panelas	6	37	\$ 6.875,00	\$ -	\$ 18.012,56
27-nov	P/R: Compra a AGROQUINARA	6	38	\$ -	\$ 55,00	\$ 17.957,56
27-nov	P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo	7	39	\$ -	\$ 2.800,00	\$ 15.157,56
28-nov	P/R: Pago de sueldos a trabajadores del mes de nov.	7	40	\$ -	\$ 4.070,22	\$ 11.087,34
28-nov	P/R: Pago de sueldo al gerente	7	41	\$ -	\$ 452,75	\$ 10.634,59
28-nov	P/R: Pago de servicios ocasionales a María Jiménez	7	42	\$ -	\$ 160,00	\$ 10.474,59
28-nov	P/R: Pago de servicios básicos del mes de noviembre	7	43	\$ -	\$ 189,06	\$ 10.285,53
9-dic	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 7800 panelas	8	49	\$ 7.800,00	\$ -	\$ 18.085,53
11-dic	P/R: Compra a AGROQUINARA	8	50	\$ -	\$ 84,00	\$ 18.001,53
11-dic	P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo	9	51	\$ -	\$ 14.000,00	\$ 4.001,53
23-dic	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 8700 panelas	9	57	\$ 8.700,00	\$ -	\$ 12.701,53
23-dic	P/R: Deposito en las cuentas de ahorro	10	58	\$ -	\$ 3.100,00	\$ 9.601,53
28-dic	P/R: Pagos de servicios básicos del mes de diciembre	10	59	\$ -	\$ 123,01	\$ 9.478,52
28-dic	P/R: Pago de sueldos a trabajadores del mes de dic.	10	60	\$ -	\$ 4.858,01	\$ 4.620,51
28-dic	P/R: Pago de sueldo al gerente	10	61	\$ -	\$ 452,75	\$ 4.167,76
28-dic	P/R: Pago de servicios ocasionales a María Jiménez	10	62	\$ -	\$ 160,00	\$ 4.007,76
SUMAN				\$ 49.145,00	\$ 45.137,24	\$ 4.007,76

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Cooperativas				CODIGO: 1.1.01.02		
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
23-dic	P/R: Deposito en las cuentas de ahorro	10	58	\$ 3.100,00	\$ -	\$ 3.100,00
SUMAN				\$ 3.100,00	\$ -	\$ 3.100,00

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				CODIGO: 1.1.03.01		
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-oct	P/R: Estado de Situación Inicial	1	1	\$ 2.100,00	\$ -	\$ 2.100,00
3-oct	P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo	1	4	\$ 2.800,00	\$ -	\$ 4.900,00
3-oct	P/R: Orden de Requisición N°1 para OP#1	1	5	\$ -	\$ 2.380,00	\$ 2.520,00
16-oct	P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo	2	12	\$ 1.400,00	\$ -	\$ 3.920,00
17-oct	P/R: Orden de requisición N°2 para OP#2	3	13	\$ -	\$ 2.800,00	\$ 1.120,00
30-oct	P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo	4	24	\$ 3.500,00	\$ -	\$ 4.620,00
31-oct	P/R: Orden de Requisición N°3 para OP#3	5	25	\$ -	\$ 2.100,00	\$ 2.520,00
14-nov	P/R: Orden de requisición N°4 para OP#4	6	32	\$ -	\$ 2.240,00	\$ 280,00
27-nov	P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo	7	39	\$ 2.800,00	\$ -	\$ 3.080,00
28-nov	P/R: Orden de requisición N#5 para OP#5	8	44	\$ -	\$ 2.380,00	\$ 700,00
11-dic	P/R: Compra al Ing. Fabian Vallejo	9	51	\$ 14.000,00	\$ -	\$ 14.700,00
12-dic	P/R: Orden de requisición N°6 para OP#6	9	52	\$ -	\$ 2.800,00	\$ 11.900,00
SUMAN				\$ 26.600,00	\$ 14.700,00	\$ 11.900,00

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Inventario de Materia Prima Indirecta			CODIGO:	1.1.03.02	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-oct	P/R: Estado de Situación Inicial	1	1	\$ 38,00	\$ -	\$ 38,00
2-oct	P/R: Compra a AGROQUINARA	1	2	\$ 54,00	\$ -	\$ 92,00
3-oct	P/R: Orden de Requisición N°1 para OP#1	1	5	\$ -	\$ 72,00	\$ 20,00
16-oct	P/R: Compra a AGROQUINARA	2	11	\$ 83,00	\$ -	\$ 103,00
17-oct	P/R: Orden de requisición N°2 para OP#2	3	13	\$ -	\$ 84,00	\$ 19,00
30-oct	P/R: Compra a AGROQUINARA	4	23	\$ 40,00	\$ -	\$ 59,00
31-oct	P/R: Orden de Requisición N°3 para OP#3	5	25	\$ -	\$ 48,00	\$ 11,00
13-nov	P/R: Compra a AGROQUINARA	5	31	\$ 53,00	\$ -	\$ 64,00
14-nov	P/R: Orden de requisición N°4 para OP#4	6	32	\$ -	\$ 47,00	\$ 17,00
27-nov	P/R: Compra a AGROQUINARA	6	38	\$ 55,00	\$ -	\$ 72,00
28-nov	P/R: Orden de requisición N#5 para OP#5	8	44	\$ -	\$ 72,00	\$ -
11-dic	P/R: Compra a AGROQUINARA	8	50	\$ 84,00	\$ -	\$ 84,00
12-dic	P/R: Orden de requisición N°6 para OP#6	9	52	\$ -	\$ 84,00	\$ -
SUMAN				\$ 407,00	\$ 407,00	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Inventario de Productos en Proceso			CODIGO:	1.1.03.03	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
3-oct	P/R: Orden de Requisición N°1 para OP#1	1	5	\$ 2.380,00	\$ -	\$ 2.380,00
14-oct	P/R: Utilización de mano de obra OP#1	2	6	\$ 3.267,91	\$ -	\$ 5.647,91
14-oct	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#1	2	7	\$ 291,93	\$ -	\$ 5.939,84
14-oct	P/R: Ingreso de la OP#1	2	8	\$ -	\$ 5.939,84	\$ -
17-oct	P/R: Orden de requisición N°2 para OP#2	3	13	\$ 2.800,00	\$ -	\$ 2.800,00
28-oct	P/R: Utilización de mano de obra OP#2	3	14	\$ 3.267,91	\$ -	\$ 6.067,91
28-oct	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#2	3	15	\$ 336,53	\$ -	\$ 6.404,45
28-oct	P/R: Ingreso de la OP#2	3	16	\$ -	\$ 6.404,45	\$ -
31-oct	P/R: Orden de Requisición N°3 para OP#3	5	25	\$ 2.100,00	\$ -	\$ 2.100,00
11-nov	P/R: Utilización de Mano de Obra en la OP#3	5	26	\$ 2.757,36	\$ -	\$ 4.857,36
11-nov	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#3	5	27	\$ 254,43	\$ -	\$ 5.111,79
11-nov	P/R: Ingreso de OP#3	5	28	\$ -	\$ 5.111,79	\$ -
14-nov	P/R: Orden de requisición N°4 para OP#4	6	32	\$ 2.240,00	\$ -	\$ 2.240,00
25-nov	P/R: Utilización de Mano de obra en OP#4	6	33	\$ 2.757,36	\$ -	\$ 4.997,36
25-nov	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#4	6	34	\$ 278,76	\$ -	\$ 5.276,12
25-nov	P/R: Ingreso de la OP#4	6	35	\$ -	\$ 5.276,12	\$ -
28-nov	P/R: Orden de requisición N#5 para OP#5	8	44	\$ 2.380,00	\$ -	\$ 2.380,00
9-dic	P/R: Utilización de Mano de Obra en OP#5	8	45	\$ 3.267,91	\$ -	\$ 5.647,91
9-dic	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#5	8	46	\$ 316,26	\$ -	\$ 5.964,17
9-dic	P/R: Ingreso de la OP#5	8	47	\$ -	\$ 5.964,17	\$ -
12-dic	P/R: Orden de requisición N°6 para OP#6	9	52	\$ 2.800,00	\$ -	\$ 2.800,00
23-dic	P/R: Utilización de Mano de Obra en OP#6	9	53	\$ 3.267,91	\$ -	\$ 6.067,91
23-dic	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#6	9	54	\$ 352,75	\$ -	\$ 6.420,66
23-dic	P/R: Ingreso de la OP#6	9	55	\$ -	\$ 6.420,66	\$ -
SUMAN				\$ 35.117,04	\$ 35.117,04	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Inventario de Productos Terminados			CODIGO:	1.1.03.04	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
14-oct	P/R: Ingreso de la OP#1	2	8	\$ 5.939,84	\$ -	\$ 5.939,84
14-oct	P/R: Venta al costo de producción	2	9	\$ -	\$ 5.939,84	\$ -
28-oct	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#2	3	16	\$ 6.404,45	\$ -	\$ 6.404,45
28-oct	P/R: Venta al costo de producción	3	17	\$ -	\$ 6.404,45	\$ -
11-nov	P/R: Ingreso de OP#3	5	28	\$ 5.111,79	\$ -	\$ 5.111,79
11-nov	P/R: Venta al costo de producción	5	29	\$ -	\$ 5.111,79	\$ -
25-nov	P/R: Ingreso de la OP#4	6	35	\$ 5.276,12	\$ -	\$ 5.276,12
SUMAN Y PASAN				\$ 22.732,20	\$ 17.456,08	\$ 5.276,12

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Inventario de Productos Terminados			CODIGO: 1.1.03.04			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			\$ 22.732,20	\$ 17.456,08	
25-nov	P/R: Venta al costo de producción	6	36	\$ -	\$ 5.276,12	\$ -
9-dic	P/R: Ingreso de la OP#5	8	47	\$ 5.964,17	\$ -	\$ 5.964,17
9-dic	P/R: Venta al costo de producción	8	48	\$ -	\$ 5.964,17	\$ -
23-dic	P/R: Ingreso de la OP#6	9	55	\$ 6.420,66	\$ -	\$ 6.420,66
23-dic	P/R: Venta al costo de producción	9	56	\$ -	\$ 6.420,66	\$ -
SUMAN				\$ 35.117,04	\$ 35.117,04	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Inventario de Bienes de Menor Cuantía			CODIGO: 1.1.03.05			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-oct	P/R: Estado de Situación Inicial	1	1	\$ 2.027,00	\$ -	\$ 2.027,00
31-dic	P/R: Depreciación de activos fijos	11	63		\$ 44,80	\$ 1.982,20
SUMAN				\$ 2.027,00	\$ 44,80	\$ 1.982,20

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Terreno			CODIGO: 1.2.01.01			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-oct	P/R: Estado de Situación Inicial	1	1	\$ 20.000,00	\$ -	\$ 20.000,00
SUMAN				\$ 20.000,00	\$ -	\$ 20.000,00

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Infraestructura de fábrica			CODIGO: 1.2.01.02			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-oct	P/R: Estado de Situación Inicial	1	1	\$ 10.000,00	\$ -	\$ 10.000,00
SUMAN				\$ 10.000,00	\$ -	\$ 10.000,00

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: (-) Depreciación acumulada de Infraestructura de fábrica			CODIGO: 1.2.01.03			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R: Depreciación de activos fijos	11	63	\$ -	\$ 225,00	\$ 225,00
SUMAN				\$ -	\$ 225,00	\$ 225,00

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Maquinaria y Equipo			CODIGO: 1.2.01.04			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-oct	P/R: Estado de Situación Inicial	1	1	\$ 10.300,00	\$ -	\$ 10.300,00
SUMAN				\$ 10.300,00	\$ -	\$ 10.300,00

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: (-) Dep. acumulada de Maquinaria y Equipo			CODIGO: 1.2.01.05			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R: Depreciación de activos fijos	11	63	\$ -	\$ 231,75	\$ 231,75
SUMAN				\$ -	\$ 231,75	\$ 231,75

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: IESS por pagar		CODIGO: 2.1.01.02				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
28-oct	P/R: Pago de sueldos a trabajadores de octubre	4	20	\$ -	\$ 1.158,84	\$ 1.158,84
28-oct	P/R: Pago de sueldo al gerente	4	21	\$ -	\$ 108,00	\$ 1.266,84
28-nov	P/R: Pago de sueldos a trabajadores del mes de nov.	7	40	\$ -	\$ 970,92	\$ 2.237,76
28-nov	P/R: Pago de sueldo al gerente	7	41	\$ -	\$ 108,00	\$ 2.345,76
28-dic	P/R: Pago de sueldos a trabajadores del mes de dic.	10	60	\$ -	\$ 1.158,84	\$ 3.504,60
28-dic	P/R: Pago de sueldo al gerente	10	61	\$ -	\$ 108,00	\$ 3.612,60
SUMAN				\$ -	\$ 3.612,60	\$ 3.612,60

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Beneficios Sociales por Pagar		CODIGO: 2.1.01.03				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
28-oct	P/R: Pago de sueldos a trabajadores de octubre	4	20	\$ -	\$ 695,00	\$ 695,00
28-oct	P/R: Pago de sueldo al gerente	4	21	\$ -	\$ 77,08	\$ 772,08
28-nov	P/R: Pago de sueldos a trabajadores del mes de nov.	7	40	\$ -	\$ 622,50	\$ 1.394,58
28-nov	P/R: Pago de sueldo al gerente	7	41	\$ -	\$ 77,08	\$ 1.471,67
28-dic	P/R: Pago de sueldos a trabajadores del mes de dic.	10	60	\$ -	\$ 695,00	\$ 2.166,67
28-dic	P/R: Pago de sueldo al gerente	10	61	\$ -	\$ 77,08	\$ 2.243,75
SUMAN				\$ -	\$ 2.243,75	\$ 2.243,75

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: 15% participación Trabajadores		CODIGO: 2.1.01.05				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R: Participación a trabajadores	11	69		\$ 977,53	\$ 977,53
SUMAN				\$ -	\$ 977,53	\$ 977,53

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Préstamo Bancario a largo plazo		CODIGO: 2.2.01.01				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-oct	P/R: Estado de Situación Inicial	1	1	\$ -	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00
SUMAN				\$ -	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Aporte del propietario		CODIGO: 3.1.01.01				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-oct	P/R: Estado de Situación Inicial	1	1	\$ -	\$ 18.460,00	\$ 18.460,00
SUMAN				\$ -	\$ 18.460,00	\$ 18.460,00

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Utilidad del ejercicio antes de impuestos		CODIGO: 3.2.01.01				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R: Determinación de la utilidad del periodo	11	68	\$ -	\$ 6.516,86	\$ 6.516,86
31-dic	P/R: Participación a trabajadores	11	69	\$ 6.516,86	\$ -	\$ -
SUMAN				\$ 6.516,86	\$ 6.516,86	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Utilidad neta del ejercicio			CODIGO:	3.2.01.03	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R: Participación a trabajadores	11	69	\$ -	\$ 5.539,33	\$ 5.539,33
SUMAN				\$ -	\$ 5.539,33	\$ 5.539,33

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Ventas			CODIGO:	4.1.01.01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
14-oct	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 7200 panelas	2	10	\$ -	\$ 7.200,00	\$ 7.200,00
28-oct	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 8300 panelas	3	18	\$ -	\$ 8.300,00	\$ 15.500,00
11-nov	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 6275 panelas	5	30	\$ -	\$ 6.275,00	\$ 21.775,00
25-nov	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 6875 panelas	6	37	\$ -	\$ 6.875,00	\$ 28.650,00
9-dic	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 7800 panelas	8	49	\$ -	\$ 7.800,00	\$ 36.450,00
23-dic	P/R: Venta a la Sra. María Suqui 8700 panelas	9	57	\$ -	\$ 8.700,00	\$ 45.150,00
31-dic	P/R: Determinación de la utilidad bruta en ventas	11	65	\$ 45.150,00	\$ -	\$ -
SUMAN				\$ 45.150,00	\$ 45.150,00	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Utilidad Bruta en ventas			CODIGO:	4.1.01.02	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R: Determinación de la utilidad bruta en ventas	11	65	\$ -	\$ 10.032,96	\$ 10.032,96
31-dic	P/R: Cierre de las cuentas de ingresos	11	66	\$ 10.032,96	\$ -	\$ -
SUMAN				\$ 10.032,96	\$ 10.032,96	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Costos de Productos Vendidos			CODIGO:	5.1.01.01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
14-oct	P/R: Venta al costo de producción	2	9	\$ 5.939,84	\$ -	\$ 5.939,84
28-oct	P/R: Venta al costo de producción	3	17	\$ 6.404,45	\$ -	\$ 12.344,29
11-nov	P/R: Venta al costo de producción	5	29	\$ 5.111,79	\$ -	\$ 17.456,08
25-nov	P/R: Venta al costo de producción	6	36	\$ 5.276,12	\$ -	\$ 22.732,20
9-dic	P/R: Venta al costo de producción	8	48	\$ 5.964,17	\$ -	\$ 28.696,37
23-dic	P/R: Venta al costo de producción	9	56	\$ 6.420,66	\$ -	\$ 35.117,04
31-dic	P/R: Determinación de la utilidad bruta en ventas	11	65	\$ -	\$ 35.117,04	\$ -
SUMAN				\$ 35.117,04	\$ 35.117,04	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
Cuenta:	Mano de Obra			CODIGO:	5.1.01.02	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
14-oct	P/R: Utilización de mano de obra OP#1	2	6	\$ -	\$ 3.355,92	\$ 3.355,92
28-oct	P/R: Utilización de mano de obra OP#2	3	14	\$ -	\$ 3.355,92	\$ 6.711,85
28-oct	P/R: Pago de sueldos a trabajadores de octubre	4	20	\$ 6.711,85	\$ -	\$ -
11-nov	P/R: Utilización de Mano de Obra en la OP#3	5	26	\$ -	\$ 2.831,82	\$ 2.831,82
25-nov	P/R: Utilización de Mano de obra en OP#4	6	33	\$ -	\$ 2.831,82	\$ 5.663,64
28-nov	P/R: Pago de sueldos a trabajadores del mes de nov.	7	40	\$ 5.663,64	\$ -	\$ -
9-dic	P/R: Utilización de Mano de Obra en OP#5	8	45	\$ -	\$ 3.355,92	\$ 3.355,92
23-dic	P/R: Utilización de Mano de Obra en OP#6	9	53	\$ -	\$ 3.355,92	\$ 6.711,85
28-dic	P/R: Pago de sueldos a trabajadores del mes de dic.	10	60	\$ 6.711,85	\$ -	\$ -
SUMAN				\$ 19.087,34	\$ 19.087,34	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Costos Indirecto de Fabricación Aplicados			CODIGO: 5.1.01.03			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
14-oct	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#1	2	7	\$ -	\$ 291,93	\$ 291,93
28-oct	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#2	3	15	\$ -	\$ 336,53	\$ 628,47
11-nov	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#3	5	27	\$ -	\$ 254,43	\$ 882,90
25-nov	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#4	6	34	\$ -	\$ 278,76	\$ 1.161,65
9-dic	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#5	8	46	\$ -	\$ 316,26	\$ 1.477,91
23-dic	P/R: Utilización de tasa predeterminada en OP#6	9	54	\$ -	\$ 352,75	\$ 1.830,67
31-dic	P/R: Determinación de la variación del costo	11	64	\$ 1.830,67	\$ -	\$ -
SUMAN				\$ 1.830,67	\$ 1.830,67	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
Cuenta: Costos Indirecto de Fabricación Reales			CODIGO: 5.1.01.04			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
3-oct	P/R: Orden de Requisición N°1 para OP#1	1	5	\$ 72,00	\$ -	\$ 72,00
14-oct	P/R: Utilización de mano de obra OP#1	2	6	\$ 88,01	\$ -	\$ 160,01
17-oct	P/R: Orden de requisición N°2 para OP#2	3	13	\$ 84,00	\$ -	\$ 244,01
28-oct	P/R: Utilización de mano de obra OP#2	3	14	\$ 88,01	\$ -	\$ 332,02
28-oct	P/R: Pago de servicios básicos del mes de octubre	3	19	\$ 109,08	\$ -	\$ 441,10
31-oct	P/R: Orden de Requisición N°3 para OP#3	5	25	\$ 48,00	\$ -	\$ 489,10
11-nov	P/R: Utilización de Mano de Obra en la OP#3	5	26	\$ 74,46	\$ -	\$ 563,56
14-nov	P/R: Orden de requisición N°4 para OP#4	6	32	\$ 47,00	\$ -	\$ 610,56
25-nov	P/R: Utilización de Mano de obra en OP#4	6	33	\$ 74,46	\$ -	\$ 685,02
28-nov	P/R: Pago de servicios básicos del mes de noviembre	7	43	\$ 189,06	\$ -	\$ 874,08
28-nov	P/R: Orden de requisición N#5 para OP#5	8	44	\$ 72,00	\$ -	\$ 946,08
9-dic	P/R: Utilización de Mano de Obra en OP#5	8	45	\$ 88,01	\$ -	\$ 1.034,09
12-dic	P/R: Orden de requisición N°6 para OP#6	9	52	\$ 84,00	\$ -	\$ 1.118,09
23-dic	P/R: Utilización de Mano de Obra en OP#6	9	53	\$ 88,01	\$ -	\$ 1.206,11
28-dic	P/R: Pagos de servicios básicos del mes de diciembre	9	59	\$ 123,01	\$ -	\$ 1.329,12
31-dic	P/R: Depreciación de activos fijos	11	63	\$ 501,55	\$ -	\$ 1.830,67
31-dic	P/R: Determinación de la variación del costo	11	64	\$ -	\$ 1.830,67	\$ -
SUMAN				\$ 1.830,67	\$ 1.830,67	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Sueldos y Salarios			CODIGO: 5.2.01.01			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
28-oct	P/R: Pago de sueldo al gerente	4	21	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00
28-nov	P/R: Pago de sueldo al gerente	7	41	\$ 500,00	\$ -	\$ 1.000,00
28-dic	P/R: Pago de sueldo al gerente	10	61	\$ 500,00	\$ -	\$ 1.500,00
31-dic	P/R: Cierre de cuentas de gastos	11	67	\$ -	\$ 1.500,00	\$ -
SUMAN				\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Aporte Patronal			CODIGO: 5.2.01.02			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
28-oct	P/R: Pago de sueldo al gerente	4	21	\$ 60,75	\$ -	\$ 60,75
28-nov	P/R: Pago de sueldo al gerente	7	41	\$ 60,75	\$ -	\$ 121,50
28-dic	P/R: Pago de sueldo al gerente	10	61	\$ 60,75	\$ -	\$ 182,25
31-dic	P/R: Cierre de cuentas de gastos	11	67	\$ -	\$ 182,25	\$ -
SUMAN				\$ 182,25	\$ 182,25	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Beneficios Sociales			CODIGO: 5.2.01.03			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
28-oct	P/R: Pago de sueldo al gerente	4	21	\$ 77,08	\$ -	\$ 77,08
28-nov	P/R: Pago de sueldo al gerente	7	41	\$ 77,08	\$ -	\$ 154,17
28-dic	P/R: Pago de sueldo al gerente	10	61	\$ 77,08	\$ -	\$ 231,25
31-dic	P/R: Cierre de cuentas de gastos	11	67	\$ -	\$ 231,25	\$ -
SUMAN				\$ 231,25	\$ 231,25	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Servicios Ocasionales			CODIGO: 5.2.01.04			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
28-oct	P/R: Pago de servicios ocasionales a María Jiménez	4	22	\$ 160,00	\$ -	\$ 160,00
28-nov	P/R: Pago de servicios ocasionales a María Jiménez	7	42	\$ 160,00	\$ -	\$ 320,00
28-dic	P/R: Pago de servicios ocasionales a María Jiménez	10	62	\$ 160,00	\$ -	\$ 480,00
31-dic	P/R: Cierre de cuentas de gastos	11	67	\$ -	\$ 480,00	\$ -
SUMAN				\$ 480,00	\$ 480,00	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Empaque			CODIGO: 5.2.01.05			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
2-oct	P/R: Compra a la Sra. Celia Aguilar	1	3	\$ 1.122,60	\$ -	\$ 1.122,60
31-dic	P/R: Cierre de cuentas de gastos	11	67	\$ -	\$ 1.122,60	\$ -
SUMAN				\$ 1.122,60	\$ 1.122,60	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA: Pérdidas y Ganancias			CODIGO: 6.1.01.01			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R: Cierre de las cuentas de ingresos	11	66	\$ -	\$ 10.032,96	\$ 10.032,96
31-dic	P/R: Cierre de cuentas de gastos	11	67	\$ 3.516,10	\$ -	\$ 6.516,86
31-dic	P/R: Determinación de la utilidad del periodo	11	68	\$ 6.516,86	\$ -	\$ -
SUMAN				\$ 10.032,96	\$ 10.032,96	\$ -

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL 01 OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

EXPRESADO EN DOLARES

Código	Cuentas	SUMAN		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.01.01	Caja	\$ 49.145,00	\$ 45.137,24	\$ 4.007,76	\$ -
1.1.01.02	Cooperativas	\$ 3.100,00	\$ -	\$ 3.100,00	\$ -
1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 26.600,00	\$ 14.700,00	\$ 11.900,00	\$ -
1.1.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 407,00	\$ 407,00	\$ -	\$ -
1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso	\$ 35.117,04	\$ 35.117,04	\$ -	\$ -
1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados	\$ 35.117,04	\$ 35.117,04	\$ -	\$ -
1.1.03.05	Inventario de Bienes de Menor Cuantía	\$ 2.027,00	\$ -	\$ 2.027,00	\$ -
1.2.01.01	Terreno	\$ 20.000,00	\$ -	\$ 20.000,00	\$ -
1.2.01.02	Infraestructura de fábrica	\$ 10.000,00	\$ -	\$ 10.000,00	\$ -
1.2.01.04	Maquinaria y Equipo	\$ 10.300,00	\$ -	\$ 10.300,00	\$ -
2.1.01.02	IESS por pagar	\$ -	\$ 3.612,60	\$ -	\$ 3.612,60
2.1.01.03	Beneficios Sociales por Pagar	\$ -	\$ 2.243,75	\$ -	\$ 2.243,75
2.2.01.01	Préstamo Bancario a largo plazo	\$ -	\$ 30.000,00	\$ -	\$ 30.000,00
3.1.01.01	Aporte del propietario	\$ -	\$ 18.460,00	\$ -	\$ 18.460,00
4.1.01.01	Ventas	\$ -	\$ 45.150,00	\$ -	\$ 45.150,00
5.1.01.01	Costos de Productos Vendidos	\$ 35.117,04	\$ -	\$ 35.117,04	\$ -
5.1.01.02	Mano de Obra	\$ 19.087,34	\$ 19.087,34	\$ -	\$ -
5.1.01.03	Costos Indirecto de Fabricación Aplicados	\$ -	\$ 1.830,67	\$ -	\$ 1.830,67
5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales	\$ 1.329,12	\$ -	\$ 1.329,12	\$ -
5.2.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 1.500,00	\$ -	\$ 1.500,00	\$ -
5.2.01.02	Aporte Patronal	\$ 182,25	\$ -	\$ 182,25	\$ -
5.2.01.03	Beneficios Sociales	\$ 231,25	\$ -	\$ 231,25	\$ -
5.2.01.04	Servicios Ocasionales	\$ 480,00	\$ -	\$ 480,00	\$ -
5.2.01.05	Empaque	\$ 1.122,60	\$ -	\$ 1.122,60	\$ -
SUMAS IGUALES		\$250.862,67	\$250.862,67	\$ 101.297,02	\$ 101.297,02

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
EXPRESADO EN DOLARES

Código	Cuentas	SALDOS		AJUSTES		B.AJUSTES		E.RESULTADOS		E.SIT.FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	ACTIVO	PASIVO
1.1.01.01	Caja	\$ 4.007,76	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.007,76	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.007,76	\$ -
1.1.01.02	Cooperativas	\$ 3.100,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.100,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.100,00	\$ -
1.1.03.01	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 11.900,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11.900,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11.900,00	\$ -
1.1.03.05	Inventario de Bienes de Menor Cuantía	\$ 2.027,00	\$ -	\$ -	\$ 44,80	\$ 1.982,20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.982,20	\$ -
1.2.01.01	Terreno	\$ 20.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20.000,00	\$ -
1.2.01.02	Infraestructura de fábrica	\$ 10.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.000,00	\$ -
1.2.01.04	Maquinaria y Equipo	\$ 10.300,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.300,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.300,00	\$ -
2.1.01.02	IESS por pagar	\$ -	\$ 3.612,60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.612,60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.612,60
2.1.01.03	Beneficios Sociales por Pagar	\$ -	\$ 2.243,75	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.243,75	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.243,75
2.2.01.01	Prestamo Bancario a largo plazo	\$ -	\$ 30.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30.000,00
3.1.01.01	Aporte del propietario	\$ -	\$ 18.460,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18.460,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18.460,00
4.1.01.01	Ventas	\$ -	\$ 45.150,00	\$ 45.150,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.1.01.01	Costos de Productos Vendidos	\$ 35.117,04	\$ -	\$ -	\$ 35.117,04	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.1.01.03	Costos Indirecto de Fabricación Aplicados	\$ -	\$ 1.830,67	\$ 1.830,67	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.1.01.04	Costos Indirecto de Fabricación Reales	\$ 1.329,12	\$ -	\$ 501,55	\$ 1.830,67	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.2.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 1.500,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.500,00	\$ -	\$ 1.500,00	\$ -	\$ -	\$ -
5.2.01.02	Aporte Patronal	\$ 182,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,25	\$ -	\$ 182,25	\$ -	\$ -	\$ -
5.2.01.02	Beneficios Sociales	\$ 231,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 231,25	\$ -	\$ 231,25	\$ -	\$ -	\$ -
5.2.01.04	Servicios Ocasionales	\$ 480,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 480,00	\$ -	\$ 480,00	\$ -	\$ -	\$ -
5.2.01.05	Empaque	\$ 1.122,60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.122,60	\$ -	\$ 1.122,60	\$ -	\$ -	\$ -
	SUMAN	\$ 101.297,02	\$ 101.297,02	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.2.01.03	(-) Depreciación acumulada de Infraestructura de fábrica			\$ -	\$ 225,00	\$ -	\$ 225,00	\$ -	\$ -	\$ -225,00	\$ -
1.2.01.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo			\$ -	\$ 231,75	\$ -	\$ 231,75	\$ -	\$ -	\$ -231,75	\$ -
4.1.01.02	Utilidad Bruta en ventas			\$ -	\$ 10.032,96	\$ -	\$ 10.032,96	\$ -	\$ 10.032,96		
	SUMAN			\$ 47.482,22	\$ 47.482,22	\$ 64.806,06	\$ 64.806,06	\$ 3.516,10	\$ 10.032,96		
3.2.01.01	Utilidad del ejercicio antes de impuestos							\$ 6.516,86			
	SUMAN							\$ 10.032,96	\$ 10.032,96		
2.1.01.05	15% participación Trabajadores										\$ 977,53
3.2.01.02	(+) Utilidad neta del presente ejercicio										\$ 5.539,33
	SUMAN									\$ 60.833,21	\$ 60.833,21

Estado de Costos de Productos Vendidos

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO" ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EXPRESADO EN DOLARES	
Materia Prima Directa	\$ 14.700,00
Mano de Obra Directa	\$ 18.586,37
Costos Indirectos de Fabricación aplicados	\$ 1.830,67
COSTO TOTAL	\$ 35.117,04
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	\$ -
Costo de Productos en Proceso	\$ 35.117,04
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	\$ -
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 35.117,04
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ -
Costos Productos disponible para la Venta	\$ 35.117,04
Inventario Final de Productos Terminados	\$ -
Costo de Producto vendido	\$ 35.117,04
(+) Variación del Costo Indirecto	-
Costo de Producto vendido	35.117,04

Quinara, 31 de diciembre de 2022

PROPIETARIO

CONTADORA

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
EXPRESADO EN DOLARES

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	\$	45.150,00
5.1.01	Costos de Productos Vendidos	\$	35.117,04
4.1.02	Utilidad Bruta en ventas		<u>\$ 10.032,96</u>
5.2	GASTOS		
5.2.01	Gastos de Operación		
5.2.01.01	Sueldos y Salarios	\$	1.500,00
5.2.01.02	Aporte Patronal	\$	182,25
5.2.01.03	Beneficios Sociales	\$	231,25
5.2.01.04	Servicios Ocasionales	\$	480,00
5.2.01.05	Otros Gastos	\$	1.122,60
	TOTAL DE GASTOS		<u>\$ 3.516,10</u>
	Utilidad del ejercicio antes de impuestos		<u><u>\$ 6.516,86</u></u>

Quinara, 31 de diciembre de 2022

PROPIETARIO

CONTADORA

DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
EXPRESADO EN DOLARES

1 ACTIVO		
1.1 ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01 Efectivo y Equivalentes al efectivo		\$ 7.107,76
1.1.01.01 Caja	\$ 4.007,76	
1.1.01.02 Cooperativas	\$ 3.100,00	
1.1.03 Inventarios		\$ 13.882,20
1.1.03.01 Inventario de Materia Prima Directa	\$ 11.900,00	
1.1.03.05 Inventario de Bienes de Menor Cuantía	\$ 1.982,20	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 20.989,96
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01.01 Terreno	\$ 20.000,00	
1.2.01.02 Infraestructura de fábrica	\$ 10.000,00	
1.2.01.03 (-) Dep. acumulada de Infraestructura de fábrica	\$ -225,00	
1.2.01.04 Maquinaria y Equipo	\$ 10.300,00	
1.2.01.05 (-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo	\$ -231,75	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 39.843,25
TOTAL ACTIVOS		<u>\$ 60.833,21</u>
2 PASIVO		
2.1 PASIVO CORRIENTE		
2.1.01 Obligaciones Patronales		
2.1.01.02 IESS por pagar	\$ 3.612,60	
2.1.01.03 Beneficios Sociales por Pagar	\$ 2.243,75	
2.1.01.05 15% participación Trabajadores	\$ 977,53	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 6.833,88
2.2 PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01 Obligaciones con Instituciones Financieras		
2.2.01.01 Préstamo Bancario a largo plazo	\$ 30.000,00	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 30.000,00
TOTAL PASIVO		\$ 36.833,88
3 PATRIMONIO		
3.1 CAPITAL		
3.1.01 Capital Propio		
3.1.01.01 Aporte del propietario	\$ 18.460,00	
3.2 Resultados		
3.2.01 Resultado del ejercicio		
3.2.01.02 Utilidad neta del ejercicio	\$ 5.539,33	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 23.999,33
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 60.833,21</u>

Quinara, 31 de diciembre de 2022

PROPIETARIO

CONTADORA

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
EXPRESADO EN DOLARES

1 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		
Ingreso por Ventas	\$ 45.150,00	
Total Efectivo Recibido por Clientes		\$ 45.150,00
Pago de Mano de Obra	\$ 13.786,24	
Pago de Sueldos y Salarios	\$ 1.358,25	
Pago de Servicios Ocasionales	\$ 480,00	
Pago por la adquisición de Materia Prima Directa	\$ 24.500,00	
Pago por la adquisición de Materia Prima Indirecta	\$ 369,00	
Pago de servicios básico	\$ 421,15	
Pago de fundas de Empaque	\$ 1.122,60	
TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		<u>\$ 42.037,24</u>
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$ 3.112,76
2 FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	<u>\$ -</u>	
FLUJO DEL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		\$ -
3 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
Disminución de Obligaciones a Largo Plazo	<u>\$ -</u>	
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		\$ -
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO		\$ 3.112,76
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		3.995,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		7.107,76

7. Discusión

Al iniciar el presente Trabajo de Integración Curricular de la Unidad Productiva JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO, presentaba varias deficiencias en el manejo de las operaciones de su entidad, en la entidad no se establecía costos de producción por cuanto carecía de registros de costos y control adecuado de la información financiera, por consiguiente, se desconocía cual es el precio real de su producto; en consecuencia, no reflejaba la utilidad o pérdida en su ciclo de producción, así mismo desconocía cuál era su patrimonio actual debido a que no contaba con un inventario actualizado que refleje los bienes, valores, derechos y obligaciones, también se pudo evidenciar la falta de documentos específicos para el control de la materia prima en stock y el uso al momento de ser transformados, además la mano de obra no tenía un control adecuado de la hora de entrada y salida de los trabajadores, impidiendo conocer con exactitud las horas reales utilizadas en el proceso productivo, al igual los costos indirectos de fabricación no tenía una correcta distribución a la producción lo cual dificultaba determinar el costo razonable de cada producto y poder establecer el precio de venta, y a la vez conocer que variedad de queso genera mayor rentabilidad.

Luego de observar el desarrollo de las actividades y de acuerdo a las necesidades de la entidad se implementó un sistema de costos por órdenes de producción; para ellos se diseñaron los documentos soporte para el control de los tres elementos del costo que sirven de soporte para el registro contable, los cuales son: órdenes de requisición de materia prima, tarjetas Kárdex, tarjetas de tiempo, roles de pago, que permitieron determinar el costo real de fabricación de cada uno de los productos y establecer un control adecuado de cada uno de los elementos del costo. Así mismo de acuerdo a la naturaleza de la empresa se procedió a elaborar el plan y manual de cuentas, que se lo utilizó durante todo el ejercicio contable hasta la formulación de estados financieros; el presente plan de cuentas facilitó el registro de las operaciones ejecutadas en la entidad.

Con el desarrollo del proceso contable se logró determinar cuál es la situación económica financiera de la empresa durante el periodo de estudio octubre – diciembre de 2022, así mismo se conoció cual es el precio real del producto. Por lo tanto, el propietario de la entidad podrá establecer estrategias y tomar decisiones que ayuden al crecimiento económico de la misma.

8. Conclusiones

Al concluir el presente trabajo de integración curricular en la unidad productiva “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO” ubicada en la parroquia Quinara, durante el periodo comprendido entre el 1 de octubre y el 31 de diciembre del 2022, se llega a las siguientes conclusiones:

- Se elaboró el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, aportando información sobre el movimiento de cada una de ellas, lo que permitirá el registro de las transacciones.
- Con la aplicación de registros auxiliares tales como: orden de producción, orden de requisición de materiales, tarjeta de reloj y tiempo, planilla de trabajo, hojas de costos por cada producto y Kárdex registros eficientes que permitieron establecer el costo total y unitario de la panela y a su vez facilitaron un control de los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- Se aplicó el proceso contable por el Sistema de Costos por Orden de Producción de forma cronológica y sistemática que permitió conocer la situación económica y financiera de la empresa mediante la presentación de los estados financieros como: el Estado de Costo de Productos Vendidos, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo.
- La falta de aplicación de un sistema contable de costos no le permitía a la empresa conocer o tener información real, veraz y oportuna de los costos unitarios y totales de la producción.

9. Recomendaciones

Las conclusiones mencionadas anteriormente permiten realizar las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere a la empresa tomar en cuenta el plan y manual de cuentas elaborado para el registro de sus transacciones diarias, lo que ayudará a llevar un registro más ordenado de sus actividades y así poder obtener Estados Financieros razonables.
- Realizar los registros auxiliares elaborados para el control de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación utilizados para determinar el costo de la producción, de tal manera que a través de ellos podrá realizar gestiones favorables y seguras reduciendo costos para la obtención de mayor rentabilidad.
- Se implemente el proceso contable por el Sistema de Costos por Orden de Producción ya que le permitirá conocer la situación económica y financiera que la empresa obtuvo durante el periodo analizado, mediante la elaboración de los estados financieros, en los cuales se pudo demostrar como resultado una utilidad positiva, para hacer frente a las obligaciones que mantiene la empresa.
- Aplicar los procesos de la contabilidad de costos del presente Trabajo de Integración Curricular, a fin de que su propietario cuente con documentos que evidencien la utilización de los tres elementos del costo, y por consiguiente, conocer el costo de producción y determinar el precio de venta.

10. Bibliografía

ACLCE. (11 de Febrero de 2021). *ACL Auditores y Constructores Latam*. Obtenido de <https://acl.com.ec/derechos-y-obligaciones-del-trabajador-y-empleador-2021-2/>

Alcaldía Municipal de Firavitova . (18 de Noviembre de 2020). Obtenido de <http://www.firavitobaboyaca.gov.co/glosario/que-e-s-una-unidad-productiva>

Alcántara, M. B. (2018). *Gestión de costos y precios*. México: E-Book.

Arvizu, C. R. (2019). *Cierre Contable y Presupuestal de la Contabilidad Gubernamental*. Mexico: Spanish Edition.

Ecuador Legal. (4 de Enero de 2023). Obtenido de <https://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/aporte-personal-iess/>

editorial, E. (22 de Agosto de 2022). *Proceso contable*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/proceso-contable/>

Espejo Jaramillo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General*. Loja: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

García, J. O. (2017). *Contabilidad General*. Justicia: Deusto.

Gasbarrino, S. (23 de Septiembre de 2022). Hubspot. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/contabilidad-costos>

Gestiopolis. (12 de Marzo de 2020). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-de-costos/>

Gil, S. (13 de julio de 2018). *Economipedia*. Obtenido de *Contabilidad*: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>

Gobierno del Ecuador. (2022). Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/rimpe>

González, M. E. (01 de noviembre de 2020). *Gestiopolis*. Obtenido de *Sistema de costos por órdenes de producción: qué es y ejemplo práctico.*: <https://www.gestiopolis.com/sistema-de-costos-por-ordenes-de-fabricacion-caso-practico/>

Herrera, Y. (8 de Noviembre de 2021). Nubox. Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/contabilidad-de-costos>

Herrera, Y. (8 de Febrero de 2022). Nubox. Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/contabilidad-financiera>

Leal, A. C. (22 de Febrero de 2018). *Siigo*. Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/empresario/que-es-un->

11. Anexos

Anexo 1

Tarjetas Kárdex

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"										
TARJETA KÁRDEX										
Artículo: Caña			Presentación:		Cod. Ref: C 001			Existencia Máxima:		
Unidad de Medida: Tareas					Existencia Mínima:			PEPS O FIFO: Otros:		
Proveedores: Fabian Vallejo					Promedio: X					
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Unitario	Valor Total	Cantidad	V. Unitario	Valor Total	Cantidad	V. Unitario	Valor Total
1-oct-22	Inventario inicial							15	140,00	2.100,00
2-oct-22	Compra s/liq N° 001-001-0000220	20	140,00	2.800,00				35	140,00	4.900,00
3-oct-23	P/R: Orden de Requisición N°1 para OP#1				17	140,00	2.380,00	18	140,00	2.520,00
16-oct	Compra s/liq N° 001-001-0000223	10	140,00	1.400,00				28	140,00	3.920,00
17-oct	P/R: Orden de requisición N°2 para OP#2				20	140,00	2.800,00	8	140,00	1.120,00
30-oct	Compra s/liq 001-001-0000226	25	140,00	3.500,00				33	140,00	4.620,00
31-oct	P/R: Orden de Requisición N°3 para OP#3				15	140,00	2.100,00	18	140,00	2.520,00
14-nov	P/R: Orden de requisición N°4 para OP#4				16	140,00	2.240,00	2	140,00	280,00
27-nov	Compra s/liqui N°001-001-0000230	20	140,00	2.800,00				22	140,00	3.080,00
28-nov	P/R: Orden de requisición N#5 para OP#5				17	140,00	2.380,00	5	140,00	700,00
11-Dic	Compra s/liqui N° 001-001-0000232	100	140,00	14.000,00				105	140,00	14.700,00
12-Dic	P/R: Orden q requisición N°6 para OP#6				20	140,00	2.800,00	85	140,00	11.900,00

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Hidrosulfito de sodio

Presentación:

Cod. Ref: HS 002

Unidad de Medida: Libras

Existencia Mínima:

Existencia Máxima:

Proveedores: Nixon Hernán Gaona Castillo

Promedio: X

PEPS O FIFO:

Otros:

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Unitario	Valor Total	Cantidad	V. Unitario	Valor Total	Cantidad	V. Unitario	Valor Total
1-oct-22	Inventario inicial							10	3,00	30,00
2-oct-22	Compra s/fac. 001011-000158100	13	3,00	39,00				23	3,00	69,00
3-oct-23	P/R: Orden de Requisición N°1 para OP#1				18	3,00	54,00	5	3,00	15,00
16-oct	Compra s/fac. 001011-000158119	20	3,00	60,00				25	3,00	75,00
17-oct	P/R: Orden de requisición N°2 para OP#2				20	3,00	60,00	5	3,00	15,00
30-oct	Compra s/fac.001-011-000158121	10	3,00	30,00				15	3,00	45,00
31-oct	P/R: Orden de Requisición N°3 para OP#3				12	3,00	36,00	3	3,00	9,00
14-nov	Compra s/fac 001-011-000158128	14	3,00	42,00				17	3,00	51,00
14-nov	P/R: Orden de requisición N°4 para OP#4				12	3,00	36,00	5	3,00	15,00
27-nov	Compra s/fac 001-011-000158132	13	3,00	39,00				18	3,00	54,00
28-nov	P/R: Orden de requisición N#5 para OP#5				18	3,00	54,00	0	-	-
11-Dic	Compra s/fac 001-011-000158136	20	3,00	60,00				20	3,00	60,00
12-Dic	P/R: Orden q requisición N°6 para OP#6				20	3,00	60,00	0	-	-

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Grasa de res
Unidad de Medida: Libras
Proveedores: Nixon Hernán Gaona Castillo

Presentación:
Cod. Ref: HS 003
Existencia Mínima:
Promedio: X

Existencia Máxima:
PEPS O FIFO: **Otros:**

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
1-oct-22	Inventario inicial							8	1,00	8,00
2-oct-22	Compra s/fac. 001011-000158100	15	1,00	15,00				23	1,00	23,00
3-oct-23	P/R: Orden de Requisición N°1 para OP#1				18	1,00	18,00	5	1,00	5,00
16-oct	Compra s/fac. 001011-000158119	23	1,00	23,00				28	1,00	28,00
17-oct	P/R: Orden de requisición N°2 para OP#2				24	1,00	24,00	4	1,00	4,00
30-oct	Compra s/fac.001-011-000158121	10	1,00	10,00				14	1,00	14,00
31-oct	P/R: Orden de Requisición N°3 para OP#3				12	1,00	12,00	2	1,00	2,00
14-nov	Compra s/fac 001-011-000158128	11	1,00	11,00				13	1,00	13,00
14-nov	P/R: Orden de requisición N°4 para OP#4				11	1,00	11,00	2	1,00	2,00
27-nov	Compra s/fac 001-011-000158132	16	1,00	16,00				18	1,00	18,00
28-nov	P/R: Orden de requisición N#5 para OP#5				18	1,00	18,00	0	-	-
11-Dic	Compra s/fac 001-011-000158136	24	1,00	24,00				24	1,00	24,00
12-Dic	P/R: Orden q requisición N°6 para OP#6				24	1,00	24,00	0	-	-

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"

TARJETA KÁRDEX

Artículo: Panela en bloque de 1800g

Presentación:

Cod. Ref: PG 005

Unidad de Medida: Unidades

Existencia Mínima:

Existencia Máxima:

Proveedores: Celia Aguilar

Promedio: X

PEPS O FIFO:

Otros:

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
14-oct-22	Ingreso de la OP#1	7200	0,82	5.939,84				7200	0,82	5.939,84
14-oct-22	Venta a la Sra. María Suqui				7200	0,82	5.939,84	0	-	-
28-oct	Ingreso de la OP#2	8300	0,77	6.404,45				8300	0,77	6.404,45
28-oct	Venta a la Sra. María Suqui				8300	0,77	6.404,45	0	-	-
11-oct-22	Ingreso de la OP#3	6275	0,81	5.111,79				6275	0,81	5.111,79
11-oct-22	Venta a la Sra. María Suqui				6275	0,81	5.111,79	0	-	-
25-nov	Ingreso de la OP#4	6875	0,77	5.276,12				6875	0,77	5.276,12
25-nov	Venta a la Sra. María Suqui				6875	0,77	5.276,12	0	-	-
9-Dic	Ingreso de la OP#5	7800	0,76	5.964,17				7800	0,76	5.964,17
9-Dic	Venta a la Sra. María Suqui				7800	0,76	5.964,17	0	-	-
23-Dic	Ingreso de la OP#6	8700	0,74	6.420,66				8700	0,74	6.420,66
23-Dic	Venta a la Sra. María Suqui				8700	0,74	6.420,66	0	-	-

Anexo 2*Ordenes de Producción*

UNIDAD PRODUCTIVA “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO” Orden de Producción N° 1	
Fecha de Pedido: 02/10/2022	Fecha de entrega: 14/10/2022
Cliente: María Suqui	
Artículo: Panela en Bloque de 1800g	
Cantidad: 7.200 Unidades	
Información Adicional Especificaciones Panela en bloque de 1800g, de preferencia color amarillento	
f) Jefe de Producción	

UNIDAD PRODUCTIVA “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO” Orden de Producción N° 2	
Fecha de Pedido: 16/10/2022	Fecha de entrega: 28/10/2022
Cliente: María Suqui	
Artículo: Panela en Bloque de 1800g	
Cantidad: 8.300 Unidades	
Información Adicional Especificaciones Panela en bloque de 1800g, de preferencia color amarillento	
f) Jefe de Producción	

UNIDAD PRODUCTIVA “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO” Orden de Producción N° 3	
Fecha de Pedido: 30/10/2022	Fecha de entrega: 11/11/2022
Cliente: María Suqui	
Artículo: Panela en Bloque de 1800g	
Cantidad: 6.275 Unidades	
Información Adicional Especificaciones Panela en bloque de 1800g, de preferencia color amarillento	
f) Jefe de Producción	

UNIDAD PRODUCTIVA “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO” Orden de Producción N° 4	
Fecha de Pedido: 13/11/2022	Fecha de entrega: 25/11/2022
Cliente: María Suqui	
Artículo: Panela en Bloque de 1800g	
Cantidad: 6.875 Unidades	
Información Adicional Especificaciones	
Panela en bloque de 1800g, de preferencia color amarillento	
f) Jefe de Producción	

UNIDAD PRODUCTIVA “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO” Orden de Producción N° 5	
Fecha de Pedido: 27/11/2022	Fecha de entrega: 09/12/2022
Cliente: María Suqui	
Artículo: Panela en Bloque de 1800g	
Cantidad: 7.800 Unidades	
Información Adicional Especificaciones	
Panela en bloque de 1800g, de preferencia color amarillento	
f) Jefe de Producción	

UNIDAD PRODUCTIVA “JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO” Orden de Producción N° 6	
Fecha de Pedido: 11/12/2022	Fecha de entrega: 23/12/2022
Cliente: María Suqui	
Artículo: Panela en Bloque de 1800g	
Cantidad: 8.700 Unidades	
Información Adicional Especificaciones	
Panela en bloque de 1800g, de preferencia color amarillento	
f) Jefe de Producción	

Anexo 3
Orden de Requisición

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"				
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No 1				
Fecha de solicitud: 03/10/2022			Fecha de entrega: 03/10/2022	
Departamento: Producción				
Orden de Producción: 01				
Cantidad	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
17	C001	Caña	\$ 140,00	\$ 2.380,00
18	HS002	Hidrosulfito de sodio	\$ 3,00	\$ 54,00
18	GR003	Grasa de res	\$ 1,00	\$ 18,00
Valor Total				\$2.452,00
Aprobado por: Bodeguero			Recibido por: Jefe de Producción	

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"				
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No 2				
Fecha de solicitud: 17/10/2022			Fecha de entrega: 17/10/2022	
Departamento: Producción				
Orden de Producción: 02				
Cantidad	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
20	C001	Caña	\$ 140,00	\$ 2.800,00
20	HS002	Hidrosulfito de sodio	\$ 3,00	\$ 60,00
24	GR003	Grasa de res	\$ 1,00	\$ 24,00
Valor Total				\$2.884,00
Aprobado por: Bodeguero			Recibido por: Jefe de Producción	

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"				
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No 3				
Fecha de solicitud: 31/10/2022			Fecha de entrega: 31/10/2022	
Departamento: Producción				
Orden de Producción: 03				
Cantidad	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
15	C001	Caña	\$ 140,00	\$ 2.100,00
12	HS002	Hidrosulfito de sodio	\$ 3,00	\$ 36,00
12	GR003	Grasa de res	\$ 1,00	\$ 12,00
Valor Total				\$2.148,00
Aprobado por: Bodeguero			Recibido por: Jefe de Producción	

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"				
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No 4				
Fecha de solicitud: 14/11/2022			Fecha de entrega: 14/11/2022	
Departamento: Producción				
Orden de Producción: 04				
Cantidad	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
16	C001	Caña	\$ 140,00	\$ 2.240,00
12	HS002	Hidrosulfito de sodio	\$ 3,00	\$ 36,00
11	GR003	Grasa de res	\$ 1,00	\$ 11,00
Valor Total				\$2.287,00
Aprobado por: Bodeguero			Recibido por: Jefe de Producción	

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"				
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No 5				
Fecha de solicitud: 28/11/2022			Fecha de entrega: 28/11/2022	
Departamento: Producción				
Orden de Producción: 05				
Cantidad	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
17	C001	Caña	\$ 140,00	\$ 2.380,00
18	HS002	Hidrosulfito de sodio	\$ 3,00	\$ 54,00
18	GR003	Grasa de res	\$ 1,00	\$ 18,00
Valor Total				\$2.452,00
Aprobado por: Bodeguero			Recibido por: Jefe de Producción	

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"				
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No 6				
Fecha de solicitud: 12/12/2022			Fecha de entrega: 12/12/2022	
Departamento: Producción				
Orden de Producción: 06				
Cantidad	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
20	C001	Caña	\$ 140,00	\$ 2.800,00
20	HS002	Hidrosulfito de sodio	\$ 3,00	\$ 60,00
24	GR003	Grasa de res	\$ 1,00	\$ 24,00
Valor Total				\$2.884,00
Aprobado por: Bodeguero			Recibido por: Jefe de Producción	

Anexo 4

Tarjetas de Tiempo del mes de octubre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"									
TARJETA TIEMPO									
Nombre del trabajador: Sr. Juan Andres Armijos					Código: JAA001				
Jornada: Diurna					Valor de Hora: 4,96				
Mes: Octubre									
Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
3/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
4/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
5/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
6/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
7/10/2022	OP#1	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
10/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
11/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
12/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
13/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
14/10/2022	OP#1	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
17/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
18/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
19/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
20/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
21/10/2022	OP#2	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
24/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
25/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
26/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
27/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
28/10/2022	OP#2	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
					TOTAL		160		\$ 793,26
Resumen:			Total jornada		160				
			Total horas suplementarias		0				
			Total horas extraordinarias		0				
			Total horas		160				

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Jeison Francisco Avila
Jornada: Diurna
Mes: Octubre

Código: JFA002
de
Hora: 4,96

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
3/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
4/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
5/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
6/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
7/10/2022	OP#1	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
10/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
11/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
12/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
13/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
14/10/2022	OP#1	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
17/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
18/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
19/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
20/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
21/10/2022	OP#2	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
24/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
25/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
26/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
27/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
28/10/2022	OP#2	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
TOTAL							160		\$ 793,26
Resumen:			Total jornada		160				
			Total horas suplementarias		0				
			Total horas extraordinarias		0				
			Total horas		160				

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Diego Fernando Briceño

Código: DFB003

Jornada: Diurna

de 4,40

Mes: Octubre

Hora:

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
3/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
4/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
5/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
6/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,40	\$ 17,60
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,40	\$ 8,80
7/10/2022	OP#1	Limpeza			15H00	17H00	2	4,40	\$ 8,80
10/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
11/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
12/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
13/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,40	\$ 17,60
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,40	\$ 8,80
14/10/2022	OP#1	Limpeza			15H00	17H00	2	4,40	\$ 8,80
17/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
18/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
19/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
20/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,40	\$ 17,60
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,40	\$ 8,80
21/10/2022	OP#2	Limpeza			15H00	17H00	2	4,40	\$ 8,80
24/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
25/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
26/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
27/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,40	\$ 17,60
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,40	\$ 8,80
28/10/2022	OP#2	Limpeza			15H00	17H00	2	4,40	\$ 8,80
TOTAL							160		\$ 704,10

Resumen: Total jornada 160
 Total horas suplementarias 0
 Total horas extraordinarias 0
Total horas 160

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Yandri David Maldonado

Código: YDM004

Jornada: Diurna

de

Mes: Octubre

Hora: 3,84

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
3/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
4/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
5/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
6/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
7/10/2022	OP#1	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
10/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
11/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
12/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
13/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
14/10/2022	OP#1	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
17/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
18/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
19/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
20/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
21/10/2022	OP#2	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
24/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
25/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
26/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
27/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
28/10/2022	OP#2	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
TOTAL							160		\$ 614,94
Resumen:	Total jornada			160					
	Total horas suplementarias			0					
	Total horas extraordinarias			0					
	Total horas			160					

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Juan Andrés Castillo
Jornada: Diurna
Mes: Octubre

Código: JAC005
de
Hora: 3,84

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
3/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
4/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
5/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
6/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
7/10/2022	OP#1	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
10/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
11/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
12/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
13/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
14/10/2022	OP#1	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
17/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
18/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
19/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
20/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
21/10/2022	OP#2	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
24/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
25/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
26/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
27/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
28/10/2022	OP#2	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
TOTAL							160		\$ 614,94

Resumen:	Total jornada	160
	Total horas suplementarias	0
	Total horas extraordinarias	0
	Total horas	160

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Ronny Junior Reino
Jornada: Diurna
Mes: Octubre

Código: RJR006
de 10,81
Hora:

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
3/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
4/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
5/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
6/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
10/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
11/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
12/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
13/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
17/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
18/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
19/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
20/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
24/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
25/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
26/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
27/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
TOTAL							160		\$1.729,41

Resumen: Total jornada 160
Total horas suplementarias 0
Total horas extraordinarias 0
Total horas 160

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Ramiro Torres Torres
Jornada: Diurna
Mes: Octubre

Código: RTT007
de 9,14
Hora:

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
3/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
4/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
5/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
6/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
7/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
10/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
11/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
12/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
13/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
14/10/2022	OP#1	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
17/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
18/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
19/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
20/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
21/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
24/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
25/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
26/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
27/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
28/10/2022	OP#2	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
TOTAL							160		\$1.461,94

Resumen:	Total jornada	160
	Total horas suplementarias	0
	Total horas extraordinarias	0
	Total horas	160

Anexo 5

Tarjetas de tiempo del mes de noviembre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"									
TARJETA TIEMPO									
Nombre del trabajador: Sr. Juan Andrés Armijos						Código: JAA001			
Jornada: Diurna						de			
Mes: Noviembre						Hora: 4,19			
Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
31/10/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
1/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
2/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
3/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,19	\$ 16,76
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,19	\$ 8,38
4/11/2022	OP#3	Limpeza			15H00	17H00	2	4,19	\$ 8,38
7/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
8/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
9/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
10/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,19	\$ 16,76
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,19	\$ 8,38
11/11/2022	OP#3	Limpeza			15H00	17H00	2	4,19	\$ 8,38
14/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
15/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
16/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
17/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,19	\$ 16,76
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,19	\$ 8,38
18/11/2022	OP#4	Limpeza			15H00	17H00	2	4,19	\$ 8,38
21/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
22/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
23/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
24/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,19	\$ 16,76
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,19	\$ 8,38
25/11/2022	OP#4	Limpeza			15H00	17H00	2	4,19	\$ 8,38
TOTAL							160		\$ 670,36
Resumen:			Total jornada		160				
			Total horas suplementarias		0				
			Total horas extraordinarias		0				
			Total horas		160				

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Jeison Francisco Avila
Jornada: Diurna
Mes: Noviembre

Código: JFA002
de
Hora: 4,19

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
31/10/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
1/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
2/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
3/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,19	\$ 16,76
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,19	\$ 8,38
4/11/2022	OP#3	Limpeza			15H00	17H00	2	4,19	\$ 8,38
7/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
8/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
9/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
10/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,19	\$ 16,76
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,19	\$ 8,38
11/11/2022	OP#3	Limpeza			15H00	17H00	2	4,19	\$ 8,38
14/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
15/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
16/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
17/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,19	\$ 16,76
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,19	\$ 8,38
18/11/2022	OP#4	Limpeza			15H00	17H00	2	4,19	\$ 8,38
21/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
22/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
23/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
24/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,19	\$ 33,52
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,19	\$ 16,76
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,19	\$ 8,38
25/11/2022	OP#4	Limpeza			15H00	17H00	2	4,19	\$ 8,38
TOTAL							160		\$ 670,36

Resumen: Total jornada 160
Total horas suplementarias 0
Total horas extraordinarias 0
Total horas 160

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Diego Fernando Briceño
Jornada: Diurna
Mes: Noviembre

Código: DFB003
de
Hora: 3,72

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
31/10/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
1/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
2/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
3/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,72	\$ 14,89
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,72	\$ 7,45
4/11/2022	OP#3	Limpeza			15H00	17H00	2	3,72	\$ 7,45
7/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
8/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
9/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
10/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,72	\$ 14,89
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,72	\$ 7,45
11/11/2022	OP#3	Limpeza			15H00	17H00	2	3,72	\$ 7,45
14/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
15/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
16/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
17/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,72	\$ 14,89
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,72	\$ 7,45
18/11/2022	OP#4	Limpeza			15H00	17H00	2	3,72	\$ 7,45
21/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
22/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
23/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
24/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,72	\$ 29,78
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,72	\$ 14,89
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,72	\$ 7,45
25/11/2022	OP#4	Limpeza			15H00	17H00	2	3,72	\$ 7,45
TOTAL							160		\$ 595,66
Resumen:									
Total jornada			160						
Total horas suplementarias			0						
Total horas extraordinarias			0						
Total horas			160						

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Yandri David Maldonado
Jornada: Diurna
Mes: Noviembre

Código: YDM004
de
Hora: 3,26

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
31/10/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
1/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
2/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
3/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,26	\$ 13,02
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,26	\$ 6,51
4/11/2022	OP#3	Limpeza			15H00	17H00	2	3,26	\$ 6,51
7/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
8/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
9/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
10/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,26	\$ 13,02
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,26	\$ 6,51
11/11/2022	OP#3	Limpeza			15H00	17H00	2	3,26	\$ 6,51
14/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
15/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
16/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
17/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,26	\$ 13,02
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,26	\$ 6,51
18/11/2022	OP#4	Limpeza			15H00	17H00	2	3,26	\$ 6,51
21/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
22/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
23/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
24/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,26	\$ 13,02
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,26	\$ 6,51
25/11/2022	OP#4	Limpeza			15H00	17H00	2	3,26	\$ 6,51
TOTAL							160		\$ 520,96
Resumen:			Total jornada	160					
			Total horas suplementarias	0					
			Total horas extraordinarias	0					
			Total horas	160					

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Juan Andrés Castillo

Código: JAC005

Jornada: Diurna

de

Mes: Noviembre

Hora: 3,26

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
31/10/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
1/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
2/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
3/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,26	\$ 13,02
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,26	\$ 6,51
4/11/2022	OP#3	Limpeza			15H00	17H00	2	3,26	\$ 6,51
7/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
8/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
9/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
10/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,26	\$ 13,02
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,26	\$ 6,51
11/11/2022	OP#3	Limpeza			15H00	17H00	2	3,26	\$ 6,51
14/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
15/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
16/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
17/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,26	\$ 13,02
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,26	\$ 6,51
18/11/2022	OP#4	Limpeza			15H00	17H00	2	3,26	\$ 6,51
21/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
22/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
23/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
24/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,26	\$ 26,05
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,26	\$ 13,02
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,26	\$ 6,51
25/11/2022	OP#4	Limpeza			15H00	17H00	2	3,26	\$ 6,51
TOTAL							160		\$ 520,96

Resumen:	Total jornada	160
	Total horas suplementarias	0
	Total horas extraordinarias	0
	Total horas	160

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Ronny Junior Reinoso

Código: RJR006

Jornada: Diurna

de 9,09

Mes: Noviembre

Hora:

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
31/10/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
1/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
2/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
3/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
7/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
8/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
9/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
10/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
14/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
15/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
16/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
17/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
21/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
22/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
23/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
24/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,09	\$ 72,74
TOTAL							160		\$1.454,71

Resumen:	Total jornada	160
	Total horas suplementarias	0
	Total horas extraordinarias	0
	Total horas	160

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Ramiro Torres Torres

Código: RTT007

Jornada: Diurna

de

Mes: Noviembre

Hora: 7,69

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
31/10/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
1/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
2/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
3/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
4/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
7/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
8/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
9/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
10/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
11/11/2022	OP#3	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
14/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
15/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
16/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
17/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
18/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
21/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
22/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
23/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
24/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
25/11/2022	OP#4	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	7,69	\$ 61,53
TOTAL							160		\$1.230,61
Resumen:	Total jornada			160					
	Total horas suplementarias			0					
	Total horas extraordinarias			0					
	Total horas			160					

Anexo 6

Tarjetas de tiempo del mes de diciembre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"									
TARJETA TIEMPO									
Nombre del trabajador: Sr. Juan Andrés Armijos						Código: JAA001			
Jornada: Diurna						de			
Mes: Diciembre						Hora: 4,96			
Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
28/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
29/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
30/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
1/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
2/12/2022	OP#5	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
5/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
6/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
7/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
8/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
9/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
9/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
9/12/2022	OP#5	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
12/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
13/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
14/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
15/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
16/12/2022	OP#6	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
19/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
20/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
21/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
22/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
23/12/2022	OP#6	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
TOTAL							160		\$ 793,26
Resumen:			Total jornada		160				
			Total horas suplementarias		0				
			Total horas extraordinarias		0				
			Total horas		160				

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Jeison Francisco Avila
Jornada: Diurna
Mes: Diciembre

Código: JFA002
de
Hora: 4,96

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
28/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
29/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
30/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
1/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
2/12/2022	OP#5	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
5/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
6/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
7/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
8/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
9/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
9/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
9/12/2022	OP#5	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
12/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
13/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
14/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
15/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
16/12/2022	OP#6	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
19/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
20/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
21/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
22/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,96	\$ 39,66
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,96	\$ 19,83
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,96	\$ 9,92
23/12/2022	OP#6	Limpeza			15H00	17H00	2	4,96	\$ 9,92
TOTAL							160		\$ 793,26
Resumen:									
Total jornada			160						
Total horas suplementarias			0						
Total horas extraordinarias			0						
Total horas			160						

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr.Diego Fernando Briceño
Jornada: Diurna
Mes: Diciembre

Código: DFB003
de
Hora: 4,40

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
28/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
29/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
30/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
1/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,40	\$ 17,60
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,40	\$ 8,80
2/12/2022	OP#5	Limpeza			15H00	17H00	2	4,40	\$ 8,80
5/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
6/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
7/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
8/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
9/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,40	\$ 17,60
9/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,40	\$ 8,80
9/12/2022	OP#5	Limpeza			15H00	17H00	2	4,40	\$ 8,80
12/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
13/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
14/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
15/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,40	\$ 17,60
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,40	\$ 8,80
16/12/2022	OP#6	Limpeza			15H00	17H00	2	4,40	\$ 8,80
19/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
20/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
21/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
22/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	4,40	\$ 35,20
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	4,40	\$ 17,60
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	4,40	\$ 8,80
23/12/2022	OP#6	Limpeza			15H00	17H00	2	4,40	\$ 8,80
TOTAL							160		\$ 704,10
Resumen:									
Total jornada			160						
Total horas suplementarias			0						
Total horas extraordinarias			0						
Total horas			160						

**UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO**

Nombre del trabajador: Sr. Yandri David Maldonado
Jornada: Diurna
Mes: Diciembre

Código: YDM004
de
Hora: 3,84

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
28/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
29/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
30/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
1/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
2/12/2022	OP#5	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
5/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
6/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
7/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
8/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
9/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
9/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
9/12/2022	OP#5	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
12/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
13/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
14/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
15/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
16/12/2022	OP#6	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
19/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
20/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
21/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
22/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
23/12/2022	OP#6	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
TOTAL							160		\$ 614,94
Resumen:									
Total jornada			160						
Total horas suplementarias			0						
Total horas extraordinarias			0						
Total horas			160						

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr.Juan Andrés Castillo

Código: JAC005

Jornada: Diurna

de 3,84

Mes: Diciembre

Hora:

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
28/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
29/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
30/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
1/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
2/12/2022	OP#5	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
5/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
6/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
7/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
8/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
9/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
9/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
9/12/2022	OP#5	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
12/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
13/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
14/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
15/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
16/12/2022	OP#6	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
19/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
20/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
21/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
22/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	3,84	\$ 30,75
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	4	3,84	\$ 15,37
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g			13H00	15H00	2	3,84	\$ 7,69
23/12/2022	OP#6	Limpeza			15H00	17H00	2	3,84	\$ 7,69
TOTAL							160		\$ 614,94
Resumen:									
Total jornada			160						
Total horas suplementarias			0						
Total horas extraordinarias			0						
Total horas			160						

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Ronny Junior Reinoso

Código: RJR006

Jornada: Diurna

de 10,81

Mes: Diciembre

Hora:

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
28/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
29/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
30/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
1/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
5/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
6/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
7/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
8/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
9/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
12/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
13/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
14/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
15/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
19/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
20/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
21/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
22/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	10,81	\$ 86,47
TOTAL							160		\$1.729,41

Resumen:	Total jornada	160
	Total horas suplementarias	0
	Total horas extraordinarias	0
	Total horas	160

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"
TARJETA TIEMPO

Nombre del trabajador: Sr. Ramiro Torres Torres

Código: RTT007

Jornada: Diurna

de 9,14

Mes: Diciembre

Hora:

Fecha	Orden de Producción No.	Detalle	Mañana		Tarde		Total Horas	Valor por hora	Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida			
28/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
29/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
30/11/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
1/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
2/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
5/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
6/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
7/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
8/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
9/12/2022	OP#5	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
12/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
13/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
14/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
15/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
16/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
19/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
20/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
21/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
22/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
23/12/2022	OP#6	Elaboración de la panela de 1800g	08H00	12H00	13H00	17H00	8	9,14	\$ 73,10
TOTAL							160		\$1.461,94
Resumen: Total jornada			160						
Total horas suplementarias			0						
Total horas extraordinarias			0						
Total horas			160						

Anexo 7

Planilla de trabajadores de octubre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"				
PLANILLA DE TRABAJO N°1				
Código	Nombres	OP#1	OP#2	Total
JAA001	Juan Andrés Armijos	396,63	396,63	793,26
JFA002	Jeison Francisco Avila	396,63	396,63	793,26
DFB003	Diego Fernando Briceño	352,05	352,05	704,10
YDM004	Yandry David Maldonado	307,47	307,47	614,94
JAC005	Juan Andrés Castillo	307,47	307,47	614,94
RJR006	Ronny Junior Reinoso	864,71	864,71	1.729,41
RTT007	Ramiro Torres Torres	730,97	730,97	1.461,94
Total		3.355,92	3.355,92	6.711,85

Noviembre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"				
PLANILLA DE TRABAJO N°2				
Código	Nombres	OP#3	OP#4	Total
JAA001	Juan Andrés Armijos	335,18	335,18	670,36
JFA002	Jeison Francisco Avila	335,18	335,18	670,36
DFB003	Diego Fernando Briceño	297,83	297,83	595,66
YDM004	Yandry David Maldonado	260,48	260,48	520,96
JAC005	Juan Andrés Castillo	260,48	260,48	520,96
RJR006	Ronny Junior Reinoso	727,36	727,36	1.454,71
RTT007	Ramiro Torres Torres	615,31	615,31	1.230,61
Total		2.831,82	2.831,82	5.663,64

Diciembre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"				
PLANILLA DE TRABAJO N°3				
Código	Nombres	OP#5	OP#6	Total
JAA001	Juan Andrés Armijos	396,63	396,63	793,26
JFA002	Jeison Francisco Avila	396,63	396,63	793,26
DFB003	Diego Fernando Briceño	352,05	352,05	704,10
YDM004	Yandry David Maldonado	307,47	307,47	614,94
JAC005	Juan Andrés Castillo	307,47	307,47	614,94
RJR006	Ronny Junior Reinoso	864,71	864,71	1.729,41
RTT007	Ramiro Torres Torres	730,97	730,97	1.461,94
Total		3.355,92	3.355,92	6.711,85

Anexo 8

Nóminas de pagos del mes de octubre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"											
NOMINA DE PAGOS											
MES DE OCTUBRE											
Nº.	NOMBRES	FUNCION	INGRESOS				EGRESOS				VALOR A RECIBIR
			SBU	H.S	H.E	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTI.	RETEN.	TOTAL	
1	Juan Andrés Armijos	Melero	629,00			629,00	59,44			59,44	569,56
2	Jeison Francisco Ávila	Melero	629,00			629,00	59,44			59,44	569,56
3	Diego Fernando Briceño	Hortelano	555,00			555,00	52,45			52,45	502,55
4	Yandry David Maldonado	Moledor	481,00			481,00	45,45			45,45	435,55
5	Juan Andrés Castillo	Moledor	481,00			481,00	45,45			45,45	435,55
6	Ronny Junior Reinoso	Acarreador	1406,00			1.406,00	132,87			132,87	1.273,13
7	Ramiro Torres Torres	Cortador	1184,00			1.184,00	111,89			111,89	1.072,11
TOTAL			5.365,00	0,00	0,00	5.365,00	506,99		0,00	506,99	4.858,01

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"											
ROL DE PROVISIONES											
MES DE OCTUBRE											
Nº	NOMBRES	FUNCIÓN	TOTAL	IESS POR PAGAR		REM. ADIC. POR PAGAR		FOND. RES.	Total Liquido a Recibir		
			INGRESOS	AP. IN. 9,45	A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO				
1	Juan Andrés Armijos	Melero	629,00	59,44	76,42	52,42	35,42	793,26			
2	Jeison Francisco Avila	Melero	629,00	59,44	76,42	52,42	35,42	793,26			
3	Diego Fernando Briceño	Hortelano	555,00	52,45	67,43	46,25	35,42	704,10			
4	Yandry David Maldonado	Moledor	481,00	45,45	58,44	40,08	35,42	614,94			
5	Juan Andrés Castillo	Moledor	481,00	45,45	58,44	40,08	35,42	614,94			
6	Ronny Junior Reinoso	Acarreador	1.406,00	132,87	170,83	117,17	35,42	1.729,41			
7	Ramiro Torres Torres	Cortador	1.184,00	111,89	143,86	98,67	35,42	1.461,94			
TOTAL			5.365,00	506,99	651,85	447,08	247,92	6.711,85			

Anexo 9

Nóminas de pago del mes de noviembre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"											
NOMINA DE PAGOS											
MES DE NOVIEMBRE											
Nº.	NOMBRES	FUNCION	INGRESOS				EGRESOS				VALOR A RECIBIR
			SBU	H.S	H.E	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTI.	RETEN.	TOTAL	
1	Juan Andrés Armijos	Melero	527,00			527,00	49,80			49,80	477,20
2	Jeison Francisco Avila	Melero	527,00			527,00	49,80			49,80	477,20
3	Diego Fernando Briceño	Hortelano	465,00			465,00	43,94			43,94	421,06
4	Yandry David Maldonado	Moledor	403,00			403,00	38,08			38,08	364,92
5	Juan Andrés Castillo	Moledor	403,00			403,00	38,08			38,08	364,92
6	Ronny Junior Reinoso	Acarreador	1178,00			1.178,00	111,32			111,32	1.066,68
7	Ramiro Torres Torres	Cortador	992,00			992,00	93,74			93,74	898,26
TOTAL			4.495,00	0,00	0,00	4.495,00	424,78		0,00	424,78	4.070,22

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"											
ROL DE PROVISIONES											
MES DE NOVIEMBRE											
Nº	NOMBRES	FUNCIÓN	TOTAL	IESS POR PAGAR		REM. ADIC. POR PAGAR		FOND. RES.	Total Liquido a Recibir		
			INGRESOS	AP. IN. 9,45	A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO				
1	Juan Andrés Armijos	Melero	527,00	49,80	64,03	43,92	35,42	670,36			
2	Jeison Francisco Avila	Melero	527,00	49,80	64,03	43,92	35,42	670,36			
3	Diego Fernando Briceño	Hortelano	465,00	43,94	56,50	38,75	35,42	595,66			
4	Yandry David Maldonado	Moledor	403,00	38,08	48,96	33,58	35,42	520,96			
5	Juan Andrés Castillo	Moledor	403,00	38,08	48,96	33,58	35,42	520,96			
6	Ronny Junior Reinoso	Acarreador	1.178,00	111,32	143,13	98,17	35,42	1.454,71			
7	Ramiro Torres Torres	Cortador	992,00	93,74	120,53	82,67	35,42	1.230,61			
TOTAL			4.495,00	424,78	546,14	374,58	247,92	5.663,64			

Anexo 10

Nóminas de pago del mes de diciembre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"											
NOMINA DE PAGOS											
MES DE DICIEMBRE											
N°.	NOMBRES	FUNCION	INGRESOS				EGRESOS				VALOR A RECIBIR
			SBU	H.S	H.E	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTI.	RETEN.	TOTAL	
1	Juan Andrés Armijos	Melero	629,00			629,00	59,44			59,44	569,56
2	Jeison Francisco Avila	Melero	629,00			629,00	59,44			59,44	569,56
3	Diego Fernando Briceño	Hortelano	555,00			555,00	52,45			52,45	502,55
4	Yandry David Maldonado	Moledor	481,00			481,00	45,45			45,45	435,55
5	Juan Andrés Castillo	Moledor	481,00			481,00	45,45			45,45	435,55
6	Ronny Junior Reinoso	Acarreador	1406,00			1.406,00	132,87			132,87	1.273,13
7	Ramiro Torres Torres	Cortador	1184,00			1.184,00	111,89			111,89	1.072,11
TOTAL			5.365,00	0,00	0,00	5.365,00	506,99		0,00	506,99	4.858,01

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"											
ROL DE PROVISIONES											
MES DE DICIEMBRE											
N°	NOMBRES	FUNCIÓN	TOTAL	IESS POR PAGAR		REM. ADIC. POR PAGAR		FOND. RES.	Total Liquido a Recibir		
			INGRESOS	AP. IN. 9,45	A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO				
1	Juan Andrés Armijos	Melero	629,00	59,44	76,42	52,42	35,42		793,26		
2	Jeison Francisco Avila	Melero	629,00	59,44	76,42	52,42	35,42		793,26		
3	Diego Fernando Briceño	Hortelano	555,00	52,45	67,43	46,25	35,42		704,10		
4	Yandry David Maldonado	Moledor	481,00	45,45	58,44	40,08	35,42		614,94		
5	Juan Andrés Castillo	Moledor	481,00	45,45	58,44	40,08	35,42		614,94		
6	Ronny Junior Reinoso	Acarreador	1.406,00	132,87	170,83	117,17	35,42		1.729,41		
7	Ramiro Torres Torres	Cortador	1.184,00	111,89	143,86	98,67	35,42		1.461,94		
TOTAL			5.365,00	506,99	651,85	447,08	247,92		6.711,85		

Anexo 11

Rol de pagos del mes de octubre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"											
ROL DE PAGOS											
MES DE OCTUBRE											
N°.	NOMBRES	FUNCION	INGRESOS				EGRESOS				VALOR A RECIBIR
			SBU	H.S	H.E	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTI.	RETEN.	TOTAL	
1	José Edwin Briceño	Gerente	500,00			500,00	47,25			47,25	452,75
TOTAL			500,00	0,00	0,00	500,00	47,25		0,00	47,25	452,75

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"										
ROL DE PROVISIONES										
MES DE OCTUBRE										
N°	NOMBRES	FUNCIÓN	TOTAL	IESS POR PAGAR		REM. ADIC. POR PAGAR		FOND. RES.	Total Liquido a Recibir	
			INGRESOS	AP. IN. 9,45	A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO			
1	José Edwin Briceño	Gerente	500,00	47,25	60,75	41,67	35,42		637,83	
TOTAL			500,00	47,25	60,75	41,67	35,42		637,83	

Anexo 12

Rol de pagos del mes de noviembre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"											
ROL DE PAGOS											
MES DE NOVIEMBRE											
N°.	NOMBRES	FUNCION	INGRESOS				EGRESOS				VALOR A RECIBIR
			SBU	H.S	H.E	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTI.	RETEN.	TOTAL	
1	José Edwin Briceño	Gerente	500,00			500,00	47,25			47,25	452,75
TOTAL			500,00	0,00	0,00	500,00	47,25		0,00	47,25	452,75

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"										
ROL DE PROVISIONES										
MES DE NOVIEMBRE										
N°	NOMBRES	FUNCIÓN	TOTAL	IESS POR PAGAR		REM. ADIC. POR PAGAR		FOND. RES.	Total Liquido a Recibir	
			INGRESOS	AP. IN. 9,45	A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO			
1	José Edwin Briceño	Gerente	500,00	47,25	60,75	41,67	35,42		637,83	
TOTAL			500,00	47,25	60,75	41,67	35,42		637,83	

Anexo 13

Rol de pagos del mes de diciembre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"											
ROL DE PAGOS											
MES DE DICIEMBRE											
N°.	NOMBRES	FUNCION	INGRESOS				EGRESOS				VALOR A RECIBIR
			SBU	H.S	H.E	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTI.	RETEN.	TOTAL	
1	José Edwin Briceño	Gerente	500,00			500,00	47,25			47,25	452,75
TOTAL			500,00	0,00	0,00	500,00	47,25		0,00	47,25	452,75

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"										
ROL DE PROVISIONES										
MES DE DICIEMBRE										
N°	NOMBRES	FUNCIÓN	TOTAL	IESS POR PAGAR		REM. ADIC. POR PAGAR		FOND. RES.	Total Liquido a Recibir	
			INGRESOS	AP. IN. 9,45	A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO			
1	José Edwin Briceño	Gerente	500,00	47,25	60,75	41,67	35,42		637,83	
TOTAL			500,00	47,25	60,75	41,67	35,42		637,83	

Anexo 14

Distribución de costos indirectos de fabricación

DISTRIBUCION DE LOS CIF CON BASE EN UNIDADES PRODUCIDAS

Orden de Producción N° 1

Costos Indirectos de Fabricación = 1.830,67

Total unidades producidas = 45150

$$DCIF = \frac{C.I.F}{Unidades Producidas} * Un. Producidas c/OP$$

$$DCIF = \frac{1.830,67}{45150} * 7200$$

$$DCIF = 291,93$$

DISTRIBUCION DE LOS CIF CON BASE EN UNIDADES PRODUCIDAS

Orden de Producción N° 2

Costos Indirectos de Fabricación = 1.830,67

Total unidades producidas = 45150

$$DCIF = \frac{C.I.F}{Unidades Producidas} * Un. Producidas c/OP$$

$$DCIF = \frac{1.830,67}{45150} * 8300$$

$$DCIF = 336,53$$

DISTRIBUCION DE LOS CIF CON BASE EN UNIDADES PRODUCIDAS

Orden de Producción N° 3

Costos Indirectos de Fabricación = 1.830,67

Total unidades producidas = 45150

$$DCIF = \frac{C.I.F}{Unidades Producidas} * Un. Producidas c/OP$$

$$DCIF = \frac{1.830,67}{45150} * 6275$$

$$DCIF = 254,43$$

DISTRIBUCION DE LOS CIF CON BASE EN UNIDADES PRODUCIDAS

Orden de Producción N° 4

Costos Indirectos de Fabricación = 1.830,67

Total unidades producidas = 45150

$$DCIF = \frac{C.I.F}{Unidades Producidas} * Un. Producidas c/OP$$

$$DCIF = \frac{1.830,67}{45150} * 6875$$

$$DCIF = 278,76$$

**DISTRIBUCION DE LOS CIF CON BASE EN
UNIDADES PRODUCIDAS**

Orden de Producción N° 5

Costos Indirectos de Fabricación = 1.830,67

Total unidades producidas = 45150

$$DCIF = \frac{C.I.F}{Unidades Producidas} * Un. Producidas c/OP$$

$$DCIF = \frac{1.830,67}{45150} * 7800$$

$$DCIF = 316,26$$

**DISTRIBUCION DE LOS CIF CON BASE EN
UNIDADES PRODUCIDAS**

Orden de Producción N° 6

Costos Indirectos de Fabricación = 1.830,67

Total unidades producidas = 45150

$$DCIF = \frac{C.I.F}{Unidades Producidas} * Un. Producidas c/OP$$

$$DCIF = \frac{1.830,67}{45150} * 8700$$

$$DCIF = 352,75$$

Anexo 15

Hojas de Costos del mes de octubre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"			
HOJA DE COSTOS N° 01			
			Orden de Producción N° 01
PRODUCTO:	Panela en bloque de 1800g		
CANTIDAD:	7200		
COSTO TOTAL:	5.939,84		
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
3-oct-22	Caña	2.380,00	
TOTAL		2.380,00	
MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
3-oct-22	Elaboración de la panela	3.267,91	
TOTAL		3.267,91	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
3-oct-22	Tasa predeterminada	291,93	
TOTAL		291,93	
RESUMEN			
Materia prima directa:		2.380,00	
Mano de obra directa:		3.267,91	
Costos indirectos de fabricación:		291,93	
		5.939,84	
Costos Unitario		0,82	

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"			
HOJA DE COSTOS N° 02			
			Orden de Producción N° 02
PRODUCTO:	Panela en bloque de 1800g		
CANTIDAD:	8300		
COSTO TOTAL:	6.404,45		
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
17-oct-22	Caña	2.800,00	
TOTAL		2.800,00	
MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
17-oct-22	Elaboración de la panela	3.267,91	
TOTAL		3.267,91	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
17-oct-22	Tasa predeterminada	336,53	
TOTAL		336,53	
RESUMEN			
Materia prima directa:		2.800,00	
Mano de obra directa:		3.267,91	
Costos indirectos de fabricación:		336,53	
		6.404,45	
Costos Unitario		0,77	

Anexo 16

Hojas de costo del mes de noviembre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"			
HOJA DE COSTOS N° 03			
			Orden de Producción N° 03
PRODUCTO:	Panela en bloque de 1800g		
CANTIDAD:	6275		
COSTO TOTAL:	5.111,79		
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
31-oct-22	Caña	2.100,00	
TOTAL		2.100,00	
MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
31-oct-22	Elaboración de la panela	2.757,36	
TOTAL		2.757,36	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
31-oct-22	Tasa predeterminada	254,43	
TOTAL		254,43	
RESUMEN			
Materia prima directa:	2.100,00		
Mano de obra directa:	2.757,36		
Costos indirectos de fabricación:	254,43		
	<u>5.111,79</u>		
Costos Unitario	0,81		

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"			
HOJA DE COSTOS N° 04			
			Orden de Producción N° 04
PRODUCTO:	Panela en bloque de 1800g		
CANTIDAD:	6875		
COSTO TOTAL:	5.276,12		
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
14-nov-22	Caña	2.240,00	
TOTAL		2.240,00	
MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
14-nov-22	Elaboración de la panela	2.757,36	
TOTAL		2.757,36	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
14-nov-22	Tasa predeterminada	278,76	
TOTAL		278,76	
RESUMEN			
Materia prima directa:	2.240,00		
Mano de obra directa:	2.757,36		
Costos indirectos de fabricación:	278,76		
	<u>5.276,12</u>		
Costos Unitario	0,77		

Anexo 17

Hojas de costo del mes de diciembre

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"			
HOJA DE COSTOS N° 05			
			Orden de Producción N° 05
PRODUCTO:	Panela en bloque de 1800g		
CANTIDAD:	7800		
COSTO TOTAL:	5.964,17		
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
14-nov-22	Caña	2.380,00	
TOTAL		2.380,00	
MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
14-nov-22	Elaboración de la panela	3.267,91	
TOTAL		3.267,91	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
14-nov-22	Tasa predeterminada	316,26	
TOTAL		316,26	
RESUMEN			
Materia prima directa:		2.380,00	
Mano de obra directa:		3.267,91	
Costos indirectos de fabricación:		316,26	
		5.964,17	
Costos Unitario		0,76	

UNIDAD PRODUCTIVA "JOSÉ EDWIN BRICEÑO CASTILLO"			
HOJA DE COSTOS N° 06			
			Orden de Producción N° 06
PRODUCTO:	Panela en bloque de 1800g		
CANTIDAD:	8700		
COSTO TOTAL:	6.420,66		
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
14-nov-22	Caña	2.800,00	
TOTAL		2.800,00	
MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
14-nov-22	Elaboración de la panela	3.267,91	
TOTAL		3.267,91	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
Fecha	Detalle	Valor Total	Observación
14-nov-22	Tasa predeterminada	352,75	
TOTAL		352,75	
RESUMEN			
Materia prima directa:		2.800,00	
Mano de obra directa:		3.267,91	
Costos indirectos de fabricación:		352,75	
		6.420,66	
Costos Unitario		0,74	

Anexo 18

Tablas de Depreciaciones

TABLA DE DEPRECIACIÓN		
Detalle	Años de vida útil	Porcentaje
Instalaciones, Maquinarias, equipos y muebles	10	10%
Equipo de Computación	3	33,33%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Herramientas	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%

TABLA DE DEPRECIACIÓN						
Cant.	Detalle	V. Unitario	V. Total	D. Anual	D. Mensual	D. Trimestral
1	Infraestructura de fabrica	\$10.000,00	\$10.000,00	\$ 900,00	\$ 75,00	\$ 225,00
	Maquinaria y Equipo					
1	Motor Eléctrico	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 72,00	\$ 6,00	\$ 18,00
1	Trapiche Nro. 3,5 color rojo	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 112,50
1	Tina de acero inoxidable	\$ 3.500,00	\$ 3.500,00	\$ 315,00	\$ 26,25	\$ 78,75
2	Tina de acero inoxidable de capacidad de 32 latas	\$ 400,00	\$ 800,00	\$ 72,00	\$ 6,00	\$ 18,00
1	Tina de acero inoxidable de capacidad de 200 litros	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 18,00	\$ 1,50	\$ 4,50
	Total Maquinaria y equipo		\$10.300,00	\$ 927,00	\$ 77,25	\$231,75


Anexo 19

Tabla de Consumo

TABLA DE CONSUMO						
Cant.	Detalle	V. Unitario	V. Total	C. Anual	C. Mensual	C. Trimestral
	Inventario de Bienes de Menor Cuantía					
9	Moldes cuadrados de 450 g de madera	\$ 70,00	\$ 630,00	\$ 63,00	\$ 5,25	\$ 15,75
4	Moldes cuadrados de 1600 g de madera	\$ 70,00	\$ 280,00	\$ 28,00	\$ 2,33	\$ 7,00
12	Moldes cuadrados de 1800 g de madera	\$ 70,00	\$ 840,00	\$ 84,00	\$ 7,00	\$ 21,00
4	Tanques de plástico de 20 litros	\$ 3,00	\$ 12,00	\$ 1,20	\$ 0,10	\$ 0,30
3	Sillas de plástico	\$ 10,00	\$ 30,00	\$ 3,00	\$ 0,25	\$ 0,75
2	Pailas de acero inoxidable	\$ 25,00	\$ 50,00	\$ 5,00	\$ 0,42	\$ 1,25
3	Descachazaderas de acero inoxidable	\$ 25,00	\$ 75,00	\$ 7,50	\$ 0,63	\$ 1,88
5	Espátulas	\$ 5,00	\$ 25,00	\$ 2,50	\$ 0,21	\$ 0,63
1	Mesa de acero inoxidable	\$ 85,00	\$ 85,00	\$ 8,50	\$ 0,71	\$ 2,13
	Total de bienes de menor cuantía		\$2.027,00	\$ 202,70	\$ 16,89	\$ 44,80

Anexo 20

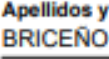

Registro Único de Contribuyentes

		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres		Número RUC
BRICEÑO CASTILLO JOSE EDWIN		1103324289001
Estado	Régimen	Artesano
ACTIVO	RIMPE - EMPRENDEDOR	No registra
Fecha de registro	Fecha de actualización	
15/08/2006	20/09/2016	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
30/05/2006	27/08/2013	No registra
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad
ZONA 7 / LOJA / LOJA		NO
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
PERSONAS NATURALES	NO	NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: QUINARA		
Dirección		
Barrio: LA PALMIRA Número: SN Referencia: A VEINTE METROS DE LA IGLESIA		
Medios de contacto		
Email: brisenoedwin@gmail.com Celular: 0997531206 Teléfono domicilio: 073025507		
Actividades económicas		
• C10720102 - PRODUCCIÓN DE PANELA.		
Establecimientos		
Abiertos	Cerrados	
1	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		

1/2

www.sri.gob.ec

www.sri.gob.ec

		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres		Número RUC
BRICEÑO CASTILLO JOSE EDWIN		1103324289001
	Código de verificación:	CATRCR202300003414
	Fecha y hora de emisión:	03 de enero de 2023 08:24
	Dirección IP:	10.1.2.121
	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 482 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.	

Loja, 30 de octubre de 2023

Yo Cinthya Jackeline Gaona Castillo, con cédula de identidad 1150463980, Licenciada en Ciencias de la Educación: Mención Inglés, con registro en la Senescyt Nro 1031-2020-2184681 certifico: Qué tengo el conocimiento y dominio del Idioma Inglés y que la traducción del resumen del trabajo titulado, **“Los costos de la panela en la Unidad Productiva del Señor José Edwin Briceño Castillo de la Parroquia Quinara, Cantón Loja, periodo octubre-diciembre 2022”** cuya autoría es de la estudiante Katia María Briceño Jiménez, con cédula 1150110755, es verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Muy atentamente.



Lcda. Cinthya Jackeline Gaona Castillo
cinthyaogaonacastillo@gmail.com
1150463980