



Universidad  
Nacional  
de Loja

**Universidad Nacional de Loja**  
**Facultad Jurídica Social y Administrativa**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Contabilidad de Costos por Procesos en la Empresa de Café “Don Víctor”  
del Sr. Guamán Villamagua Víctor Emilio de la parroquia Malacatos, Cantón  
Loja periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023.

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

**AUTORA:**

Mayra Lizbeth Abad Zumba

**DIRECTORA:**

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs.

Loja – Ecuador

2024

Lunes, 29 de febrero de 2024

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco. Mgs.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**CERTIFICO:**

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA DE CAFÉ “DON VÍCTOR” DEL SR. GUAMÁN VILLAMAGUA VÍCTOR EMILIO DE LA PARROQUIA MALACATOS, CANTÓN LOJA PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Mayra Lizbeth Abad Zumba**, con cédula de identidad Nro. 1150177754 una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

Yo, **Mayra Lizbeth Abad Zumba**, declaro ser la autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus Representantes Jurídicas de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Digital Institucional-Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cédula de Identidad:** 1150177754

**Fecha:** 29 de febrero del 2024

**Correo Electrónico:** mayra.l.abad@unl.edu.ec

**Teléfono o celular:** 0992363778

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

Yo, **Mayra Lizbeth Abad Zumba**, declaro ser la autora del Trabajo de Integración Curricular titulado: **CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA DE CAFÉ “DON VÍCTOR” DEL SR. GUAMÁN VILLAMAGUA VÍCTOR EMILIO DE LA PARROQUIA MALACATOS, CANTÓN LOJA PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**, 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 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 29 días del mes de febrero del dos mil veinte y cuatro.

**Firma:**

**Autora:** Mayra Lizbeth Abad Zumba

**Cédula:** 1150177754

**Dirección:** Loja - Malacatos

**Correo Electrónico:** mayra.l.abad@unl.edu.ec

**Celular:** 0992363778

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Director del Trabajo de Integración Curricular:** Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco,  
Mgs.

## **Dedicatoria**

El presente Trabajo de Integración Curricular se lo dedico primeramente a Dios por ser mi guía y fortaleza por concederme salud y bienestar para lograr culminar con mi carrera profesional.

A toda mi familia en especial a mis padres Víctor Abad y Teresa Zumba por su amor incondicional y su constante apoyo a lo largo de mi vida, vuestra dedicación y ejemplo han sido mi fuente de inspiración, a mis hermanos Víctor, Mireya, Verónica y Diego por sus palabras de aliento, sus risas y frases motivadoras me han impulsado para superar cualquier obstáculo que se presentara.

A mi hija Paula Guamán que ha sido mi motor de vida, mi faro en las tormentas, mi motivación en los momentos más difíciles, su presencia a iluminado mi viaje académico y personal haciéndolo más significativo y enriquecedor.

***Mayra Lizbeth Abad Zumba***

## **Agradecimiento**

Mi más sincero agradecimiento y gratitud a la Universidad Nacional de Loja por abrirme sus puertas y permitirme formarme como profesional, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa en especial a la carrera de Contabilidad y Auditoría y a todo su personal administrativo y docente, desempeñando un papel crucial en mi aprendizaje, brindándome no solo conocimientos sólidos, si no también inspirándome pasión por la carrera en el desarrollo académico a lo largo de los años.

De manera especial a la Dra. Yolanda Celi Vivanco Directora del presente Trabajo de Integración Curricular por haberme orientado con dedicación y experiencia, con sus sugerencias comentarios persucientes y paciencia infinita han guiado cada paso de mi trabajo de titulación. Su calidad de mentoría ha dejado una huella indeleble en mi formación académica y profesional.

Finalmente agradezco al Sr. Víctor Guamán Villamagua propietario de la empresa de café “Don Víctor” y a su hijo Lenin Guamán por la oportunidad y su tiempo brindarme información y acceso a los recursos de la entidad para culminar con éxito mi trabajo.

*Mayra Lizbeth Abad Zumba*

## Índice de Contenidos

### Hojas Preliminares

Certificado .....	
Autoría.....	iii
Dedicatoria .....	v
Agradecimiento .....	vi
Índice de Contenidos .....	vii
1. Título .....	1
2. Resumen .....	2
2.1. Abstract .....	4
3. Introducción .....	5
4. Marco Teórico .....	7
Empresa.....	7
Empresa Industrial.....	10
Empresa Unipersonal .....	11
Contabilidad .....	11
Importancia.....	11
Objetivos .....	12
Ventajas .....	12
Clasificación.....	13
Cuenta Contable .....	13
Ecuación Contable.....	14
Principios y Normas de Contabilidad.....	14
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados .....	14
Normas Internacionales de Contabilidad .....	16
Contabilidad de Costos.....	17
Definición.....	17
Características de la Contabilidad de Costos .....	17
Clasificación de los Costos .....	18
Diferencia entre Costos y Gastos .....	19
Flujo de la Información del Sistema de Costos por Procesos .....	xxii
Elementos y su Tratamiento .....	23
	vii

Materia Prima .....	23
Mano de Obra.....	25
Costos Generales de Fabricación (CGF).....	27
Inventarios .....	28
Valoración de Inventario por el Método PEPS .....	28
Tarjeta Kárdex.....	28
Plan y Manual de Cuentas.....	29
Plan de Cuentas .....	29
Manual de Cuentas .....	31
Proceso Contable.....	32
Hecho Económico .....	32
Documentación Fuente.....	33
Inventario Inicial .....	38
Estado de Situación Inicial .....	38
Libro Diario.....	40
Libro Mayor .....	40
Libros Auxiliares.....	42
Balance de Comprobación .....	42
Hoja de Trabajo.....	43
Ajustes.....	44
Estados Financieros.....	46
Estado de Situación Financiera .....	48
Estado de Resultados.....	49
Estado de Flujo del Efectivo .....	50
Estado de Costo de Productos Vendidos.....	52
Artesano Calificado.....	53
Ley de Defensa del Artesano .....	54
Actividad Artesanal.....	54
Artesano .....	54
Maestro de Taller .....	54
Operario.....	54
Taller Artesanal .....	54
Obligaciones Tributarias y Beneficios Sociales .....	55



Declaraciones .....	56
Beneficios Sociales .....	57
5. Metodología .....	58
6. Resultados .....	60
7. Discusión.....	180
8. Conclusiones .....	181
9. Recomendaciones.....	182
10. Bibliografía.....	183
11. Anexos.....	186

### **Índice de Figuras**

Figura 1 Ecuación Contable .....	14
Figura 2 Flujo de Información de Cosots por Procesos .....	22
Figura 3 Ciclo de la Materia Prima .....	24
Figura 4 Fases del Ciclo Contable.....	32
Figura 5 Factura .....	37

### **Índice de Tablas**

Tabla 1 Estructura del Plan de Cuentas.....	31
Tabla 2 Tabla de Depreciaciones .....	46
Tabla 3 Declaración del IVA .....	56
Tabla 4 Declaración del Impuesto a la Renta.....	57

## **1. Título**

Contabilidad de Costos por Procesos en la Empresa de Café “Don Víctor” del Sr. Guamán Villamagua Víctor Emilio de la parroquia Malacatos, Cantón Loja periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023.

## 2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular denominado: Contabilidad de Costos por Procesos en la Empresa de Café “Don Víctor” del Sr. Guamán Villamagua Víctor Emilio de la Parroquia Malacatos, Cantón Loja periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2023, se realizó con la finalidad de aplicar un sistema contable por procesos acorde al giro del negocio, que le permita al propietario conocer e identificar los costos unitarios y totales incurridos durante todo el proceso de producción.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados, se inició con la recolección de información mediante la aplicación de una entrevista al propietario, la misma que permitió conocer las dificultades sobre el manejo de la documentación e información que es indispensable para el desarrollo contable; por ende, se procedió a la elaboración un plan y manual de cuentas, el mismo que consta de códigos y cuentas contables con su respectiva descripción, de manera consecutiva se elaboró el Inventario Inicial en el que constan todos los bienes, valores, derechos y obligaciones estableciéndose el patrimonio de la empresa, luego se elaboró el Estado de Situación Inicial; Memorándum de Operaciones para dar inicio al registro diario de los movimientos contables, consecuentemente se elaboraron formatos para el control de los materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación para ello se realizó la orden de requisición de materia prima y materiales en el cual se utilizó las tarjetas Kardex para controlar las entradas y salidas, para mano de obra se utilizó la tarjeta de tiempo la cual se especifica el tiempo y costo de mano de obra por las horas trabajadas, el rol de pagos que facilitó obtener valores que perciben los trabajadores de manera mensual, auxiliares para cuentas por cobrar que sirvió para controlar las obligaciones que tienen los clientes con la entidad y las depreciaciones de activos no corrientes que se realizó mediante el método de línea recta. Luego se fueron registrando los movimientos en el Libro Diario, para determinar los saldos de cada una de las cuentas pasamos los valores al Libro Mayor, posterior a esto se realizó el Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, y Estados Financieros en los cuales se refleja la siguiente información: Activos \$ 205.695,26, Pasivos \$ 211,68, Patrimonio 205.483,58, Ingresos \$2766,23, Gastos \$5.309,06 y una Pérdida al cierre del Ejercicio de \$2.542,83.

Al finalizar el Trabajo de Integración Curricular se implementó todo el proceso contable de costos por procesos y se procedió a realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones lo que permite al propietario conocer la situación económica financiera de la empresa y tener una idea clara de todos los costos que intervienen en la producción, para tomar decisiones acertadas y evitar gastos innecesarios.

**Palabras Clave:** Contabilidad, Costos, Procesos, Café, Estados Financieros

## 2.1. Abstract

The Curricular Integration Work called: Cost Accounting by Processes in the Coffee Company "Don Victor" of Mr. Guaman Villamagua Victor Emilio of the Parish Malacatos, Canton Loja period from October 1 to December 31, 2023, was conducted with the purpose of applying an accounting system by processes according to the business line, which allows the owner to know and identify the unit and total costs incurred throughout the production process.

In order to comply with the objectives set, we began with the collection of information by means of an interview with the owner, which allowed us to know the difficulties regarding the handling of the documentation and information that is essential for the accounting development; therefore, we proceeded to the preparation of a plan and manual of accounts, which consists of accounting codes and accounts with their respective description, consecutively we prepared the Initial Inventory in which all the goods, values, rights and obligations are recorded, establishing the company's equity, then we prepared the Initial Situation Statement; The Operations Memorandum to begin the daily registration of the accounting movements, consequently, formats were prepared for the control of materials, labor and indirect manufacturing costs, for which the requisition order for raw materials and materials was made, using the Kardex cards to control the inputs and outputs, For labor, the time card was used, which specifies the time and cost of labor for the hours worked, the payment role that facilitated obtaining values received by workers on a monthly basis, auxiliary accounts receivable that served to control the obligations that customers have with the entity and the depreciation of non-current assets that was performed using the straight line method.

Then the movements were recorded in the Daily Book, to determine the balances of each of the accounts, the values were transferred to the General Ledger, after which the Trial Balance, Worksheet and Financial Statements were prepared, which reflect the following information: Assets \$ 205,695.26, Liabilities \$ 211.68, Equity 205,483.58, Income \$2766.23, Expenses \$5,309.06 and a loss at the end of the fiscal year of \$2,542.83.

At the end of the Curricular Integration Work, the whole process of cost accounting by processes was implemented and the respective conclusions and recommendations were made, which allows the owner to know the economic and financial situation of the company and to have a clear idea of all the costs involved in production, in order to make the right decisions and avoid unnecessary expenses.

**Keywords:** Coffee, Accounting, Costs, Financial Statements, Processes.

### 3. Introducción

La contabilidad de costos se ha convertido en un instrumento administrativo indispensable en las empresas, especialmente cuando estas incurren en procesos de transformación de la materia prima, ofreciendo una orientación amplia y clara de lo que invierte en el proceso productivo, permitiendo así la apropiada toma de decisiones por parte del propietario, que con base en el análisis a los resultados obtenidos en los Estados Financieros puedan implementar diferentes estrategias para la optimizar los recursos, así como el control eficiente de los elementos del costo, de tal forma que pueda crear una ventaja competitiva frente a la competencia.

El Trabajo de Integración Curricular denominado Contabilidad de Costos por Procesos en la Empresa de Café “Don Víctor” del Sr. Guamán Villamagua Víctor Emilio de la Parroquia Malacatos, Cantón Loja Periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2023 tiene como propósito entregar un aporte al propietario de la entidad, donde pueda aplicar los registros sugeridos para el manejo y control de los elementos del costo, como son la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que le ayudarán a obtener el costo total y unitario de la producción de café, que servirán de base para la elaboración del proceso contable hasta llegar a obtener los estados financieros.

El Trabajo de Integración Curricular se desarrolló conforme a lo determinado en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, el mismo que está constituido de la siguiente manera: **Título**, es la idea principal del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen**, es una síntesis del trabajo realizado con los resultados obtenidos dando cumplimiento a los objetivos planteados, presentado en castellano e inglés; **Introducción**, describe la importancia del tema, el aporte a la empresa y estructura del trabajo; **Marco Teórico**, hace referencia a los aportes teóricos elementales de la contabilidad de costos contenidos necesarios para la realización del proceso contable en su aplicación práctica; **Resultados**, presenta el contexto empresarial, plan de cuentas, manual de cuentas y el desarrollo del proceso contable que inicia desde el Inventario inicial hasta los Estados Financieros. **Metodología**, se refiere a los métodos empleados en el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular que han sido fundamentales para el desarrollo del tema; **Discusión**, se da un enfoque de la situación inicial de la actividad económica “Don Víctor”

y de los resultados obtenidos con el Trabajo de Integración Curricular realizado; **Conclusiones**, se hace referencia a los resultados obtenidos; **Recomendaciones**, están relacionadas en gran parte con las conclusiones y a su vez sugerencias dirigidas al propietario de la entidad; **Bibliografía**, se enlistan las fuentes bibliográficas que contribuyeron para realizar el marco teórico, tomadas de libros, revistas, páginas webs y finalmente; **Anexos**, contiene, formatos auxiliares como las tarjetas Kardex, tarjeta de tiempo, rol de pagos y provisiones, cuentas por cobrar clientes, depreciaciones y el RUC.

## 4. Marco Teórico

### Empresa

Las acciones humanas orientadas al mercado de productos y prestación de servicios con criterios de calidad y eficiencia precisan de una estructura organizacional e institucional denominada empresa, cuyo objetivo primordial es generar bienes y servicios de calidad en beneficio de la sociedad. (Espejo & López, 2018)

Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y, por ende, a la sociedad en general (Estupiñan, 2020)

Una empresa es una entidad autónoma de producción, en la que se coordinan diversos medios productivos (trabajo humano y elementos materiales e inmateriales), bajo la dirección de un empresario, con el fin de elaborar productos o prestar servicios que permitan la satisfacción directa o indirecta de alguna necesidad humana. (Abolacio Bosh & Jiménez García, 2021)

### Objetivo

Según Pazmiño et al.(2020) las empresas poseen objetivos en su concepción, dentro de los cuales se encuentran:

**Máximo beneficio.** Se entiende por máximo beneficio a la diferencia entre los ingresos y los gastos. Es el objetivo más importante, pues de ellos depende la supervivencia de la empresa.

**Crecimiento.** Es la acción de reinvertir los beneficios obtenidos por la empresa con tal de crecer y aumentar su participación en el mercado. Alcanzar su tamaño superior permite una mejor posición de la empresa en el futuro.

**Satisfacción de los clientes.** Se basa en los clientes que elementos imprescindibles para la empresa; se trabaja por contrato de excelencia hacia clientes para que queden satisfechos y confíen en la empresa en un futuro consiguiéndose así su fidelización.

**Calidad.** Se basa en la calidad del producto o servicio desarrollado, aunque en la actualidad nadie puede permitir el lujo de no ofrecer calidad en los bienes y servicios producidos. La calidad no debe estar solo en los productos sino en todo el proceso productivo y en el de distribución.



**Objetivos sociales.** Las empresas deben considerar más allá de sus metas económicas, y también incorporar aspectos como el cuidado del medio ambiente y garantizar un nivel digno para los trabajadores.

## **Funciones**

De acuerdo a Salas et al. (2023), estas son las funciones fundamentales de la empresa:

**Coordinar factores productivos:** trabajo, recursos naturales, capital físico y financiero.

**Aumentar la utilidad o valor de los bienes y servicios que consume** para obtener los productos o servicios a los que se dedica y con los que pretende satisfacer las necesidades de los clientes.

**Innovar e implementar cambios** para ganar eficiencia, mejorando su administración y desarrollando nuevos productos para satisfacer diferentes necesidades de los consumidores.

**Distribuir los bienes y servicios que produce** que para estén a disposición de sus clientes cuando y donde los necesiten.

**Generar riqueza y empleo** para retribuir los factores de productivos que utiliza, contribuyendo al desarrollo económico de la sociedad.

**Asumir riesgos,** al invertir por adelantado los factores productivos. La empresa irá recuperando su inversión con la venta de los bienes o servicios que produce.

## **Clasificación**

Según Espejo & López (2018), las empresas se clasifican de la siguiente manera:

### ***Por la Actividad***

**Industriales.** La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados, para su posterior comercialización. Ejemplos: empresas industriales que fabrican muebles, zapatos, etc.

**Comerciales.** Se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna

**Servicios.** Generación o venta de productos intangibles como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, entre otros.

**Extractivas.** Se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo. Ejemplos: empresas que se dedican a la extracción de petróleo

**Agropecuarias.** Son las empresas, que realizan actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, florícolas, etc.

### ***Por el Sector al que Pertenecen***

**Públicas.** Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales (Ordenanzas) para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público.

**Privada.** Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios.

**Mixtas.** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y del sector público

### ***Por el Tamaño***

**Microempresas.** Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. 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 .001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000.

### ***Por la Función Económica***

**Primarias.** Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.

**Secundarias.** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas.

**Terciarias:** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

### ***Por la Constitución***

**Negocios Unipersonales o Individuales.** Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez.

Sociedades o compañías: Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho.

**Fideicomisos.** Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.

**Conorcios o Asociaciones de Empresas.** Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad. Es el acuerdo por el cual los accionistas de empresas independientes acceden a entregar el control de sus acciones a cambio de certificados del consorcio que les dan derecho a participar en las ganancias comunes.

**Instituciones sin Fines de Lucro.** Se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo.

### *Por la Inversión de Capital*

**Subsidiarias.** Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa o indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada.

**Asociadas.** Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.

**Controladoras.** Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria

### **Empresa Industrial**

La empresa industrial transforma las materias primas en productos terminados que serán comercializados constituyendo así la principal fuente de ingresos para la empresa. En este proceso de transformación interviene tres tipos de inventarios: Materia Prima, Productos en Proceso y Productos Terminados, cada uno con sus respectivos controles que son manejados bajo un sistema de costos, permitiendo la obtención del costo de los productos fabricados. Estas cuentas forman parte del Estado de Situación Financiera y el costo de los productos vendidos forma parte del Estado de Resultados Integrales. Lindao et al. (2019)

## **Características**

De acuerdo a López (2022), las características de una empresa industrial se puede resumir en las siguientes:

- Transforman bienes
- Utiliza maquinaria, herramientas o tecnología para el proceso de transformación
- Suelen producir gran cantidad de unidades
- Producen en cadena
- Se sitúan en polígonos industriales o zonas que facilitan la entrada y salida de insumos y productos.

## **Empresa Unipersonal**

Son negocios que pertenecen a un solo propietario. Sin embargo, pese a la existencia de un solo propietario, los registros financieros personales del dueño se llevan de forma separada e independiente de los registros de la entidad comercial. Además, deben prepararse declaraciones de impuestos separados para la empresa y para el dueño. (Label, Ledesma, & Ramos Arriaga, 2021)

## **Contabilidad**

La contabilidad, es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta las grandes empresas, requiere del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas. (Espejo & López, 2018)

Es el proceso cuyo fin es proporcionar información necesaria, relacionada principalmente con las actividades financieras de distintas unidades económicas, para que los usuarios de la misma puedan tomar decisiones en relación con el futuro de estas entidades. La contabilidad tiene una transcendencia muy amplia, dado que está inserta desde la más simple empresa dedicada a vender sólo un producto, hasta las más grandes empresas dedicadas a múltiples líneas de producción, también se incluyen las dependencias y programas gubernamentales. (Troncoso, 2019)

## **Importancia**

La Contabilidad tiene un rol importante que cumplir: Ayudar a la toma de decisiones. De la eficiencia del Sistema de Información depende que se reduzca al mínimo las posibilidades de error, y pueda la entidad alcanzar sus objetivos. La carencia de información pueda dar como

resultado una decisión mal tomada, por el riesgo y el factor incertidumbre que ella conlleva. La generalización de este problema pueda afectar profundamente la gestión de la organización. Los Sistemas de información en las empresas son eficientes, en la medida que den apoyo y fundamenten la toma de decisiones. Por lo tanto, el fin de estudiar y preocuparse de los Sistemas de información en una organización, es desarrollar un Sistema que permita adoptar decisiones, reduciendo la posibilidad de error y, al mismo tiempo, disminuir aquellos datos secundarios que no tienen como objetivo la toma de decisiones. (Troncoso, 2019)

### **Objetivos**

Dentro de los objetivos generales de la contabilidad se encuentran:

- Registrar de manera organizada y sistematizado de todos los hechos económicos a partir del reconocimiento, la valoración y presentación de éstos, utilizando el proceso contable.
- Calcular y clasificar los resultados económicos operativos e integrales obtenidos durante un ejercicio económico, identificando de manera clasificada los ingresos, los gastos y costos.
- Determinar la situación financiera y patrimonial de la empresa en un momento específico, gracias a la medición de los activos y pasivos empresariales.
- Interpretar y analizar la situación económico-financiera, a partir de la cual se obtendrán indicadores que midan las fortalezas y debilidades de la entidad.
- Optimizar y mejorar la utilización de los recursos financieros de la empresa, a través del control y seguimiento permanente de las actividades mercantiles y el impacto que de ellas se derivan.

### **Ventajas**

- **Realizar Proyecciones:** La contabilidad permite realizar proyecciones futuras basadas en los registros contables. Estas proyecciones ayudan a prever y planificar los resultados y tomar decisiones informadas.
- **Detectar Tendencias:** Al analizar el histórico de registros contables, es posible identificar tendencias y patrones que permiten anticiparse a los resultados o proyectarlos. Esto proporciona una visión más clara de la dirección en la que se está moviendo la empresa.
- **Toma de Decisiones:** La contabilidad ofrece información financiera crucial que respalda la toma de decisiones empresariales. Al estudiar las debilidades y fortalezas

identificadas en los registros contables, se pueden implementar acciones y estrategias que optimicen los recursos y mejoren el desempeño general de la empresa.

- **Análisis del Pasado y Proyección hacia el Futuro:** Mediante el examen de los registros contables, se puede comprender el estado financiero de la empresa en períodos anteriores.

Esta información no solo permite evaluar la salud financiera actual de la empresa, sino que también ayuda a proyectar y planificar el futuro, optimizando los recursos y tomando decisiones estratégicas basadas en datos concretos. (Bussinessline S.A.S, 2023)

### **Clasificación**

Según Espejo & López (2018), la contabilidad se clasifica de la siguiente manera:

**Comercial.** Empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad.

**Costos o Industrial.** Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: fábricas de calzado, ropa, etc.

**Bancaria.** Instituciones del sistema financiero. Ejemplos: bancos, cooperativas de ahorro y crédito (abiertas al público), etc.

**Gubernamental.** Instituciones del sistema financiero. Ejemplos: bancos, cooperativas de ahorro y crédito (abiertas al público), etc.

**Agropecuaria.** Empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas florícolas, etc.

**Hotelera.** Empresas que se dedican a presentar servicios de hospedaje y restaurante. Ejemplos: Hotel Libertador, Hotel La Castellana, etc.

**Minera.** Empresas dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no. Ejemplos: empresas petroleras, mineras, entre otras.

**Servicios.** Empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. Ejemplos: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales, etc.

**Construcciones.** Empresas dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc.

### **Cuenta Contable**

Cuenta contable es el nombre genérico que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible.

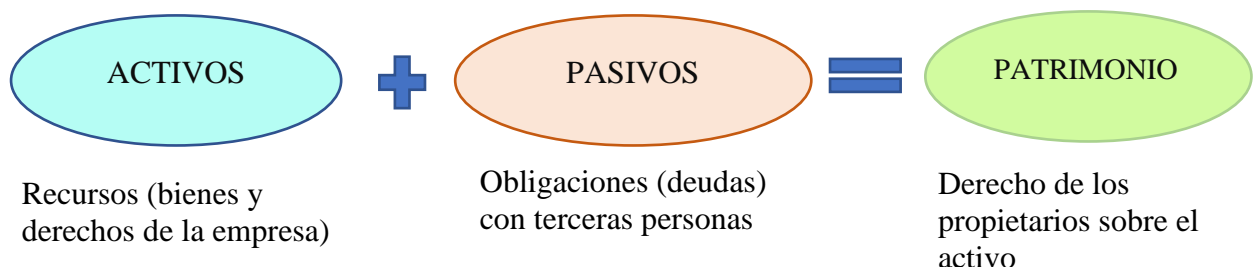
Cuenta contable es el registro de los conceptos homogéneos relativos a las transacciones que ocurren en la empresa, bajo un título apropiado, que facilita la comprensión e interpretación de las operaciones. (Espejo & López, 2018)

### Ecuación Contable

Se define como una técnica básica de la contabilidad, que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, a través de una ecuación matemática, denominada ecuación patrimonial, que se caracteriza por mantener la igualdad. (Espejo & López, 2018)

**Figura 1**

*Ecuación Contable*



*Nota:* La figura muestra la ecuación contable. Obtenido de (Espejo & López, 2018)

### Principios y Normas de Contabilidad

La contabilidad como ciencia social, se rige por principios y normas internacionales y un completo marco conceptual que regulan procedimientos de reconocimiento, valoración y presentación de estados financieros, con el propósito de establecer la situación económica y financiera de transparencia, uniformidad y confiabilidad. (Zapata Sánchez, 2021)

#### Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Según Zapata Sánchez (2021), los principios de Contabilidad Genetalmente Aceptados son:

**Empresa en Marcha:** Se presume que la entidad contable seguirá operando en un futuro previsible, sin intención de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga expresamente lo contrario.

**Devengado:** Transacciones y hechos que se reconocen cuando ocurren, no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente del efectivo y se registran en libros en los periodos económicos con los cuales se relacionan.

**Esencia sobre la Forma:** Para ver la valoración de un evento y la correspondiente afectación se debe presentar especial atención al fondo y a la realidad económica subyacente y no simplemente a su forma legal.

**Revelación suficiente:** La información contable debe ser clara y comprensible de forma que los lectores tengan elementos suficientes para evaluar los resultados de las operaciones y la situación financiera de la entidad. Esta información que se encuentra en los estados financieros debe buscar la divulgación de todos los hechos importantes, de manera que puede ser necesario ampliar la información mediante la exposición de las notas aclaratorias.

**Ente Contable:** Cualquier entidad que desarrolle actividades económicas que tenga o no personería jurídica pero que pueda ser perfectamente identificada. Un ente contable actúa de manera independiente a la de sus socios o gerentes.

**Uniformidad:** Las políticas, métodos, técnicas y procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cualquier cambio que se presente, se debe dejar constancia expresa de tal situación e informar sobre los efectos que provocan la información contable futura.

**Unidad de Medida:** Cada país su propia unidad monetaria ejemplo en Colombia utiliza en peso, en Venezuela el Bolívar los países europeos el euro en Ecuador el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria y de moneda de acumulación de valores.

**Conservatismo:** La gestión de información contable no se lleva a cabo de manera automática, y sus principios no ofrecen directrices que aborden todos los dilemas que podrían surgir en su aplicación. Debido a que esta incertidumbre relativa, es esencial emplear un criterio profesional para operar un sistema y obtener información que se ajuste lo más posible a los requisitos establecidos Por ello es necesario:

No sobreestimar activos ni subestimar pasivos

No anticipar ingresos de eliminar gastos

Registrar y presentar hechos objetivos

Entre dos alternativas, se debe escoger la más conservadora

**Partida Doble:** Constituye el concepto de contabilidad generalmente aceptados (CCGA) más práctico útil y conveniente, para procesar las transacciones y producir los estados financieros. Consiste en que cada hecho u operación realizada afectara por lo menos a dos partidas o contables, por tanto, el uso de partida doble propicia esta regla: no ha habrá deudor sin acreedor y viceversa.



## **Normas Internacionales de Contabilidad**

Las Normas Internacionales de Contabilidad constituyen un conjunto de regulaciones, directrices, disposiciones legales y principios que dictan cómo debe presentarse la información en los Estados Financieros de las empresas. Su propósito es representar con precisión la situación económica y financiera de una entidad empresarial que pueda operar en múltiples países. (Sánchez A. L., 2022)

### **Objetivo**

El objetivo de las NIC es unificar la regulación contable a escala global. Su implementación asegurará la transparencia y confiabilidad de los Estados Financieros, pero, principalmente, proveerá su comparabilidad. Dada la globalización económica y las oportunidades de inversión en diferentes países, la capacidad de comparar se vuelve indispensable en la actualidad. (Sánchez A. L., 2022)

**NIC 1 Presentación de Estados Financieros.** Consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos 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 diferentes.

**NIC 2 Inventario.** Esta Norma Suministra una guía práctica para la determinación de este costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al valor neto razonable. Son activos, poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

**NIC 7 Estados de Flujo del Efectivo.** El objetivo de esta Norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

**NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.** Son los activos tangibles que la empresa tiene para su uso en la producción, administración o para producir rentas, cuya vida útil es superior a un periodo.

**NIC 18 Ingresos Ordinarios.** Son los flujos brutos de entrada provenientes de la realización de las actividades ordinarias, cuando estos incrementan el patrimonio de la entidad. Es importante acotar, que los ingresos de actividades ordinarias pueden comprender varios

conceptos en materia contable; dividendos, honorarios, intereses, regalías, ventas y otros similares.

## **Contabilidad de Costos**

### **Definición**

Esta encargada de gestionar toda la información vinculada a los costos de producir de manera general. Es considerada también como materia importante en lo que respecta a la materia de contabilidad, la cual se enfoca justamente en la administración de gastos e ingresos que produce la compañía. Ejecuta el proceso que permite planificar de manera correcta, ya sea a corto, mediano o largo plazo, los costos de producción. Se realiza con el propósito de preparar el presupuesto y el análisis de rentabilidad. La información derivada de este proceso es útil para los gerentes para determinar que productos, departamentos o servicios son más rentables y cuales necesitan mejoras. (Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023)

### **Objetivos de la Contabilidad de Costos**

- Proporciona información oportuna para la toma de decisiones
- Generar información a la administración para planeación, evaluar y control de las operaciones organizacionales
- Contribuir con la planeación de utilidades
- Determinar los costos unitarios de producción
- Controlar, registrar y analizar todos los gastos que realizan en la misma

### **Características de la Contabilidad de Costos**

- Permite saber el costo de la producción y fabricación de una empresa a nivel general y por unidad.
- Realza capacidad de producción y eficiencia laboral, lo cual permite a la administración tomar decisiones importantes, tanto nacionales como internacionales.
- Por formar parte de la contabilidad, promueve eficiencia en las decisiones financieras.
- Analiza de forma rigurosa los costos e identifica los diversos elementos, tanto directos como indirectos, que afectan a la producción de la empresa.
- Analiza la calidad y eficiencia de la fabricación y a partir de ello, elabora consejos y decisiones que permiten mejorar la parte financiera laboral.

## **Clasificación de los Costos**

Según López y Gómez (2018) los costos se clasifican de la siguiente manera:

### ***Según la Función***

**Producción.** Se generan en el área productiva y se encuentran integrados por la materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción.

**Operación.** Se generan en el área administrativa y de comercialización, se les conoce como gastos administrativos, financieros y ventas.

### ***Según su Identificación***

**Directos.** Se identifican plenamente con el producto como la materia prima directa y la mano de obra directa.

**Indirectos.** No se pueden identificar directamente con el producto como los pagos de servicios y herramientas.

### ***Según su Comportamiento***

**Fijos.** Se tienen que pagar se produzca o no, se venda o no, permanecen constantes como el pago de la renta o los salarios a los ayudantes generales.

**Variables.** Cambian de acuerdo a la producción, por ejemplo, la materia prima entre más unidades se produce más se gasta.

**Mixtos.** Es una combinación de costos fijos y variables, por ejemplo, el servicio de teléfono.

### ***La Toma de Decisiones***

**Diferenciales.** Diferencia que se genera de comprar una o varias alternativas de costo. Generalmente se utilizan para el análisis de producción en decisión de aceptar o producir o comprar ciertos materiales o productos.

**Sumergidos.** Costos históricos erogados, es decir; el costo que ya fue incurrido y no se puede recuperar.

**De Oportunidad.** Se define como los beneficios que se dejan de recibir al seleccionar una alternativa en lugar de otra.

## **Diferencia entre Costos y Gastos**

### **Costo**

Toda actividad de intercambio de bienes y servicios por dinero o por canje recíproco entre personas o compañías, existe un costo inicial.

A medida que las transacciones aumentan, el registro, sistemas de control y seguimiento a la información se hacen más rigurosos, para mantener el máximo de confiabilidad al determinar el precio de venta como objetivo primordial del costo. Es el valor inicial de una transacción para un objetivo previsto; se describe de varias maneras y/o situaciones. El costo, mal definido puede causar pérdidas en la operación de cualquier ente empresarial. (Vera, 2023)

Según Ramos et al. (2023) afirman que “los costos son los desembolsos o estimaciones causadas en el proceso de transformación de un producto o en la prestación de un servicio” (pág. 13)

### **Características del Costo**

- Está relacionado con la producción
- Es fundamental para la obtención de ingresos
- Genera un retorno al final de su vida
- Desde la asista contable se toman como inversiones

### **Gasto**

El gasto se percibe como disminución del patrimonio de una organización, esto quiere decir que es el egreso de dinero. El requisito fundamental y excluyente para que efectivamente sea considerada una partida como gasto es que debe estar relacionado con el desarrollo de las actividades empresariales. (Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023)

### **Características del Gasto**

- Se encuentra relacionado con la burocracia y la administración de la empresa
- Es fundamental para mantener la parte operativa de la empresa
- No lleva asociado ningún retorno de capital
- Hacen que el negocio sea operativo
- Desde la condición contable es parte que afecte el resultado del periodo

## **Sistema de Costos por Procesos**

Este tipo de costos de acumulación de costos de utiliza cuando se elabora producción en serie y en grandes volúmenes. Se elabora por medio de diferentes etapas a las cuales se les llama procesos. Cada proceso es diferente y dentro de cada proceso se acumularán los costos

que correspondan, elaborando el prorrateo de los CIF al finalizar el periodo de costos. Estos generalmente se asignan por horas-hombre utilizadas dentro de cada proceso productivo. (Vargas Moreno & Ávila Rodríguez, 2019)

Los costos por proceso requieren de varias cuentas del proceso, una parte de cada proceso o departamento. A medida que los productos se trasladan de un proceso a otro, sus costos también se transfieren de manera acorde, este sistema no hace distinciones entre las unidades individuales de productos. Por lo contrario, los costos acumulados durante el periodo se dividen entre las cantidades producidas durante el mismo periodo para obtener los costos unitarios promedios generales. (Manríquez, 2022)

### **Objetivos**

De acuerdo a Zapata ( 2019) el sistema de costos tiene las siguientes objetivos:

- Registrar y asignar con propiedad y equidad las inversiones en materiales, mano de obra y costos generales a cada uno de los procesos o departamentos productivos.
- Preparar informes en cantidades y de costos de producción por cada uno de los departamentos productivos.
- Registrar en el diario y otros libros contables las operaciones de asignación de costos y transferencias entre los departamentos productivos hasta el almacén de productos terminados.
- Caracterizar y definir a los costos conjuntos y aplicar los métodos para asignar costos totales y unitarios en el punto de separación

### **Características**

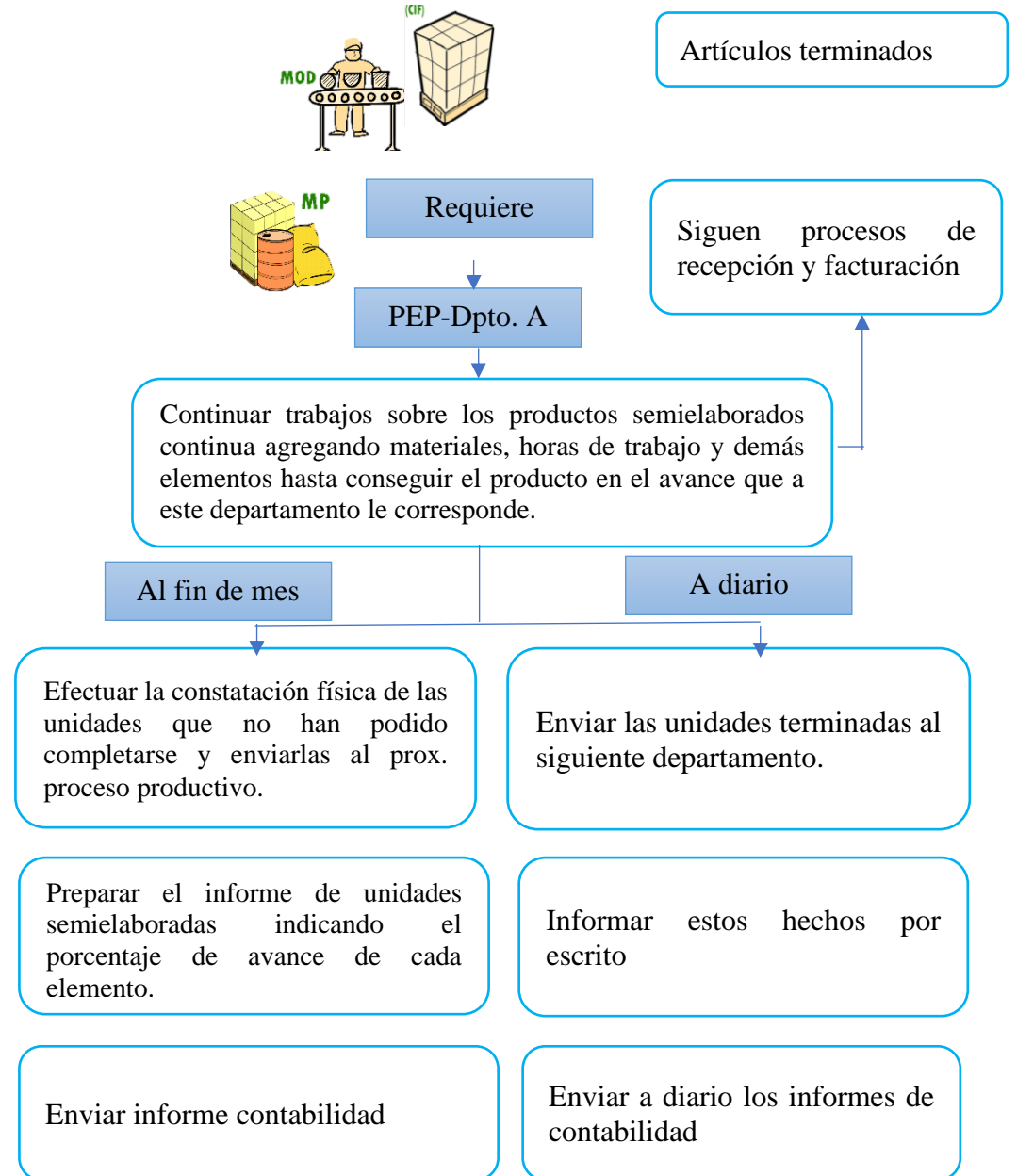
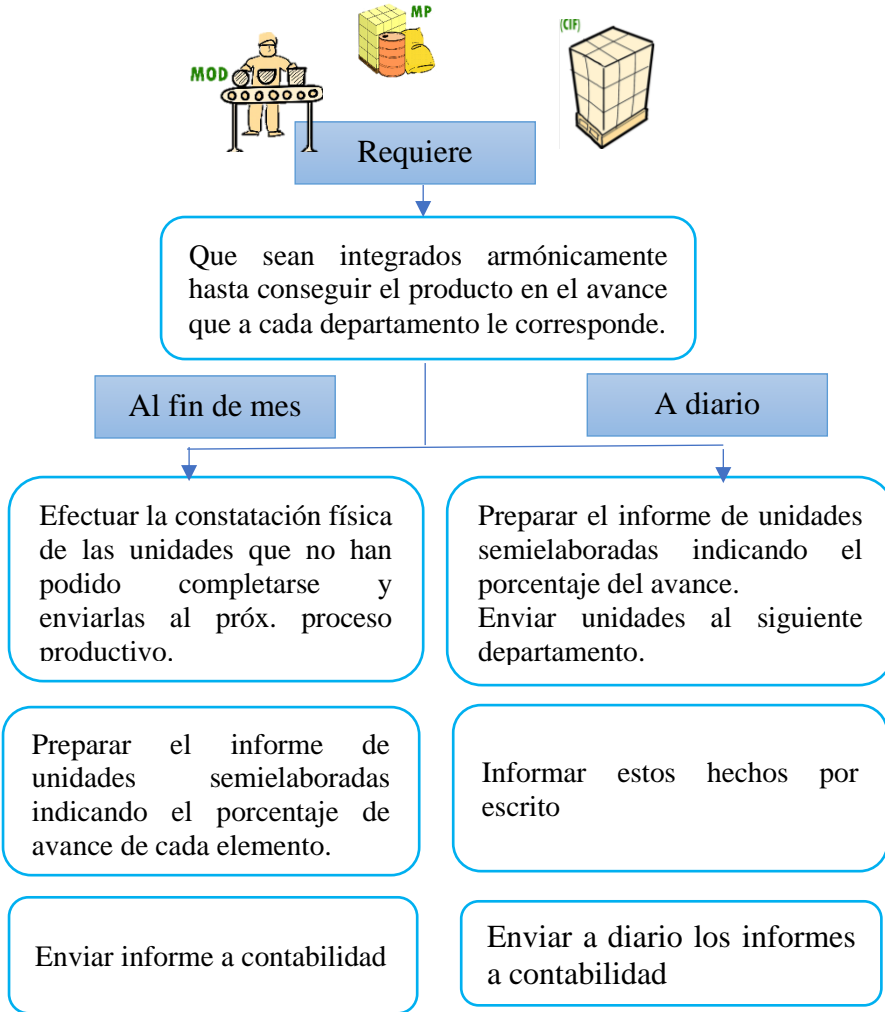
- Averigua los costos por periodos fijos (mensuales o anuales) durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente homogénea.
- Proporciona un procedimiento sencillo y práctico para el cálculo de los costos totales y unitarios por cada fase y por cada elemento, de manera que permita la comparación de los costos entre procesos y entre periodos.
- Se preparan informes interconectados de cantidades y del costo monetario por cada fase, desde la fase inicial hasta la final.
- Establece la evolución de los costos en el tiempo y genera controles fundamentales para evitar desperdicios e ineficiencias en el uso de la capacidad fija instalada.

- Los elementos del costo serán directos o generales a las fases productivas, de tal manera que los elementos se denominarán simplemente: materiales, mano de obra y costos generales.

# Flujo de la Información del Sistema de Costos por Procesos

**Figura 2**

*Flujo de Información del Sistema de Costos por Procesos*



## **Elementos y su Tratamiento**

Se consideran elementos del costo de producción aquellos que participan para la cuantificación del costo de un producto, como son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de producción.

### **Materia Prima**

La materia prima es el conjunto de recursos extraídos de la naturaleza que se emplean en las operaciones de producción de bienes y servicios. La materia prima comprende los recursos primordiales para desarrollar las actividades productivas porque aportan los materiales que se van a transformar en mercancía posteriormente mediante los procesos productivos en las industrias. Esta transformación le proporciona valor al producto inicial y contribuye con el desarrollo de la economía. Por ejemplo, el petróleo es la materia prima del combustible.

La materia prima se obtiene por medio de las actividades ejecutadas en el sector primario, en este sector se extraen del medio ambiente los recursos naturales necesarios para ejecutar las actividades de producción. (Editorial Grudemi, 2019)

### ***Materia Prima Directa***

Los materiales directos son aquellos que pueden ser plenamente identificados en los productos aún terminados. El costo de esos materiales puede ser directamente cargado a los productos, ya que mediante el análisis de lo consumido en la producción se puede determinar el monto utilizado de este elemento del costo. (Morales Bañuelos, Smeke Zwaiman, & Huerta García, 2018)

### ***Materia Prima Indirecta***

Los materiales indirectos son aquellos que no se identifican directamente con el artículo terminado, o bien no es costeable determinarlos de acuerdo con el análisis de costo-beneficio.

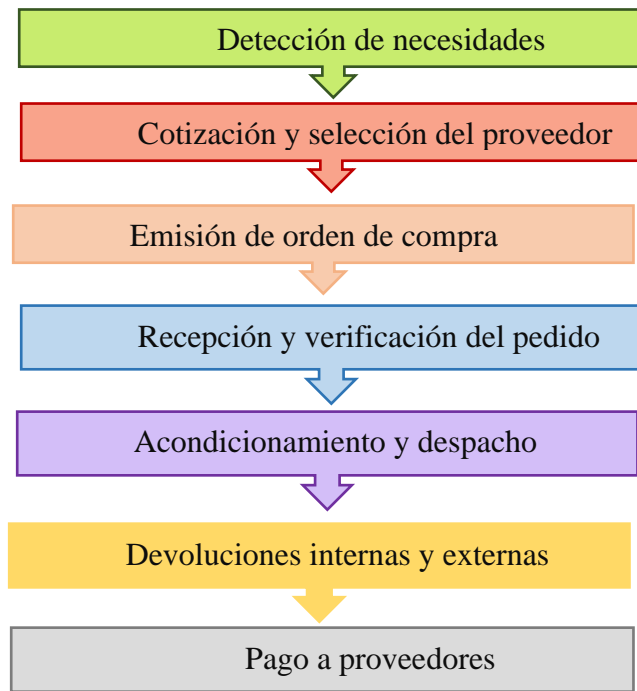
### ***Ciclo de la Materia Prima***

Según Lindao (2019), el ciclo de la materia prima se presenta de la siguiente manera:



### Figura 3

*Ciclo de la Materia Prima*



*Nota:* La figura muestra el ciclo de la materia prima. Obtenido de Lindao (2019)

**Detección de necesidades.** Surge en el momento en que el responsable de la bodega recibe la orden de requisición de materiales que serán utilizados en la fábrica, al existir la necesidad de materia prima se inicia el ciclo de los materiales en una empresa industrial.

**Emisión de la orden de compra.** Seleccionado el proveedor se emitirá la orden de compra que incluirá: la cantidad, peso, tamaño, condiciones de pago, etc. Esto ayudará a disminuir la cantidad de devoluciones por inconsistencias con lo recibido y lo requerido

**Recepción y verificación del pedido.** Función asignada al responsable de bodega, recibirá el pedido y confirmará que lo recibido es lo solicitado en la orden de compra y que deberá ser lo mismo que indica la factura de compra, nota de venta o guía de remisión.

**Acondicionamiento y despacho.** Consiste en el registro en las tarjetas de kárdex del ingreso de las mercaderías y su ubicación en las áreas adecuadas; facilitando el despacho de las mismas en el momento en que sean requeridos.

**Devoluciones internas y externas.** La inconsistencia en los requerimientos origina las devoluciones de lo solicitado, estas pueden ser desde el área de producción a la bodega (internas)

o de bodega a los proveedores (externa), debiendo ser contabilizadas y registradas en las tarjetas de control.

**Pago a proveedores.** Es la cancelación a los proveedores por la mercadería recibida, con esto se cierra el ciclo de los materiales y que debe garantizar la rotación de los mismos al realizar los pagos oportunos a los acreedores

### **Nota de Requisición**

Una vez almacenada la materia prima, el departamento de producción solicita los materiales necesarios en el proceso productivo para lo cual se elabora la nota de requisición de materiales o materia prima.

#### *Formato de Nota de Requisición*

<b>EMPRESA "XYZ"</b>				
<b>NOTA DE REQUISICIÓN N°001</b>				
<b>Responsable:</b>				
<b>Producto:</b>				
<b>Proceso:</b>				
<b>Fecha:</b>				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	V.Unitario	V. Total
<b>TOTAL</b>				
Entregué <b>Bodega</b>				

### **Mano de Obra**

Se entiende por mano de obra, todo esfuerzo físico o mental que se efectúa dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. El costo de mano de obra es la remuneración que se ofrece al trabajador por este esfuerzo. (Alejandro Lindao, Ramos Holguin, Cobo, Ferruzola Gómez, & Suárez Mena, 2019)

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

La mano de obra directa es aquella que puede identificarse plenamente con los productos o servicios. Como en el caso de la materia prima, se debe establecer el tiempo incurrido para cuantificar la mano de obra consumida en la producción. (Morales Bañuelos, Smeke Zwaiman, & Huerta García, 2018)

### ***Mano de Obra Indirecta***

La mano de obra indirecta es el sueldo de cualquier empleado del área de la fábrica que no trabaja en la transformación de los materiales. Como es el caso de los supervisores de producción. (Morales Bañuelos, Smeke Zwaiman, & Huerta García, 2018)

### **Costo de Mano de Obra**

Es obligación del empleador reconocer un salario y los demás beneficios y prestaciones (caso de obreros) o un sueldo más beneficiosos y prestaciones (caso de empleados), a cambio de recibir de los trabajadores su aporte intelectual y físico. Los salarios y los respectivos beneficios adicionales que se reconocen al personal de producción constituyen el costo de la mano de obra. El valor neto (costos retenciones y descuentos) debe ser pagado oportunamente, en dinero de preferencia y excepcionalmente en servicios o en especie. (Zapata Sánchez, 2021)

### **Tratamiento**

Para el tratamiento de la mano de obra se procede a utilizar los siguientes documentos

### **Tarjeta de Tiempo**

En esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas. Hora de inicio y de terminación de las tareas asignadas a cada trabajador; señala la naturaleza del trabajo, el valor por hora y el valor total correspondiente. La tarjeta garantiza que las horas que se indican en la tarjeta reloj han sido realmente trabajadas, además permite determinar en el trabajador ha dedicado a actividades ajenas al proceso productivo. (Zapata Sánchez, 2021)

#### *Formato de Mano de Obra*

<b>EMPRESA "XYZ" TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>Fecha de inicio:</b>						
<b>Proceso:</b>						
<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad</b>	<b>Sueldo</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Horas Trabajadas</b>	<b>V/T</b>
<b>Total</b>						

### **Rol de Pagos**

Se elabora en base a la tarjeta reloj, es el resumen de los ingresos; salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios. La nómina, plantilla o rol de pagos se puede elaborar de forma semanal, quincenal o mensual, de acuerdo a las necesidades de cada entidad. Puede contener las siguientes columnas.

Formato de Rol de Pagos

EMPRESA "XYZ"						
ROL DE PAGOS						
MES:						
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Ingresos	Total de Ingresos	Egresos	Líquido a Pagar
			Salario		A.IND (9.45%)	
<b>TOTAL</b>						

**Costos Generales de Fabricación (CGF)**

Comprenden los bienes, semielaborados o elaborados de carácter complementario; así como servicios públicos, servicios generales y otros insumos indispensables que ayudan a la terminación adecuada del producto final o de un lote de bienes y servicios. (Zapata, 2019)

EMPRESA "XYZ"					
LIBRO DIARIO					
					Folio N°..
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-x-			
		Inventario de productos en proceso - A		xxx	
		Materia prima			xxx
		Mano de obra			xxx
		Costos generales de fabricación			xxx
		<b>P/r. Registro de los CIF al proceso A</b>			
		-x-			
		Inventario de productos en proceso - B		xxx	
		Inventario de productos en proceso – A			xxx
		Mano de obra			
		Costos generales de fabricación			
		<b>P/r. Traslado CIF proceso A más los costos generados...</b>			
		-x-			
		Inventario de productos terminados		xxx	xxx
		Inventario de productos en proceso – B			
		Mano de obra			
		Costos generales de fabricación			
		<b>P/r. envío CIF, proceso B al inventario producto terminado.</b>			
<b>Suman y pasan</b>				xxx	xxx

## **Inventarios**

El control del inventario es una función esencial que forma parte de su gestión y ayuda a controlar y corregir las desviaciones producidas. Gestionar el stock del almacén es una función vital para controlar los costes de almacenamiento innecesarios para la empresa. (Cruz Fernández, 2017)

### **Valoración de Inventario por el Método PEPS**

El método PEPS primeras en entrar, primeras en salir. Consiste en dar salida a los materiales que ingresan a bodega respetando su orden de llegada.

### **Tarjeta Kárdex**

El kárdex registra los movimientos de entradas (al precio de compra) y salidas (al costo) de los productos de la misma naturaleza y los saldos de cada uno. Esta herramienta permite conocer el saldo en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico; además, constituye el auxiliar de la cuenta inventario, por consiguiente, la sumatoria de los saldos del kárdex representa el total del inventario de material al precio de costo. (Espejo & López, 2018)

El formato de Kardex varía de acuerdo a las necesidades de información de cada entidad, la información requerida se detalla a continuación:

**Nombre de la empresa**

**Nombre del documento:** Kardex

**Artículo:** Se especifica el nombre del producto sujeto a control con las especificaciones que permitan su ubicación.

**Código:** Se indica el código asignado al producto

**Unidad de medida:** Depende de la clase del artículo puede ser: unidades, kilómetros, libras, quintales, metros, litros etc.

**Cantidad máxima:** Es el nivel máximo de productos que se deben mantener en el almacén con el fin de evitar excesos de inventarios que pueden afectar a la liquidez de la empresa. Se determina con la siguiente fórmula:  $\text{Cantidad máxima} = (\text{consumo máximo diario} * \text{tiempo de reposición del inventario en días}) + \text{cantidad mínima}$

**Cantidad mínima:** Es el nivel mínimo de stock o inventario de seguridad, que debe permanecer en el almacén para cubrir los requerimientos de los clientes. Se determina con la siguiente fórmula:  $\text{Cantidad mínima} = (\text{consumo mínimo diario} * \text{tiempo de reposición del inventario en días})$

**Fórmula de cálculo del costo o método de valoración:** Se indica el método de valoración de inventario que se aplica

**Fecha:** Según documentación soporte, se especifica día, mes y año de la transacción de compra, venta, devolución, pago otros costos que se cargan al producto.

**Detalle:** Resumen de la transacción (compra devolución, pago otros costos del producto), número de documento, proveedor etc.

**Entradas:** Se registra la cantidad, costo unitario y costo total de: las compras de los productos, según datos de la factura. Devolución en ventas (al costo) porque representan un incremento del inventario. Otros costos que se cargan al producto, únicamente en la columna de costo total.

**Salidas:** Se registra la cantidad, costo unitario y costo total de: las ventas al costo determinado según el método de valoración que se aplique. Devolución en compras (al valor de compra) porque constituyen una salida del inventario. Otros costos que disminuyen el costo de los productos.

**Saldos:** El saldo se determina en cantidad y valor en cada transacción. Es igual a: (saldo inicial/ saldo anterior + entradas – salidas). El costo unitario se determina según el método de valoración que se aplique. El saldo representa la existencia de productos que dispone la empresa a una fecha determinada.

*Formato de Tarjeta Kárdex*

EMPRESA "XYZ"										
KÁRDEX										
Artículo:					Código:					
Unidad de medida:					Cantidad máxima:					
Método de Valoración:					Cantidad mínima:					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo Unit. USD	Costo Total USD	Cant.	Costo Unit. USD	Costo Total USD	Cant.	Costo Unit. USD	Costo total USD

**Plan y Manual de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Plan de cuentas es una lista detallada, ordenada y sistemática de las cuentas que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, contiene el código y nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar de manera

razonable la información financiera de la empresa, facilita la contabilización de las operaciones; al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro contable pueden identificar las cuentas que corresponden a cada transacción; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Para el diseño del plan de cuentas se requiere conocer la actividad que desarrolla la empresa, el tamaño, la organización legal, la estructura administrativa y las normas legales y contables vigentes, de tal manera, que se incluyan todos los elementos para formular un plan de cuentas de acuerdo a la realidad del negocio, que permita obtener información financiera de forma confiable y transparente. (Espejo & López, 2018)

El plan general de cuentas es una lista en la que se ordena metódicamente cada una de las cuentas, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable. El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos; a partir de esta información, la empresa tomará decisiones trascendentes. (Zapata, 2017)

### **Características**

El plan de cuentas debe estructurar de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego un estudio que permita conocer sus metas, particularidades, políticas etc. Por lo tanto, debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneo en los agrupamientos practicados
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas

### **Sistema de Codificación**

La codificación es el proceso de asignar series de números o letras en forma sistemática con el objeto de identificar cada uno de los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas y crear una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información. Los códigos utilizados en contabilidad no son estándares, cada profesional la estructura de acuerdo a la naturaleza de la empresa, necesidad de información o criterio profesional; sin embargo, en algunos países, los controladores de la información financiera de ciertos sectores económicos, han definido un plan de cuentas único, a ser utilizado por sus controlados. (Espejo & López, 2018)

- **Alfabético.** Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- **Numérico.** Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.
- **Nemotécnico.** Se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- **Mixto.** Cuando utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura.

### *Estructura del Plan de Cuentas*

De acuerdo a (Espejo & López, 2018), la estructura del plan de cuentas es la siguiente:

**Tabla 1**

*Estructura del Plan de Cuentas*

<b>Elementos</b>	<b>Categorías</b>
<b>1. Activos</b>	1.01. Activos corrientes 1.02. Activos no corrientes
<b>2. Pasivos</b>	2.01. Pasivo corriente 2.02. Pasivo no corriente
<b>3. Patrimonio</b>	3.01. Capital 3.04 Utilidad/Pérdida
<b>4. Ingresos</b>	4.01 Ingresos Operacionales 4.02 Ingresos no operacionales
<b>5. Costos y Gastos</b>	5.01 Costo de producción y venta 5.03 Gastos ordinarios 5.04 Gastos no ordinarios

*Nota:* La tabla muestra la estructura del plan de cuentas. Tomado de (Espejo & López, 2018)

### **Manual de Cuentas**

Según Aguilar (2019) el manual de cuentas es un documento contable que describe claramente los conceptos que integran las cuentas.

El manual de cuentas es elaborado internamente por la empresa y comprende información específica enfocada en distintos departamentos de la organización, por naturaleza debe estar vinculado con el plan de cuentas, ya que ambos llevan las mismas cuentas de contabilidad, se diferencian en que el manual es un catálogo de instrucciones y el plan de cuentas es solo un listado (Caraballo, 2019)

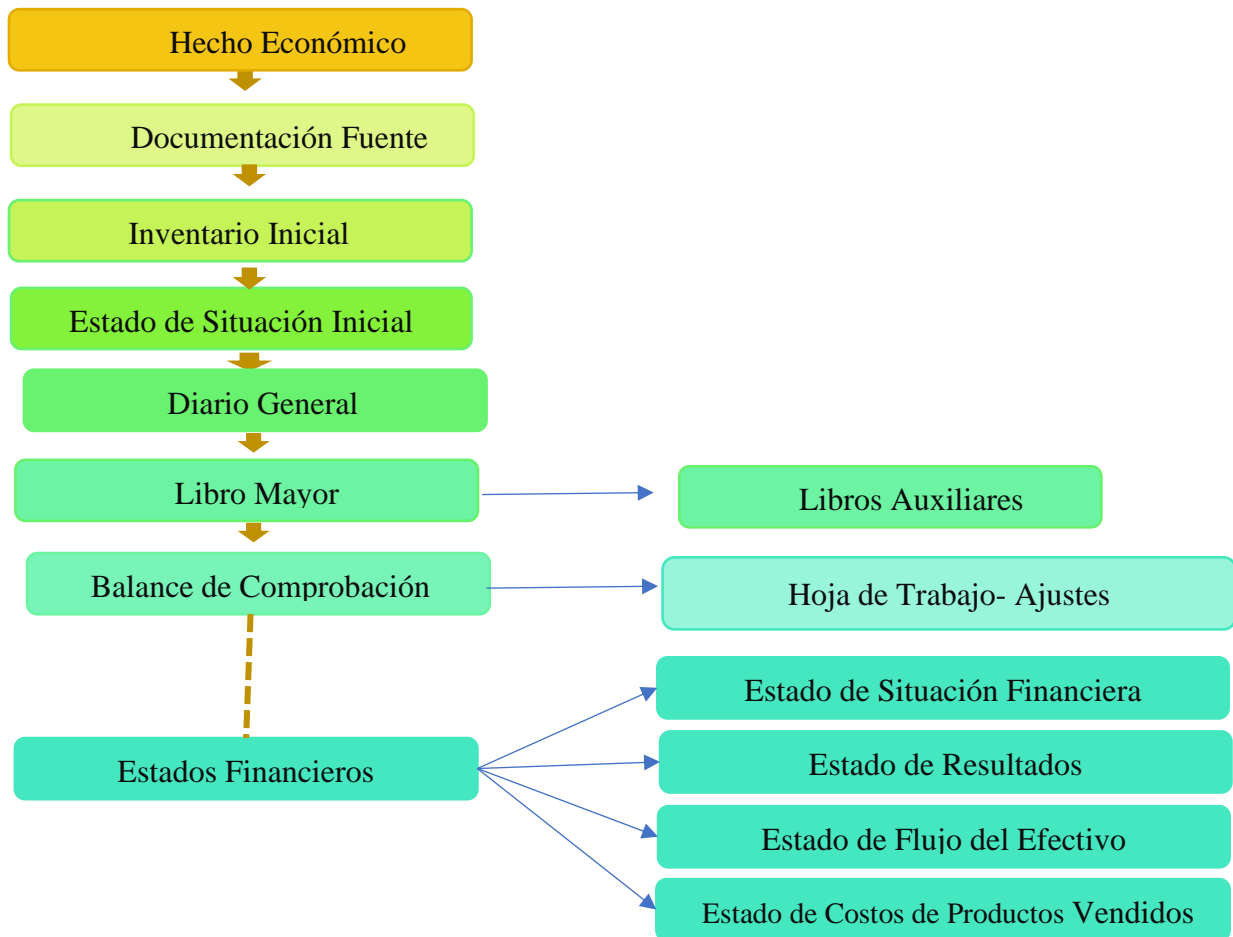


## Proceso Contable

El ciclo contable es un proceso ordenado y sistemático de registro de las transacciones que se producen en el giro del negocio, en un determinado periodo de tiempo, con la finalidad de integrar una base de datos que permite la obtención de información útil y completa a través de los estados financieros. (Espejo & López, 2018)

**Figura 4**

*Fases del ciclo Contable*



*Nota:* La figura muestra las fases del ciclo contable. Obtenido de (Espejo & López, 2018)

### Hecho Económico

Se describe el hecho económico o hecho generador como la esencia básica del ciclo contable, representa la sustancia de un fenómeno económico en lugar de su forma legal. Debe prestarse atención a las condiciones esenciales y a la realidad económica que subyacen en la

misma, garantizando de esta manera la información financiera fiable. La representación de la forma legal que difiere de la esencia económica podría no dar lugar a una representación fiel. (Espejo & López, 2018)

Se conoce como hecho económico o cualquier acontecimiento que tenga por origen o consecuencia una variación con incidencia o impacto económico, cada hecho económico u operación, debe ser identificado y clasificado para luego proceder a registrarlo en la contabilidad.

Según Pérez (2017), el hecho económico tiene las siguientes características:

- Reconocen actividades sociales
- Representan los medios necesarios para satisfacer las necesidades de la empresa
- Miden cuantitativamente y cualitativamente la realidad económica
- Se refieren a las siguientes actividades básicas del ciclo económico

### **Documentación Fuente**

Constituyen cualquier medio escrito o virtual, como facturas, cheques, recibos, pagarés, nota de ventas, roles o planillas de pagos de remuneraciones, etc., que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción. Los documentos deben cumplir condiciones y requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo. Estos son los requisitos generales principales:

- Diseñados, emitidos y socializados en función de los requerimientos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Ejemplo: facturas y similares.
- Diseñados, emitidos y socializados con base en necesidades internas, establecidos por resolución de la gerencia, y reconocidos formalmente dentro de la empresa para el caso de movimientos internos y operaciones que no afecten a otros entes. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de ingreso y egreso.
- Cumplimiento de normas de presentación que den fe de su validez y veracidad, tales como no presentar tachones, borrones o enmendaduras.
- Archivados debidamente por un buen tiempo, mientras no prescriban acciones que pudieran ser reclamadas por terceros.

## **Importancia de la Documentación Fuente**

Es importante ya que dejan constancia inequívoca de que ha ocurrido una transferencia, una posesión, una consignación, en fin, todo acto que modifica las condiciones actuales o la propiedad, el dominio o los usos de bienes y servicios; por tanto, la documentación es tan importante como el hecho o acto de comercio propiamente dicho.

## **Características Fundamentales de los Documentos**

Según Zapata Sánchez (2021), las características básicas de todo documento dependen de su tipo y alcance. Sin embargo, se citan datos que están presentes en toda clase de documentos, sea estos internos o externos, negociables o no.

**Formalidad.** Un documento oficializa un hecho económico o administrativo; por tanto, genera hechos y obligaciones. A manera de ejemplo, un contrato de trabajo establece los derechos y obligaciones de empleador y del empleado.

**Aprobación.** Todo documento debe tener un respaldo legal para su diseño y emisión. No se permite que una persona que sin la facultad para crear formatos de documentos los ponga en circulación, así como tampoco puede modificar datos, diseño o contenido sin autorización de jefes o superiores con capacidad de hacerlo.

**Responsabilidad.** En todo documento puede identificarse, mediante la firma o escritura del nombre, a la persona o personas que emitan, completen, controlen o efectúen el seguimiento del documento. Así, al pie del documento debe constar la sumilla (firma corta) de quien emite (sea que llene parte o todo del documento en su contenido básico) y además constarán las firmas (corta o larga) de quienes a continuación van actuando, controlando, infringiendo etc.

**Vinculación.** Todo documento se caracteriza por vincular a las partes que intervienen o relacionan en el acto de contrato; por lo general involucran a dos partes, pero no es raro el caso en el que se vinculan más personas o empresas.

**Preparación Técnica.** La propuesta del diseño implica definir la forma, color, tamaño, el número de copias y otras actividades importantes, requiere un estudio minucioso que incluye el costo de su aplicación. El documento nuevo o modificado debe armonizarse y acoplarse al grupo de procedimientos que estén vigentes.

## **Clasificación de la Documentación Fuente**

De acuerdo Zapata Sánchez (2021), a la documentación fuente puede clasificarse de la siguiente manera:

### *Por su Origen*

**Internos.** Son aquellos que se generan, emiten o elaboran en la empresa, con el fin de evidenciar una venta, disposición un traspaso interno de bienes.

**Externos.** Son aquellos documentos que se generan, emiten o elaboran en otras empresas y que llegan a la nuestra como constancia de una compra.

### *Por su Naturaleza*

**Negociables.** Son aquellos documentos que tiene valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económico-jurídico; así, por ejemplo: la letra de cambio que evidencia una deuda.

**No Negociables.** Son aquellos documentos que evidencian hechos y operaciones internas, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de depósito

### *Por el Alcance*

**De Efecto Múltiple.** Son aquellos que conllevan más de un efecto o acción; es decir, pueden servir para realizar más de una acción o demostrar varios efectos. Ejemplo: el contrato de trabajo

**Por efecto Simple.** Son aquellos documentos que producen una sola acción, es decir sirven exclusivamente para un propósito o finalidad. Ejemplo: la letra de cambio

**Comerciales.** Son aquellas que se originan en el sector comercial; estos son expendidos en negocio de compra y venta de bienes o servicios no financieros. Ejemplo: factura, nota de venta.

### *Por el Sector*

**Financieros.** Son aquellos que se originan en bancos, financieras, mutualistas, es decir, en operaciones afectadas por empresas del sector financiero. Ejemplo: notas de retiro de depósito, notas de transferencia, nota de liquidación de intereses.

**Industriales.** Son aquellos documentos exclusivos de las empresas industriales, como; orden de producción, nota de egreso de materiales.

### ***Por la Importancia Relativa***

**Principales.** Son aquellas formalmente se consideran básicos y trascendentes para justificar o evidenciar una operación. Ejemplo: en la venta de mercadería los principales serán: la factura y el comprobante de ingreso a caja.

**Secundarios.** Son aquellos que contemplan la información contenida en los documentos principales, o también aquellos que evidencian actos subsecuentes de la acción principal. Ejemplo: guía de remisión.

### ***Por la Formalidad***

**Regulados.** Son aquellos que constan en leyes y reglamentos y por tanto obligatoriamente deben dar asidero a los dispuesto en la base legal correspondiente. Ejemplo: factura, nota de venta.

**No regulados.** Son aquellos cuyo diseño control y distribución responden a necesidades propias de la empresa, y casi en ninguna circunstancia son objeto de requerimiento o control estatal. Ejemplo: notas de ingreso, comprobantes de egreso.

### **Factura**

Es el documento de carácter comercial (generalmente no negociable), emitido con el objeto de detallar la transferencia de beneficios o servicios prestados a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario. (Zapata Sánchez, 2021)

La numeración está compuesta por quince dígitos, que se distribuirán como se describe a continuación:

Los tres primeros dígitos corresponden a la numeración, conforme consta en el Registro Único del Contribuyente; los siguientes tres números atañen al código asignado por el contribuyente a cada punto de emisión dentro de un mismo establecimiento; finalmente, separado también por un guion (-), constara el número secuencial de nueve dígitos.

- Número, día, mes y año de autorización de impresión del documento, otorgado por el SRI
- Denominación del tipo de documento en este caso de la factura.
- Datos del emisor, numero del RUC, nombre y apellido o razón social, nombre comercial, dirección domiciliaria de la casa matriz y sucursal
- Datos del establecimiento grafico que efectuó la impresión: número de establecimiento gráfico, RUC, nombre o razón social del establecimiento, fecha de emisión factura.
- Precio unitario de los bienes o servicios de objeto de la factura.



### **Inventario Inicial**

El inventario inicial es aquel que se registra al comienzo de un ejercicio contable, previo cálculo de variaciones de este al final del ejercicio anterior, se trata del inventario con el que contamos de forma física al inicio del ejercicio. (Llamas, 2020)

El inventario inicial es un indicador importante de lo que una compañía tendrá que ordenar para el próximo año. También se puede utilizar para proyectar los costos futuros de una empresa para aumentar su producción. Igualmente, proyecta los ingresos futuros para sus proveedores. El inventario inicial son todos los productos, servicios o materiales que una empresa tiene disponibles para su uso o venta al inicio de un nuevo período contable. Se trata de una cuenta de activos y se clasifica como un activo corriente. Este inventario es el mismo que el inventario final del período contable anterior. (Lidefer, 2022)

#### *Formato de Inventario Inicial*

<b>EMPRESA “XYZ” INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023 EXPRESADO EN USD</b>						
<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad/medida</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
.....			.....			
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>			

### **Estado de Situación Inicial**

El Estado de Situación Inicial representa la posición financiera de una empresa, es la primera anotación que se realiza en el libro diario de la empresa. El libro diario contiene todas las anotaciones o asientos contables de los hechos económicos y financieros. (Elizalde & Montero, 2020, pág. 120)

#### *Formato de Estado de Situación Inicial*

**EMPRESA "XYZ"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL.....DEL 20XX**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>Efectivo y Equivalente del Efectivo</b>			
Caja	XXX		
Bancos	XXX		
<b>Activos Financieros</b>			
Cuentas por cobrar clientes	XXX		
<b>Inventarios</b>			
Materia Prima Directa	XXX		
Inventario de Productos Terminados	XXX		
Materiales Indirectos	XXX		
Inventario Suministro de Oficina	XXX		
<b>Otros Inventarios</b>			
Bienes de menor cuantía	XXX		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
Terrenos	XXX		
Vehículo	XXX		
Infraestructura de fábrica	XXX		
Maquinaria y Equipo	XXX		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b>XXXX</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Remuneraciones	XXX		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>XXXX</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>Capital</b>			
Aporte del propietario	XXX		
<b>TOTAL CAPITAL</b>			<b>XXXX</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>XXXX</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>XXXX</b>
		Loja .....	de.....de.....
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	



## Libro Diario

La jornalización es el registro inicial e inmediato de toda transacción que realiza una empresa en uno de los libros principales de la contabilidad, denominado libro diario o diario general. Este registro debe hacerse bajo la fórmula de asiento contable, cuidando siempre el cumplimiento del principio de partida doble. (Zapata, 2017)

El diario general es el principal registro contable (manual o electrónico) que sirve para contabilizar en orden cronológico de fechas las transacciones y operaciones efectuadas por la empresa en un periodo determinado, en base a los hechos económicos y documentación fuente previamente analizada, clasificada y valorada. El diario general contiene el historial completo de los sucesos o transacciones efectuadas y permite identificar las cuentas contables a las que se han asignado los importes económicos. (Espejo & López, 2018)

El formato del diario general 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 han elaborado, revisado y/o aprobado.

### *Formato de Libro Diario*

EMPRESA "XYZ"					
DIARIO GENERAL					
					Folio...
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Suman Igual					
.....			.....		
Elaborado por			Aprobado por		

## Libro Mayor

El libro mayor es el registro contable (manual o electrónico) que acumula los movimientos del debe 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. Este proceso se conoce con el nombre de mayorización (Espejo & López, 2018).

Libro mayor principal. Es un registro que acumula los movimientos de las cuentas principales. Ejemplo: Caja, Bancos, Cuentas y documentos por cobrar comerciales, Cuentas y documentos por pagar comerciales, Servicios públicos, Sueldos y salarios, etc.

Libro mayor auxiliar. Sirve para registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas.

El formato del libro mayor comprende dos partes:

**Encabezado:**

- Nombre de la empresa.
- Nombre del registro contable (Libro mayor principal o Libro mayor auxiliar).
- Nombre de la cuenta principal y/o cuenta auxiliar.
- Código de las cuentas.
- Año y número de página.

**Contenido.**

- Columnas para fecha, detalle, referencia, debe, haber y saldo

*Formato de Libro Mayor*

EMPRESA "XYZ"					
LIBRO MAYOR					
Nombre de la cuenta:			Código:		
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
<b>Suman:</b>					

EMPRESA "XYZ"					
Libro Mayor Auxiliar					
Nombre de la cuenta auxiliar:			Código:		
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
<b>Suman:</b>					

## **Libros Auxiliares**

Los libros auxiliares son libros contables voluntarios en los que se registran de forma detallada la información y los valores que se han plasmado en los libros contables principales; así pues, en los libros auxiliares se registrará en detalle el ejercicio económico. De esta forma, los libros auxiliares constituirán herramientas de gran utilidad para las empresas, ya que permiten dividir el trabajo contable de acuerdo con las necesidades de cada entidad. (Torrecillas, 2022)

### **Auxiliar de Compras**

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del proceso contable, en forma de salidas o disminuciones o disminuciones del valor de activos. Deben responder a una misma planificación, que estará en sintonía con las ventas previstas. (Zapata, 2017)

### **Auxiliar de Ventas**

Son los ingresos tanto de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y corresponden a una variedad gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, alquileres etc. (Espejo & López, 2018)

## **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 debe, del haber y el saldo respectivo. La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso, el balance de comprobación reemplaza a los estados financieros y tampoco debe confundirse con el balance general o estado de situación financiera. A continuación, se muestra un formato del Balance de Comprobación. (Espejo & López, 2018)

### **Encabezado:**

- Nombre de la empresa.
- Nombre del reporte (Balance de comprobación).
- Periodo que comprende.

### **Contenido, columnas para:**

- Código, corresponde al código de las cuentas contables de cada mayor.

- Cuentas, nombre de las cuentas contables que se trasladan del libro mayor.
- Suma de movimientos, es la sumatoria del debe y haber de cada cuenta de mayor. Saldos, corresponde al saldo de las cuentas de mayor y se puede verificar determinando la diferencia de las columnas de suma de movimientos del debe y haber, según corresponda.
- Sumatoria total, es la sumatoria de las columnas del debe y del haber de “Suma de movimientos” y de “Saldos” deudor y acreedor:
- Suma de movimientos:  $\sum \text{debe} = \sum \text{haber}$ .
- Saldos:  $\sum \text{saldo deudor} = \sum \text{saldo acreedor}$

*Formato de Balance de Comprobación*

EMPRESA “XYZ”					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
Periodo del.....al...del.....20.....					
Código	Cuentas	Suma de movimientos		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
<b>Sumatoria Total:</b>					
f..... Elaborado por			f..... Revisado por		

**Importancia del Balance de Comprobación**

- Permite verificar si se han trasladado correctamente la información de todas las cuentas del diario general al libro mayor y de éste al balance de comprobación
- Permite verificar que los saldos de las cuentas se presenten de manera razonable.
- Sirve de base para la elaboración de los estados financieros (Estado de situación financiera y Estado del resultado integral)

**Hoja de Trabajo**

La hoja de trabajo consiste en tomar del balance general, con los saldos de las cuentas y hacer un estudio de verificación de si cada una de las cuentas cumple con los requerimientos con el fin de detectar errores, omisiones, sobreestimaciones en cada cuenta que se requieren conocer en los estados financieros. (Fierro Martínez, Fierro C., & Fierro C., 2021)

Formato de Hoja de Trabajo

EMPRESA "XYZ" HOJA DE TRABAJO EXPRESADO EN DÓLARES USD													
N°	Código	Cuenta	Balan. Comprob		Ajustes		Balan. Ajustado		Est. Resultados		Est. Sit. Financiera		
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo	

**Ajustes**

Los ajustes son registros (anotaciones) que deben hacerse necesariamente en el libro diario y luego llevarlos al libro mayor, con el fin de corregir o modificar los saldos de ciertas cuentas que, por una u otra razón, no presentan el valor razonable. (Zapata, 2017)

**Tipos de Ajustes**

- Ajuste por consumo de suministros y materiales
- Ajustes diferidos (pre cobrados y prepagados)
- Ajuste por desgaste de propiedad planta y equipo

**Ajuste por Consumo**

Son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza. Constituyen gastos para la empresa al momento en que se los consume.

EMPRESA "XYZ" DIARIO GENERAL				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
05/04/20XX	Registro a la fecha de compra -1- Inventario de materiales Bancos P/r. Compra de materiales según fact. #098 Registro al momento del gasto		1.230,00	1.230,00
31/12/20XX	-2- Gastos materiales de oficina Inventario de materiales P/r. Ajuste por consumo de materiales		1.000,00	1.000,00

### ***Ajuste Diferido Pre -Cobrados y Prepagados***

Se utiliza para dejar constancia en el presente de activos o pasivos que se irán devengando en el futuro tan pronto se evidencie su uso, su devengado o la realización, según el sea el caso.

<b>EMPRESA "XYZ"</b>				
<b>DIARIO GENERAL</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
01/01/20XX	-1- Arriendos Prepagados Bancos P/r. Pago de arriendo anticipado cheque #001		6.000,00	6.0000,00
31/12/20XX	Ajuste luego del primer mes _2_ Gastos arriendo Arriendos prepagados P/r. Ajuste devengado primer mes		500,00	500,00

<b>EMPRESA "XYZ"</b>				
<b>DIARIO GENERAL</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
01/01/20XX	-1- Caja Arriendos precobrados P/r. Cobro de arriendo anticipado		6.000,00	6.0000,00
31/12/20XX	Ajuste luego del primer mes _2_ Arriendo precobrados Arriendos ganados P/r. Arriendo ganado primer mes		500,00	500,00

### ***Ajuste por Desgaste de Propiedad Planta y Equipo***

La depreciación constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo; por esta razón en los libros contables debe registrarse en el gasto depreciación y simultáneamente se reconoce que los activos fijos ya no pueden tener el mismo valor que tenían cuando nuevos. (Zapata Sánchez, 2021)

EMPRESA "XYZ"				
DIARIO GENERAL				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/20XX	<p style="text-align: center;">_2_</p> Gasto Depreciación Depreciación acumulada de equipos de computación P/r. Arriendo ganado primer mes		325,00	325,00

En Ecuador el método más utilizado en la depreciación de bienes es el método de línea recta.

**Método Lineal de Depreciación:** Es el más usual porque permite distribuir el costo de los activos fijos de manera uniforme entre los periodos establecidos objetivamente como vida útil. Su fórmula es la siguiente:

$$\text{Depreciación} = \frac{(\text{Valor de adquisición} - \text{Valor residual \%})}{\text{Vida útil (en años, meses etc.)}}$$

**Tabla 2**

*Tabla de Depreciaciones*

ACTIVO DEPRECIABLE	VIDA ÚTIL (AÑOS)	DEPRECIACIÓN ANUAL %
Construcciones, edificaciones, barcas, naves y aeronaves	20	5%
Instalaciones, maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y equipo de oficina	10	10%
Vehículos y equipo de transporte	5	20%
Equipo de computación y similares	3	33.33%

*Nota:* La tabla muestra el formato de Informe de costo de producción. Tomado de (Zapata, 2019)

### Estados Financieros

Los estados financieros son informes presentados por la administración de la empresa, reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera, los resultados económicos, los flujos de fondos y la evolución del patrimonio, en un periodo determinado y sirven a los diferentes usuarios como base para tomar decisiones en beneficio de la entidad. (Espejo & López, 2018)

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento, de financiamiento y de inversión.
- Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial

### **Características Generales de los Estados Financieros**

Los estados financieros deben cumplir con ciertas características generales como:

- Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF.
- Hipótesis de negocio en funcionamiento.
- Hipótesis contable de devengo.
- Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos.
- Periodicidad de la información.
- Información comparativa.

### **Reglas de Presentación**

Según Zapata (2017), los estados financieros deben presentarse tomando en consideración las siguientes reglas:

- Nombre de la entidad o razón social sea persona natural o jurídica.
- Número de identificación tributaria, RUC.
- Título de estado financiero.
- Moneda en que se expresa el estado.
- Fecha o periodo al cual pertenece la información.
- Márgenes individuales que debe conservar cada grupo y clasificación.
- Cortes subtotales y totales claramente indicados.
- Deberá cuidarse de la terminología empleada sea comprensible, tomando en cuenta quienes serán los lectores de los estados financieros.



## **Estado de Situación Financiera**

El estado de situación financiera muestra los activos de una empresa y la forma en que una empresa los ha financiado en un momento determinado. Haciendo un paralelo, podríamos decir que el estado de situación financiera es como una fotografía de las actividades de inversión y de financiamiento de una empresa. (León , Chavez Passano, Quevedo Alejos, & Bravo Tantaleán, 2019)

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y financiamiento. Este documento incluye en el mismo informe ambos aspectos, pues se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirirlos. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2018)

### ***Estructura***

- ***Activo Corriente***, está conformado por las partidas que la entidad pretende venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operaciones, los mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.
- ***Activo no Corriente***, comprenden las partidas que por su naturaleza son a largo plazo; es decir, que su duración o vencimiento es superior a un año.
- ***Pasivo Corriente***, son las obligaciones o compromisos que se espera cancelar en el ciclo normal de operaciones, se mantiene con fines de negociación y se liquidarán dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa
- ***Pasivo no Corriente***, representan las obligaciones o compromisos de la empresa con vencimiento superior a un año.
- ***Patrimonio***, comprenden las partidas que se relacionan con Capital, Reservas, Resultados acumulados y Otros resultados integrales

<b>EMPRESA "XYZ"</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>AL..... DEL 20XX</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.01	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.01.01	Caja	xxx	
1.01.02	Bancos	xxx	
1.01.03	Cuentas por cobrar clientes	xxx	
	Inventario materia prima	xxx	
	Inventario producto en proceso	xxx	
	Inventario producto terminado		
	<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
1.02	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.02.01	Terreno	xxx	
	Muebles y enseres	xxx	
1.02.01.02	Maquinaria y Equipo		
	(-) Dep. acumulada de muebles y enseres	xxx	
1.02.01.03	(-) Dep. acumulada de maquinaria y Equipo		
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>xxx</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
2.01	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.01.01	Cuentas y documentos por pagar	xxx	
	<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>xxx</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.01.01	Capital Propio	xxx	
	<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
	<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>	Loja,.....de.....de.....

**Estado de Resultados**

El estado del resultado integral es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio; los costos y gastos que se generen de dichas actividades en un periodo determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio. 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. (Espejo & López, 2018)

El estado de resultados, también llamada cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo. En su forma más básica lo podemos reducir a:

$$\text{Ingresos} - \text{Gastos} = \text{Beneficio Neto}$$

Nos ayuda a tener una visión rápida de cuáles han sido los gastos más importantes para la empresa. De esta manera, podemos ver donde sería más fácil recortar para ahorrar costes innecesarios. (Arias A. S., 2020)

<b>EMPRESA “XYZ”</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b> <b>DEL.....AL..... DEL 20XX</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>		
<b>Ventas</b>	xxx	
(-) Costo de producción y ventas	xxx	
<b>(=) Utilidad bruta en ventas</b>		<b>xxx</b>
<b>(-) Gastos Ordinarios</b>		
<b>Gastos de administración</b>		
Sueldos y salarios	xxx	
Depreciaciones de activos fijos	xxx	
Servicios básicos	xxx	
<b>Gastos financieros</b>		<b>xxx</b>
Comisiones bancarias	xxx	
<b>Utilidad operacional</b>		<b>xxx</b>
<b>(+) Ingresos no operacionales</b>		
Ventas del producto		
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		
(-) Impuesto a la renta		
<b>Utilidad o pérdida del ejercicio</b>		
Loja,..de.....de.....		
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>	

### Estado de Flujo del Efectivo

Informa sobre las variaciones y movimientos de efectivos y sus equivalentes en un periodo determinado. La información de los flujos de efectivo (cantidad de dinero que tiene una empresa circulando) es útil porque suministra las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo o equivalentes y también muestra sus necesidades de liquidez. (Castellnou, 2021)

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (2022) el estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

### ***Objetivos***

- Proporciona una información muy útil a los administradores de la empresa, con la finalidad de medir sus políticas contables y anticiparse a posibles problemas.
- Permite mejorar las políticas de financiación e inversión.
- Ayuda a saber en qué se ha gastado la empresa el efectivo disponible para controlar la descapitalización de la misma.
- Capacidad para pagar intereses y dividendos, así como sus deudas.

### ***Ventajas***

- Permite analizar las salidas de dinero en una empresa y sabe identificar la necesidad de reducir los gastos.
- Muestra la cantidad de capital de trabajo que se puede adquirir. Además, permite conocer si el stock del que dispone la compañía en un momento determinado servirá para satisfacer las necesidades de los clientes o, por el contrario, si será necesario ampliar el inventario.
- Revela la capacidad de endeudamiento de la entidad. Permite conocer la capacidad de un negocio para endeudarse.
- Determina las condiciones de cobro idóneas. Además de mostrar un balance entre ingresos y salidas, al ver la información que ofrece, se conoce la frecuencia de las entradas y salidas de dinero de la organización. Indica si las ganancias entran en la caja en el momento ideal o no.

<b>EMPRESA “XYZ”</b> <b>ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO</b> <b>DEL.....AL..... DEL 20XX</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>		
<b>A. FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Cobro recibido de clientes</b>		<b>XXX</b>
Ventas	xxx	
Cuentas por cobrar Clientes	xxx	
<b>Pago a proveedores</b>		<b>XXX</b>
(-) Compra de materia prima	xxx	
(-) IVA Compras	xxx	
(-) Pago servicios básicos	xxx	
(-) Pago préstamo bancario a corto plazo	xxx	
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>XXX</b>
<b>2.FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>XXX</b>
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>XXX</b>
<b>Valor neto de efectivo y sus equivalentes</b>		<b>XXX</b>
<b>Efectivo y equivalentes al inicio del periodo</b>		<b>XXX</b>
<b>Efectivo y equivalentes al final del periodo</b>		<b>XXX</b>
	Loja.....de.....de....	
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>	

**Estado de Costo de Productos Vendidos**

Este estado permite calcular las inversiones realizadas y el costo de producción, en este se describen y valoran las inversiones efectuadas por la empresa en los distintos elementos del costo durante el periodo, inclusive se concatena con la producción en proceso y el costo de los inventarios de artículos terminados. (Zapata Sánchez, 2021)

<b>EMPRESA “XYZ”</b> <b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b> <b>AL..... DEL 20XX</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>		
<b>Materia prima directa (MPD utilizado)</b>	xxx	
+ Mano de obra	xxx	
+ Costos generales de fabricación	xxx	
<b>= Costo de fabricación del periodo CP+CGF</b>		xxx
+ Inventario de Productos en proceso		xxx
<b>= Costo de producción en proceso disponible</b>		xxx
- Inventario final productos en proceso		xxx
<b>= Costo de productos terminados del periodo</b>		xxx
+ Inventario inicial de artículos terminados		xxx
<b>= Costo de artículos terminados disponible para la venta</b>		xxx
-Inventario final de artículos terminados		xxx
<b>= Costo de artículos o productos vendidos</b>		xxx
Loja.....de.....de....		
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>

### Artesano Calificado

Se entiende por Calificación Artesanal la declaración efectuada por la Junta Nacional de Defensa del Artesano que tiene por objeto reconocer la calidad de Maestro de Taller, Operario, Artesano Autónomo, Aprendiz y Taller Artesanal.

En el Reglamento de Calificación y Ramas de Trabajo de los Artesanos (R.C.R.T.A, 2018) en el artículo 10 se menciona, que la calificación del taller artesanal Carné Artesanal Profesional tendrá una duración de tres años, transcurridos los cuales será necesario se solicite a la Junta la Recalificación. Para el efecto se dará cumplimiento a las mismas formalidades exigidas en el original. Si caducada la calificación artesanal el Maestro de Taller no renovare inmediatamente y después de transcurrido cierto tiempo lo hiciere, la Junta Nacional de Defensa del Artesano le extenderá la recalificación artesanal igualando los períodos de duración previo el pago del valor actual del respectivo certificado por cada período transcurrido.

## **Ley de Defensa del Artesano**

La Ley de Defensa del Artesano (L.D.A, 2023) en el artículo 1 menciona la regulación de la estructura y funcionamiento de los organismos creados en virtud de dicha norma, y la forma en la que han de otorgarse los beneficios legales previos en la misma para la clase artesanal.

### **Actividad Artesanal**

Es la práctica manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios con auxilio de máquinas de equipos o herramientas, es decir que predomina la actividad manual sobre la mecanizada.

### **Artesano**

Es el trabajador manual maestro de taller o artesano autónomo que debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos, desarrolla su actividad y trabajo personalmente y hubiese invertido en su taller en implementación de trabajo, máquinas y materias primas una cantidad no superior al 25% de capital fijado para la pequeña industria.

### **Maestro de Taller**

Es la persona mayor de edad que, a través de colegios técnicos de Enseñanza Artesanal, establecimientos o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido el título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos.

### **Operario**

Es la persona que sin dominar de manera total los conocimientos teóricos-prácticos de un arte u oficio y habiendo dejado de ser aprendiz, contribuye a la elaboración de obras de artesanía o la prestación de servicios, bajo la dirección de un Maestro de Taller.

### **Taller Artesanal**

Es el establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte oficio, y cumple con los siguientes requisitos:

- Que la dirección y responsabilidad del taller este a cargo del maestro de taller
- Que el taller se encuentre calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

## **Obligaciones Tributarias y Beneficios Sociales y Bancarios**

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (Código Tributario, 2023)

El Código Tributario (C.T, 2023) en el artículo 23 menciona los elementos de la obligación tributaria que se describen a continuación:

- **Sujeto Activo:** Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.
- **Sujeto Pasivo:** Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.
- **Contribuyente:** Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

### **Registro Único del Contribuyente (RUC)**

EL Registro Único del Contribuyente (RUC) es un número asignado por el servicio de Rentas Internas (SRI) a todas las personas naturales o jurídicas que realizan actividades económicas en el territorio ecuatoriano. Este número, es indispensable para la declaración y pago de impuestos, emisión de facturas, y la realización de prácticamente cualquier trámite ante entidades gubernamentales y privadas relacionadas con la actividad económica del contribuyente. (Martinez, 2024)

### **Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)**

El Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (*RIMPE*) es un nuevo régimen impositivo que se crea mediante la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID 19 publicada en 3S R.O 587 el 29 de noviembre de 2021 y está vigente desde el 1 de enero de 2022.

#### **RIMPE Emprendedores**

Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior).



## Obligaciones Tributarias

Como artesano calificado por la Junta y en calidad de contribuyente, debe cumplir sus deberes formales, para ello debe:

- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y comunicar cualquier cambio al SRI.
- Emitir y entregar comprobantes de venta autorizados.
- Llevar un registro de ingresos y gastos.
- Presentar las declaraciones de impuesto que le correspondan, así como pagarlas

## Declaraciones

Según la Guía Tributaria de los Artesanos (2023), deben presentar dos declaraciones y son:

### *Declaración del IVA Semestral*

El Impuesto de Valor Agregado se aplica en la transferencia de propiedad de bienes muebles tangibles, en todas sus etapas de comercialización, así como el valor de los servicios prestados y a las importaciones. Los bienes vendidos o servicios proporcionados por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano están gravados con tarifa 0% de IVA, siempre que se cumpla con las siguientes condiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno. Los artesanos calificados que cumplan con las condiciones establecidas, deberán presentar declaraciones semestrales de acuerdo al noveno dígito del RUC.

**Tabla 3**

*Declaración del IVA*

<b>Declaración del IVA</b>	
<b>Si el noveno dígito es</b>	<b>Fecha de Vencimiento</b>
1	10 de julio y enero
2	12 julio y enero
3	14 julio y enero
4	16 julio y enero
5	18 julio y enero
6	20 julio y enero
7	22 julio y enero
8	24 julio y enero
9	26 julio y enero
0	28 julio y enero

**Nota:** La tabla muestra la fecha de declaración del Impuesto de Valor Agregado. Obtenido de Mi Guía Tributaria (2023)

## ***Declaración del Impuesto a la Renta***

Se presentará una declaración anual de Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos totales del ejercicio anterior (del 1 de enero al 31 de diciembre), superen la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta de personas naturales.

El plazo para presentar esta declaración, para las personas naturales, inicia el 1 de febrero y culmina en marzo, de acuerdo al noveno dígito del RUC.

**Tabla 4**

*Declaración del Impuesto a la Renta*

<b>Declaración del Impuesto a la Renta</b>	
<b>Si el noveno dígito es</b>	<b>Fecha de Vencimiento</b>
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

**Nota:** La tabla muestra la fecha de declaración del Impuesto a la Renta. Obtenido de Mi Guía Tributaria (2023)

## **Beneficios Sociales**

Según Fabara (2018), entre los beneficios laborales, el Código de Trabajo establece que el artesano calificado está exento del pago de décimo tercero, décimo cuarto y utilidades con respecto de sus operarios y aprendices. Sin embargo, deben ser afiliados de manera obligatoria al Seguro Social, pero no acumulan fondos de reserva. Adicionalmente, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social está obligado a atender las indemnizaciones de acciones de trabajo y demás derechos de operarios.

## 5. Metodología

- **Científico**

Se lo aplicó durante todo el proceso contable desde el registro de las actividades económicas que realiza la empresa para la obtención de información proveniente de libros, páginas webs, revistas, artículos científicos entre otros con el fin de analizar, comparar, verificar las referencias teórico- prácticos para el desarrollo contable.

- **Deductivo**

Permitió proporcionar un enfoque lógico en base a cada una de las leyes, reglamentos y códigos vigentes a los que la empresa se encuentra sujeta, con la finalidad de contrastar los deberes, derechos y obligaciones que tiene como contribuyente, así como la aplicación de normas y principios contables para garantizar que el proceso contable cumpla con las normativas acorde la actividad.

- **Inductivo**

Facilitó conocer los hechos contables y productivos que se relacionan con la actividad de la empresa de café “DON VÍCTOR” se empleó para analizar normas, principios contables para el registro de las operaciones productivas.

- **Analítico**

Se lo aplicó para analizar e interpretar las operaciones productivas que realiza la empresa de café “DON VÍCTOR” permitiendo clasificar, identificar, y resumir cronológicamente la documentación presentada, tales como documentos soporte y auxiliares; además permitió analizar los resultados obtenidos.

- **Sintético**

Se utilizó en la obtención de los Estados Financieros en donde se presenta la situación económica y financiera de la empresa, permitiendo identificar los grupos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos incurridos en cada proceso de producción, y gastos, es decir los resultados obtenidos en el periodo contable además se presentan las conclusiones y recomendaciones que se ponen a disposición del Gerente de la empresa para tome en consideración..

- **Matemático**

Se lo aplicó para efectuar los diferentes cálculos durante el proceso contable, así como el costo de mano de obra, costos indirectos de fabricación, ajustes, rol de pagos, depreciaciones, entre otros aspectos, que se utilizaron para reflejar los valores que se presentaron en los registros que respaldan los movimientos contables.

### **Técnicas**

- **Observación**

Esta técnica permitió obtener datos e información de manera directa, objetiva y precisa para conocer la situación actual de la empresa mediante la constatación de los bienes, verificación la documentación que garantice la calidad y confiabilidad de la información para la realización del proceso contable.

- **Entrevista**

Mediante esta técnica que fue aplicada al propietario de la empresa de café “DON VÍCTOR” se pudo obtener información primordial acerca de la organización y actividades que desempeña la empresa, permitiendo respaldar el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular con información confiable y verás.

## **6. Resultados**

### **Contexto Empresarial**

En la provincia de Loja, parroquia Malacatos, el 20 de enero de 1990, se constituye la empresa de café con el nombre “DON VÍCTOR” con el lema “Rico Café de Altura.”, propiedad del señor Víctor Emilio Guamán Villamagua; quien inicio sus actividades con la compra de café a los agricultores de la zona para posterior realizar su venta, con el paso del tiempo empezó con la labor de tostado para ello contaba con un molido artesanal y una paila en la cual realizaba la actividad de tostado y posterior el molido y empaquetado, el producto lo expedía desde su propia casa y lo ofrecía a las tiendas de la parroquia, es así como nace esta idea de negocio que se mantiene hasta la actualidad por esta razón se realizó la respectiva inscripción en el Registro Único del Contribuyente N° 1102011549001 pertenece al régimen RIMPE Emprendedor Persona Natural no Obligado a llevar Contabilidad, dedicada actividades de tostado de café y venta al por mayor y menor.

Actualmente dispone de una fábrica y maquinaria para desarrollar el proceso productivo que inicia desde la recepción del café y culmina con el respectivo enfundado y empaquetado; del mismo modo cuenta con dos empleados que se encargan de la distribución del café a nivel local y provincial, el procesos de producción y venta se realiza en la fábrica principal en la parroquia Malacatos con dirección Av. Justiniano Estupiñan, poseen dos puntos de venta y distribución en la ciudad de Loja ubicados en el Mercado Gran Colombia local 126 y en el Centro Comercial Loja bloque 1, local 65, además realizan envíos a nivel nacional a ciudades como Quito, Guayaquil, Santo Domingo, Cuenca, Galápagos entre otros.

#### **Misión**

La misión de café “Don Víctor” es un emprendimiento familiar que se dedica al procesamiento y comercialización de café de altura, tostado y molido 100% puro, ofreciendo y satisfaciendo al mercado local, regional y nacional con la mejor calidad de café, contando con adecuada maquinaria y personal calificado.

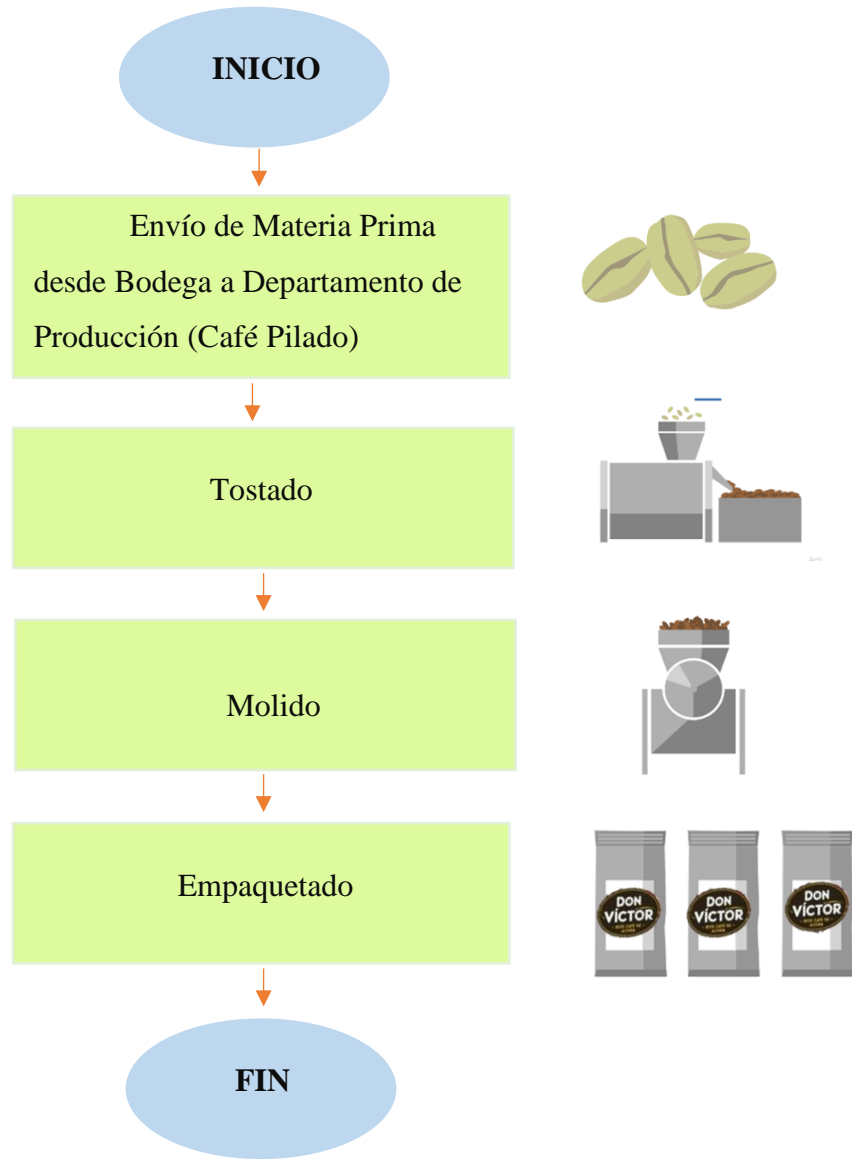
## **Visión**


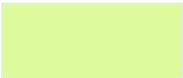

La visión que tiene la empresa de producción de café “Don Víctor” es líder a nivel regional y aumentar la participación en el mercado a nivel nacional e internacional en la industria del café tostado y molido 100% puro, a su vez ser fuente de empleo e impulsar al pequeño productor y así contribuir al desarrollo económico del país.

## **Base Legal**

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Seguridad Social
- Ley del Régimen Tributario Interno
- Ley de Defensa del Artesano
- Ley de Fomento Artesanal
- Reglamento de la Ley del Régimen Tributario Interno
- Reglamento General de la Ley de Defensa del Artesano
- Código Tributario
- Código de Trabajo
- Ordenanzas Municipales

## Flujograma para el Proceso del Café “Don Víctor”



Simbología del Proceso de Producción		
	Inicio/ Final	Representa el inicio y el fin del proceso productivo.
	Proceso	Indica el la acción o proceso que se realiza.
	Indicador de Flujo de Actividad	Muestra el orden del proceso de operación de los procesos.



## PLAN DE CUENTAS CAFÉ "DON VÍCTOR"

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente del Efectivo</b>
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Bco. Pichincha Cta. Ahorro #2203754381
1.01.01.02.02	Bco. Guayaquil Cta. Ahorro #9948282
1.01.01.02.03	<b>Cooperativa de Ahorro y Crédito</b>
1.01.01.02.03.01	Coop. de ahorro y crédito CACPE Loja #001090148730
<b>1.01.02.</b>	<b>Cuentas y Documentos por Cobrar</b>
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes
1.01.02.02	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.01.02.03	Anticipo a Proveedores
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>
<b>1.01.03.01</b>	<b>Inventario Materia Prima</b>
1.01.03.01.01	Café Pilado
1.01.03.01.02	Panelas
<b>1.01.03.02</b>	<b>Inventario Productos en Proceso</b>
<b>1.01.03.03</b>	<b>Inventario Productos Terminados</b>
1.01.03.03.01	Café Molido
<b>1.01.04</b>	<b>Inventario Materiales Indirectos</b>
1.01.04.01	Fundas de Cartón
1.01.04.02	Fundas de Papel
1.01.04.03	Fundas Plásticas
<b>1.01.05</b>	<b>Inventario Suministro de Oficina y Aseo</b>
1.01.05.01	Inventario Suministro de Oficina
1.01.05.02	Inventario Suministro de Aseo y Limpieza
<b>1.01.06</b>	<b>Otros Inventarios</b>
1.1.06.01	Bienes de menor cuantía y otros
1.1.06.02	Combustible (Gas)





## PLAN DE CUENTAS CAFÉ "DON VÍCTOR"

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.01.01</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>
2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores
2.01.01.02	Documentos por Pagar
<b>2.01.02</b>	<b>Remuneraciones</b>
2.01.02.01	Sueldos por Pagar
<b>2.01.03.</b>	<b>Obligaciones con el IEES</b>
2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar
2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar
<b>2.01.04</b>	<b>Obligaciones con el SRI</b>
2.01.04.01	Impuesto a la Renta por Pagar
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>Capital</b>
3.01.01	Aporte del Propietario
<b>3.02</b>	<b>Resultados</b>
<b>3.02.01</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio
3.02.01.02	(-) Pérdida del Ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.01</b>	<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>
<b>4.01.01</b>	<b>Venta del Producto</b>
4.01.01.01	Venta de Café
4.01.01.02	Utilidad Bruta en Ventas
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.01</b>	<b>Costo de Producción y Ventas</b>
<b>5.01.01</b>	<b>Costo de Producción</b>
5.01.01.01	Materia Prima Directa
5.01.01.02	Mano de Obra Directa
<b>5.01.02</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>
5.01.02.01	Materiales Indirectos
5.01.02.02	Mano de Obra Indirecta
5.01.02.03	Servicios Básicos
5.01.02.03.01	Luz Eléctrica
5.01.02.04	Combustible (Gas)



**PLAN DE CUENTAS  
CAFÉ "DON VÍCTOR"**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.01</b>	<b>Gastos Administrativos</b>
<b>6.01.01</b>	<b>Remuneraciones</b>
6.01.01.01	Sueldos y salarios
<b>6.01.02</b>	<b>Aporte al IEES</b>
6.01.02.01	Aporte Patronal
<b>6.01.03</b>	<b>Consumos</b>
6.01.03.01	Suministros de Oficina
6.01.03.02	Suministros de Aseo de Limpieza
<b>6.01.04</b>	<b>Servicios</b>
6.01.04.01	Servicios de Imprenta
6.01.04.02	Servicios Básicos
6.01.04.02.01	Agua Potable
6.01.04.02.02	Luz Eléctrica
6.01.04.03	Servicio de Internet
6.01.04.04	Arriendo (local comercial)
<b>6.01.05</b>	<b>Otros Gastos</b>
6.01.05.01	Combustible
6.01.05.02	Permiso de funcionamiento
<b>6.01.06</b>	<b>Depreciaciones</b>
6.01.06.01	Depreciación de Infraestructura de Fábrica
6.01.06.02	Depreciación de Muebles y Enseres
6.01.06.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo
6.01.06.04	Depreciación de Equipo de Computación
6.01.06.05	Depreciación de Vehículo



**MANUAL DE CUENTAS**  
**“CAFÉ DON VÍCTOR”**

**CUENTAS DEL ACTIVO**

Activo es el conjunto de bienes materiales, valores, y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

**1.01 ACTIVO CORRIENTE**

El activo corriente integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período que no exceda un año.

**1.01.01.01 CAJA**

Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
* Por entradas de dinero en efectivo y cheques por cualquier concepto (ventas al contado etc.) * Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos	* Por depósitos realizados en las cuentas bancarias * Por pagos en efectivo * Por faltantes en caja, al realizar arqueos
<b>Saldo:</b> Deudor	

**1.01.01.02 BANCOS**

Registra el dinero que dispone la empresa depositada en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por depósitos *Por notas de crédito *Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización	*Por pagos realizados con cheque *Por notas de debito
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.01.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento por conceptos diferentes a la venta de mercaderías

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de los créditos concedidos sin respaldo de documento	*Por los valores cancelados por deudores
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.01.02.02. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Registra valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por los valores que se ha decidido dar de baja *Por ajustes cuando hay error en el registro contable	*Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes. * Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.01.03 INVENTARIOS

Registra los movimientos de los inventarios de los bienes o productos con los que cuenta la asociación, para ser destinadas a las actividades durante el proceso de producción.

#### 1.01.03.01. INVENTARIO MATERIA PRIMA

Esta cuenta controla la materia prima destinada al proceso de producción.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por las compras de materia prima directa *Por las devoluciones de materia prima directa requeridas y no utilizadas en el proceso productivo	*Por las devoluciones de materia prima directa y por el envío de materia prima directa a los talleres o a productos en proceso .
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.01.03.02 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

Controla el valor del inventario inicial de los productos en proceso y acumulación de los tres elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de inventario inicial de producto en proceso *Por el valor de la materia prima directa de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración del producto.	*Por la transferencia a productos terminados *Por la transferencia a productos terminados *Por la devolución de la materia prima directa y los materiales indirectos no utilizados
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.01.30.03 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Esta cuenta registra el movimiento de los productos terminados al costo

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de inventario inicial de *Por la transferencia de la cuenta inventario de productos en proceso a inventario de productos terminados. *Por la devolución de productos terminados y vendidos, por parte del cliente.	*Por la venta o expendio de productos terminados al contado.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.01.04 INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS

Esta cuenta controle el movimiento de los materiales indirectos o materia prima indirecta destinada a la producción.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por la adquisición de materiales indirectos *Por las devoluciones de materia prima indirecta y no utilizados en el proceso de producción.	*Por las devoluciones de materia prima indirecta adquiridos al proveedor *Por las transferencias de materia prima indirecta a costos indirectos de fabricación
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.01.05.01 INVENTARIO SUMINISTRO DE OFICINA

Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el inventario inicial *Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario	*Por el consumo *Por las devoluciones efectuadas. *Cuando se da de baja o por venta del mismo
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **1.01.05.02 INVENTARIO SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA**

Registra los valores de la existencia de artículos y materiales, para consumo interno, destinados para la limpieza y desinfección de la asociación.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el inventario inicial * Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario	*Por el consumo *Por las devoluciones efectuadas *Cuando se da de baja o por venta del mismo.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **1.01.06. OTROS INVENTARIOS**

Registra los movimientos de otro inventario de bienes para la producción o cualquier operación que se realice

##### **1.01.06.01 BIENES DE MENOR CUENATÍA**

Registra los bienes, valores que se provisionan por materiales de menor valor para ser utilizados en las actividades de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el inventario inicial * Por la compra de bienes de menor cuantía que pasan a formar parte del inventario	*Por el consumo *Por las devoluciones efectuadas *Cuando se da de baja o por venta del mismo.
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

El activo corriente incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo; es decir, que su uso o duración es superior a un año.

### 1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

#### 1.02.01.01 TERRENO

Registra los terrenos de propiedad de la empresa, que están destinados a prestar servicios a la misma.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por la adquisición *Por el valor de mejoras que representan un mayor valor del terreno *Por donaciones recibidas	*Por la venta *Por las donaciones entregadas
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.02.01.02 INFRAESTRUCTURA DE FÁBRICA

Representa el valor de la infraestructura construida para realizar las operaciones de la empresa

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por los costos de la adquisición o mejoras *Por el valor en donaciones recibidas	*Por la venta *Por las donaciones entregadas. *Por pérdida del valor de la infraestructura.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.02.01.03 MUEBLES Y ENSERES

Registra los diferentes muebles y enseres de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por la adquisición *Por el valor de mejoras que representa un mayor valor de los muebles de oficina.	*Por la venta *Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, o fuerza mayor.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.02.01.04 MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra todas la máquinas y equipos que posee la empresa destinados al proceso de producción de bienes.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por la adquisición *Por el valor de mejoras que representa un mayor valor de los muebles de oficina. *Por el valor estimado de donaciones recibidas	*Por la venta *Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, o fuerza mayor. *Por donaciones entregadas
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.02.01.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa, que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por la adquisición *Por el valor de mejoras que representa un mayor valor de equipo de computación. *Por el valor estimado de donaciones recibidas	*Por la venta *Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, o fuerza mayor. *Por donaciones entregadas
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.02.01.06 VEHÍCULO

Registra los vehículos de propiedad de la empresa que son utilizados para el desarrollo de las operaciones.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por la adquisición *Por el valor de mejoras que representa un mayor valor de los muebles de oficina. *Por el valor estimado de donaciones recibidas	*Por la venta *Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, o fuerza mayor. *Por donaciones entregadas
<b>Saldo:</b> Deudor	



### 1.02.01.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Representa el valor de consumo o desgaste por el uso de los activos tangibles depreciables a lo largo de su vida útil.

#### 1.02.01.02.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA DE FÁBRICA

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

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. *Por ajustes realizados.	*Por el valor de la depreciación, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 1.02.01.02.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

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

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. *Por ajustes realizados.	*Por el valor de la depreciación, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 1.02.01.02.03(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

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

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. *Por ajustes realizados.	*Por el valor de la depreciación, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 1.02.01.02.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. *Por ajustes realizados.	*Por el valor de la depreciación, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **1.02.01.02.05 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO**

Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. *Por ajustes realizados.	*Por el valor de la depreciación, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### **2.PASIVOS**

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas

#### **2.01 PASIVO CORRIENTE**

El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

##### **2.01.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Son obligaciones contraídas por la empresa por la compra de bienes y servicios relacionados con la actividad comercial a la que se dedica la empresa.

##### **2.01.01.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de materia prima o materiales a crédito y no cuentan con documento de respaldo

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por los pagos realizados de forma parcial o total o por notas de crédito recibidas de los proveedores de bienes o servicios.	*Por el valor de las deudas contraídas durante el ejercicio económico *Por transacciones del giro del negocio, con respaldo o no de documentos
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.1.02 DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de materia prima o materiales a crédito y cuentan con documento de respaldo (letra de cambio, pagaré, etc.).

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por los pagos realizados de forma parcial o total o por notas de crédito recibidas de los proveedores de bienes o servicios.	*Por el valor de las deudas contraídas durante el ejercicio económico *Por transacciones del giro del negocio, con respaldo o no de documentos
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 2.01.02 REMUNERACIONES

Son las obligaciones que tiene la empresa con los empleados

#### 2.01.02.01 SUELDOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los valores pendientes de pago a los empleados según rol de pagos.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por los valores pendientes de pago a los empleados.,	*Por los pagos efectuados a los empleados
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 2.01.03 OBLIGACIONES CON EL IEES

Representa las obligaciones que tiene la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

#### 2.01.03.01 APOORTE PATRONAL AL IEES POR PAGAR

Corresponde al aporte personal (9.45%) sobre el total de la remuneración de los trabajadores.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por los valores pendientes de pago al IEES	*Por las retenciones realizadas
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.01.03.02 APOORTE INDIVIDUAL AL IEES POR PAGAR

Corresponde al (12.15%) a favor del IEES por aporte patronal.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por los valores pendientes de pago al IEES	*Por el valor causado por concepto de aporte patronal.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### **2.01.04 OBLIGACIONES CON EL SRI**

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por aportes.

##### **2.01.004.01 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por la cancelación de Impuesto a la Renta	*Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### **3. PATRIMONIO**

El patrimonio está constituido por el capital aportado por los socios o accionistas, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.

#### **3.01 CAPITAL**

Es el aporte de los socios o accionistas que consta en la escritura de constitución de la empresa, capitalización de utilidades o los incrementos de capital

##### **3.01.01 APORTE DEL PROPIETARIO**

Es la aportación que realiza el propietario, está constituido de recursos económicos y utilidades generadas.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de la disminución del capital, por absorción de pérdidas del ejercicio económico o pérdidas acumuladas	* Por el valor de la inversión inicial realizada por el propietario, por el incremento del capital, por capitalización de las utilidades del ejercicio.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **3.2 RESULTADOS**

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

### 3.02.01 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Representan la diferencia entre los ingresos y los gastos generados durante ese período y reflejan el rendimiento económico de la entidad en ese lapso.

#### 3.02.01.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

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

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por la distribución de utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales (utilidad para los trabajadores impuesto en la renta etc.)	*Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 3.02.01.02 (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO

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

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	*Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

## 4. INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico

### 4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

#### 4.01.01 VENTAS

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta del producto que posee la empresa para comercializado.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes. *Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	*Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 4.01.01.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Representa la ganancia obtenida en la comercialización del producto. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

### 5 COSTOS

Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración del producto

#### 5.01 COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Comprende el costo de los inventarios vendidos. Que incluye todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como los costos indirectos de fabricación necesarios para su venta.

##### 5.01.01 COSTO DE PRODUCCIÓN

Comprende la cantidad de dinero que requiere para producir un bien terminado y vendido en el periodo.

###### 5.01.01.01 MATERI PRIMA

Controla y registra la materia prima que requiere ser utilizada para la elaboración del producto.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por requisición de materia prima *Por compras y devoluciones de materia prima	*Por el cargo de la materia prima al producto en proceso
<b>Saldo:</b> Deudor	

###### 5.01.01.02 MANO DE OBRA

Controla y registra el tiempo de trabajo de los trabajadores, el cual es asignado a la fabricación del producto.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de la nómina de la fabricación .	*Por transferencia del valor de la nómina de fabrica a productos en proceso.
<b>Saldo:</b> El saldo de la cuenta es cero, se salda con la transferencia del valor de la mano de obra a productos en proceso	

### 5.01.02 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Controla el valor de materiales indirectos, de la mano de obra indirecta de los costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración del producto.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por la transferencia de materiales indirectos utilizados en la producción. *Por la mano de obra indirecta asignada a la producción del bien. *Por la asignación de otros costos indirectos a la producción de un bien	*Por la devolución de materiales indirectos no utilizados en la producción. *Por la transferencia de costos indirectos de producción a productos en proceso
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 5.01.03. COSTO DE VENTA

Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por la salida del producto al precio de costo	*Por el retorno del producto por parte de los clientes al precio de costo.
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 6. GASTOS

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

### 6.01 GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

#### 6.01.01 REMUNERACIONES

Son las obligaciones que tiene la empresa con los empleados

##### 6.01.01.01 SUELDOS Y SALARIOS

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa	*Por ajustes realizados *Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.01.02 APOORTE AL IEES

Representa las obligaciones que tiene la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

#### 6.01.02.01 APOORTE PATRONAL AL IEES POR PAGAR

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IEES, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor pagado o causado por concepto aporte patronal al IEES del personal que labora en la empresa	*Por ajustes realizados *Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.01.03 CONSUMOS

Registra el valor del consumo del inventario de suministro de oficina, suministros de aseo y limpieza, bienes de menor cuantía para el desarrollo de las actividades de la empresa.

#### 6.01.03.01 CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA

Registra el valor del consumo del inventario de suministro y materiales de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor pagado o causado por concepto de suministros y materiales de oficina	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.01.03.02 CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra el valor del consumo de suministros de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de aseo y limpieza	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	



#### 6.01.04 SERVICIOS

Registra el valor de los gastos que se cancelan por servicios prestados para la utilización durante el desarrollo de las actividades de la empresa.

##### 6.01.04.01 GASTOS SERVICIO DE IMPRENTA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios de imprenta para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
* Por el valor pagado o causado por concepto de servicios de imprenta	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

##### 6.01.04.02 GASTOS SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica y teléfono)	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

##### 6.01.04.03 GASTOS SERVICIO DE INTERNET

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios de internet para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor pagado o causado por concepto de servicios de internet.	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 6.01.05 OTROS GASTOS

Registra el valor de otros gastos ejecutados en otras actividades que son utilizados durante el desarrollo de las actividades de la empresa.

##### 6.1.05.01 GASTO COMBUSTIBLE

Registra el valor gasto combustible que es utilizado durante el desarrollo de las actividades de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor pagado o causado por concepto de combustible y lubricantes	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### **6.01.06 DEPRECIACIONES**

Registra el valor de la distribución sistemática del importe depreciable de los elementos de propiedades, planta y equipo a lo largo de la vida útil

#### **6.01.06.01 (-) DEPRECIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA DE FÁBRICA**

Registra los valores de la depreciación de infraestructura de la fábrica, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **6.01.06.02 (-) DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES**

Registra los valores de la depreciación de muebles y enseres calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **6.01.06.03 (-) DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO**

Registra los valores de la depreciación de maquinaria y equipo, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **6.01.06.04 (-) DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**

Registra los valores de la depreciación de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **6.01.06.05 (-) DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO**

Registra los valores de la depreciación de vehículo, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
*Por el valor de depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	*Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**EXPRESADO EN USD**

Código	Cant.	Unidad medida	Detalle	Valor Unitario	Valor parcial	Valor Total
1			<b>ACTIVO</b>			
1.01			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.01.01			<b>Efectivo y Equivalente del Efectivo</b>			
1.01.01.01			<b>Caja</b>			<b>7.790,00</b>
	250		Billetes de veinte	20,00	5.000,00	
	200		Billetes de diez	10,00	2.000,00	
	100		Billetes de cinco	5,00	500,00	
	100		Monedas de un dólar	1,00	100,00	
	200		Monedas de cincuenta centavos	0,50	100,00	
	200		Monedas de veinticinco centavos	0,25	50,00	
	200		Monedas de diez centavos	0,10	20,00	
	400		Monedas de cinco centavos	0,05	20,00	
1.01.01.02			<b>Bancos</b>			<b>3.202,61</b>
	1		Bco. de Pichincha Cta. Ahorros #2203754381	840,00	840,00	
	1		Bco. de Guayaquil Cta. Ahorros. #2203754382	1.900,00	1.900,00	
1.01.01.02.03			<b>Cooperativa de ahorro y crédito</b>			
1.01.01.02.03.01	1		Cooperativa de Ahorro y Crédito CACPE Loja #001090148730	462,61	462,61	
1.01.02.			<b>Cuentas y Documentos por Cobrar</b>			
1.01.02.01			Cuentas por Cobrar Clientes			<b>9.035,00</b>
	1		Comercializadora Ramírez Galván	8.000,00	8.000,00	
	1		Supermercado Economato	35,00	35,00	
	1		Sr. Lenin Guamán	1.000,00	1.000,00	
1.01.03			<b>Inventarios</b>			<b>5.958,00</b>
1.01.03.01			<b>Inventario Materia Prima</b>			
1.01.03.01.01	30	qq	Café Pilado	195,00	5.850,00	
1.01.03.01.02	400	ud.	Panelas	0,27	108,00	
1.01.03.03			<b>Inventario Productos Terminados</b>			<b>1.632,50</b>
1.01.03.03.01	653	lb	Café Molido	2,50	1.632,50	



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**EXPRESADO EN USD**

Código	Cant.	Unidad medida	Detalle	Valor Unitario	Valor parcial	Valor Total
1			<b>ACTIVO</b>			
1.01			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.01.04			<b>Inventario Materiales Indirectos</b>			<b>7.300,00</b>
1.01.04.01	10.000	ud.	Fundas de Cartón	0,09	900,00	
1.01.04.02	10.000	paq.	Fundas de Papel	0,04	400,00	
1.01.04.03	10.000	paq.	Fundas Plásticas	0,60	6.000,00	
1.01.05.01			<b>Inventario Suministro de Oficina</b>			<b>101,60</b>
	2		Calculadora CASIO	17,00	34,00	
	4		Grapadora metálica tenaza rapid K1	15,00	60,00	
	1		Perforadora Artesco m-81 negra	7,60	7,60	
1.01.06			<b>Otros Inventarios</b>			
1.1.06.01			<b>Bienes de menor cuantía y otros</b>			<b>1.015,50</b>
	2		Balanza	64,00	128,00	
	4		Baldes	4,00	16,00	
	2		Mesa de madera	35,00	70,00	
	6		Sillas plásticas	7,00	42,00	
	2		Sillas de madera	12,00	24,00	
	2		Cuchara de metal	2,50	5,00	
	2		Palas de metal	4,25	8,50	
	4		Tanques plásticos	3,00	12,00	
	2		Molino artesanal	80,00	160,00	
	5		Vitrina de dos pisos de vidrio	10,00	50,00	
	5		Vitrina de tres pisos de vidrio	8,00	40,00	
	4	ud.	Cilindros de Gas	55,00	220,00	
	400	ud.	Sacos de yute	0,60	240,00	
			<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>36.035,21</b>
1.02			<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.02.01			<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>			
1.02.01.01			<b>Terrenos</b>			<b>100.000,00</b>
1.02.01.02	1		Terreno	100.000,00	100.000,00	
			<b>Infraestructura de Fábrica</b>			<b>20.000,00</b>
	1		Construcción de la Infraestructura de la Fábrica	20.000,00	20.000,00	



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**EXPRESADO EN USD**

Código	Cant.	Unidad medida	Detalle	Valor Unitario	Valor parcial	Valor Total
1.02.01.03			<b>Muebles y enseres</b>			<b>270,00</b>
	1		Escritorio de madera	120,00	120,00	
	1		Estantes de metal	150,00	150,00	
1.02.01.04			<b>Maquinaria y Equipo</b>			<b>22.100,00</b>
	1		Piladora	6.000,00	6.000,00	
	2		Tostadora Industrial	3.400,00	6.800,00	
	1		Molino Industrial	3.500,00	3.500,00	
	1		Báscula Industrial	5.000,00	5.000,00	
	1		Codificadora	800,00	800,00	
1.02.01.05			<b>Equipo de Computación</b>			<b>1.800,00</b>
	1		Computadora de escritorio	1.200,00	1.200,00	
	1		Impresora EPSON	600,00	600,00	
1.02.01.06			<b>Vehículo</b>			<b>28.000,00</b>
	1		Camioneta TOYOTA 2010 color blanco	28.000,00	28.000,00	
			<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>172.170,00</b>
			<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b>208.205,21</b>
2			<b>PASIVOS</b>			
2.01			<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
2.01.03.			<b>Obligaciones con el IEES</b>			<b>178,80</b>
2.01.03.01			Aporte Patronal por Pagar	100,60	100,60	
2.01.03.02			Aporte Individual por Pagar	78,20	78,20	
			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>178,80</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>178,80</b>
3			<b>PATRIMONIO</b>			
3.01			<b>Capital</b>			<b>208.026,41</b>
3.01.01			Aporte del Propietario	208.026,41	208.026,41	
			<b>TOTAL CAPITAL</b>			<b>208.026,41</b>
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			
			<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>208.205,21</b>

Loja, 01 de Octubre 2023

**Representante Legal**

**Contadora**



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**EXPRESADO EN USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente del Efectivo</b>		
1.01.01.01	Caja	7.790,00	
1.01.01.02	Bancos	3.202,61	
1.01.02.	<b>Cuentas y Documentos por Cobrar</b>		
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	9.035,00	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>		
<b>1.01.03.01</b>	<b>Inventario Materia Prima</b>		
1.01.03.01.01	Café Pilado	5.850,00	
1.01.03.01.02	Panelas	108,00	
<b>1.01.03.02</b>	<b>Inventario Productos en Proceso</b>		
<b>1.01.03.03</b>	<b>Inventario Productos Terminados</b>		
1.01.03.03.01	Café Molido	1.632,50	
1.01.04	<b>Inventario Materiales Indirectos</b>	7.300,00	
1.01.05.01	<b>Inventario Suministro de Oficina</b>	101,60	
1.01.06	<b>Otros Inventarios</b>		
1.1.06.01	Bienes de menor cuantía y otros	1.015,50	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>36.035,21</b>
1.02	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.02.01	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		
1.02.01.01	Terrenos	100.000,00	
1.02.01.02	Infraestructura de Fábrica	20.000,00	
1.02.01.03	Muebles y enseres	270,00	
1.02.01.04	Maquinaria y Equipo	22.100,00	
1.02.01.05	Equipo de Computación	1.800,00	
1.02.01.06	Vehículo	28.000,00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>172.170,00</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b><u>208.205,21</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
2.01	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.01.03.	<b>Obligaciones con el IEES</b>		
2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar	100,60	
2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar	78,20	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>178,80</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>178,80</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.01	<b>Capital</b>		
3.01.01	Aporte del Propietario	208.026,41	
	<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>208.026,41</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>208.026,41</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>208.205,21</u></b>

Loja, 01 de Octubre 2023

**Representante Legal**

**Contadora**



## MEMORANDUM DE OPERACIONES

### “CAFÉ DON VÍCTOR”

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

#### Octubre 01

En la Ciudad de Loja, parroquia Malacatos se encuentra ubicada la empresa de Café “Don VÍCTOR” dedicada a la actividad de tostado y venta al por mayor y menor de café, cuenta con calificación de Artesano Calificado, la atención al cliente es realizada por parte del propietario e hijos, la distribución la efectúa en un local comercial en la ciudad de Loja.

Al 01 de septiembre cuenta con los siguientes bienes, valores y obligaciones:

Caja	7.790,00
Bancos	3.202,61
Cuentas por Cobrar Clientes	9.035,00
Inventario Materia Prima	
Café Pilado	5.850,00
Panelas	108,00
Inventario Productos Terminados	
Café Molido	1.632,50
Inventario Materiales Indirectos	7.300,00
Inventario suministro de oficina	101,60
Bienes de menor cuantía	1.015,50
Terreno	100.000,00
Infraestructura y fábrica	20.000,00
Muebles y enseres	270,00
Maquinaria y equipo	22.100,00
Equipo de computación	1.800,00
Vehículo	28.000,00
Aporte Patronal al IEES por pagar	100,60
Aporte Individual al IEES por pagar	78,20
Aporte del propietario	208.026,41

#### Octubre 02

- Se registra la venta de 84 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
123	Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto	8	4,00	32,00	32,00	
124	Patiño Augusto	15	4,00	60,00	60,00	
125	Guamán Ochoa Janeth Sandra	12	4,00	48,00	48,00	
126	Distriquip Quizhpe&Pineda Cía. Ltda.	27	3,30	89,10	89,10	
127	Comercializadora Ramírez Galván C.	22	3,40	74,80		74,80
<b>Total</b>		<b>84</b>		<b>303,90</b>	<b>229,10</b>	<b>74,80</b>



### Octubre 03

- Se registra la venta de 79 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
128	Comercializadora Ramírez Galván C.	63	3,40	214,20		214,20
129	Consumidor Final	16	4,00	24,00	24,00	
<b>Total</b>		<b>79</b>		<b>238,20</b>	<b>24,00</b>	<b>214,20</b>

- Se registra la compra de 4 unidades de combustible (gas de 14,8Kg) por el valor de \$2,50 c/u al distribuidor Loja-Gas, se cancela en efectivo el valor de \$10.00

### Octubre 04

- Se registra la venta de 92 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
130	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
131	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
132	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
133	Comercializadora Ramírez Galván C.	47	3,40	159,80		159,80
134	Comercializadora Ramírez Galván C.	31	3,40	105,40		105,40
<b>Total</b>		<b>92</b>		<b>321,20</b>	<b>56,00</b>	<b>265,20</b>

### Octubre 05

- Se registra la venta de 83 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
135	Consumidor Final	23	4,00	92,00	92,00	
136	Consumidor Final	12	4,00	48,00	48,00	
137	Comercializadora Ramírez Galván C.	30	3,40	102,00		102,00
138	Comercializadora Ramírez Galván C.	18	3,40	61,20		61,20
<b>Total</b>		<b>83</b>		<b>303,20</b>	<b>140,00</b>	<b>163,20</b>

### Octubre 07

- Se registra la venta de 29 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
139	Muñoz Iñiguez Betty del Cisne	10	4,00	40,00	40,00	
140	Villavicencio Iñiguez Edy Bolívar	19	4,00	76,00	76,00	
<b>Total</b>		<b>29</b>		<b>116,00</b>	<b>116,00</b>	

## Octubre 08

- Se registra la venta de 48 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
141	Guamán Ochoa Janeth Sandra.	17	4,00	68,00	68,00	
142	Comercializadora Ramírez Galván C.	31	3,40	105,40		105,40
<b>Total</b>		<b>48</b>		<b>173,40</b>	<b>68,00</b>	<b>105,40</b>

- Se adquiere combustible a la estación de servicios Malacatos por el valor de \$50.00 incluido IVA, según factura N° 001-011-000235674.

## Octubre 09

- Se cancela el servicio de luz a la empresa eléctrica ERSSA correspondiente al mes de octubre según comprobante N°4200053497944 por el valor de \$41.89. Se cancela en efectivo.
- Se cancela el servicio de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes de septiembre por el valor de \$32.66, se cancela en efectivo.
- Se cancela el servicio de internet correspondiente al mes de octubre según factura N°001-002-000013925al Sr. Dennis Ortega de OHTV-Malacatos por el valor de \$22.32 incluido. Se cancela en efectivo.
- Se registra la venta 58 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
143	Guamán Ochoa Janeth Sandra.	20	4,00	80,00	80,00	
144	Comercializadora Ramírez Galván C.	31	3,40	105,40		105,40
145	Consumidor Final	3	4,00	12,00	12,00	
146	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
<b>Total</b>		<b>58</b>		<b>213,40</b>	<b>108,00</b>	<b>105,40</b>

- Se realiza un depósito de todas las ventas realizadas durante la semana por el valor de \$3.000 a la cuenta de ahorros #2203754382 del banco Guayaquil.

## Octubre 10

- Se registra la venta 22 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
147	Elitetour del Austro Cia.Ltda	10	4,00	40,00	40,00	
148	Panata Constante Milton Gonzalo	5	4,00	20,40	20,40	
149	Distriquip Quizhpe&Pineda Cia. Ltda	7	3,30	23,10	23,10	
<b>Total</b>		<b>22</b>		<b>168,50</b>	<b>168,50</b>	

## Octubre 11

- Se registra la venta de 85 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
150	Consumidor Final	10	4,00	40,00	40,00	
151	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
152	Consumidor Final	6	4,00	24,00	24,00	
153	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
154	Comercializadora Ramírez Galván C.	35	3,40	119,00		119,00
155	Comercializadora Ramírez Galván C.	18	3,40	61,20		61,20
<b>Total</b>		<b>85</b>		<b>308,20</b>	<b>128,00</b>	<b>180,20</b>

## Octubre 12

- Según requisición N°001, producción recibe de bodega la materia prima (café pilado) y (panelas de caña de azúcar) para dar inicio al proceso productivo del café.
- Según requisición N°001, producción recibe de bodega los materiales indirectos para dar inicio a la elaboración del café.
- Para atender a la requisición N°001 se recibe de bodega 1ud. (gas de 14,8Kg)
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Tostado y molido; se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación incurridos, como constan en el informe de costos.

## Octubre 13

- Se registra la venta de 56 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
156	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
157	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
158	Global Zaymi Cía. Ltda	5	4,00	20,00	20,00	
159	Comercializadora Ramírez Galván C.	35	3,40	119,00		119,00
<b>Total</b>		<b>56</b>		<b>203,00</b>	<b>84,00</b>	<b>119,00</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

- Se realiza el pago de las obligaciones con el IEES correspondientes al mes de septiembre, se cancela mediante transferencia bancaria.

## Octubre 16

- Se registra la venta de 60 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
160	Consumidor Final	12	4,00	48,00	48,00	
161	Consumidor Final	14	4,00	56,00	56,00	
162	León Castillo Stalin Vivanco	3	4,00	12,00	12,00	
163	Comercializadora Ramírez Galván C.	31	3,40	105,40		105,40
<b>Total</b>		<b>60</b>		<b>221,40</b>	<b>116,00</b>	<b>105,40</b>

- Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta
- Se adquiere combustible a la estación de servicios Malacatos por el valor de \$50.00 incluido IVA, según factura N° 001-011-000335894.
- Se realiza un depósito de todas las ventas realizadas durante la semana por el valor de \$1.500 a la cuenta de ahorros #2203754382 del banco Guayaquil.

### Octubre 18

- Se registra la venta de 60 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
164	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
165	Consumidor Final	2	4,00	8,00	8,00	
166	Guamán Ochoa Janeth Sandra	17	4,00	68,00	68,00	
167	Guarnizo Ontaneda	4	4,00	16,00	16,00	
168	Cuenca Aguilar Gina Paola	2	4,00	8,00	8,00	
169	Comercializadora Ramírez Galván C.	31	3,40	105,40		105,40
<b>Total</b>		<b>60</b>		<b>221,40</b>	<b>116,00</b>	<b>105,40</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

### Octubre 19

- Se registra la venta de 89 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
170	Consumidor Final	15	4,00	60,00	60,00	
171	Consumidor Final	9	4,00	36,00	36,00	
172	Consumidor Final	13	4,00	52,00	52,00	
173	Consumidor Final	10	4,00	40,00	40,0	
174	Comercializadora Ramírez Galván C.	42	3,40	142,80		142,80
<b>Total</b>		<b>89</b>		<b>330,80</b>	<b>188,00</b>	<b>142,80</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se cancela al Municipio de Loja por concepto de arrendamiento del local en el mercado Gran Colombia del mes de septiembre, según factura N° 001-016-000401434 por el valor de \$14.62. Se cancela en efectivo.

### Octubre 20

- Se registra la compra de 20 quintales de café pilado según factura 001-100-00000002 a la Sra. Olga Quezada por el valor de \$195 c/u. Se cancela en efectivo.
- Se registra la venta de 63 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
175	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
176	Consumidor Final	12	4,00	48,00	48,00	
177	Consumidor Final	3	4,00	12,00	12,00	
178	Panata Constante Milton Gonzalo	7	4,00	28,00	28,00	
179	Comercializadora Ramírez Galván C.	18	3,40	61,20		61,20
180	Comercializadora Ramírez Galván C.	18	3,40	61,20		61,20
<b>Total</b>		<b>63</b>		<b>230,40</b>	<b>108,00</b>	<b>122,40</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

### Octubre 21

- Se registra la venta de 28 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
181	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
182	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
183	Comercializadora Ramírez Galván C.	15	3,40	51,00		51,00
<b>Total</b>		<b>28</b>		<b>103,00</b>	<b>52,00</b>	<b>51,00</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Según requisición N°002, producción recibe de bodega la materia prima (café pilado) y (panelas de caña de azúcar) para dar inicio al proceso productivo del café.
- Según requisición N°002, producción recibe de bodega los materiales indirectos para dar inicio a la elaboración del café.
- Para atender a la requisición N°002 se recibe de bodega 1ud. (gas de 14,8Kg)
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Tostado y molido; se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación incurridos, como constan en el informe de costos.

### Octubre 23

- Se registra la venta de 39 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
184	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
185	DistriQuip Quizhpe&Pineda Cia. Ltda	31	3,30	102,30	102,30	
<b>Total</b>		<b>39</b>		<b>134,30</b>	<b>134,30</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se adquiere combustible a la estación de servicios Malacatos por el valor de \$45.00 incluido IVA, según factura N° 001-011-000887643.

## Octubre 24

- Se registra la venta de 79 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
186	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
187	Consumidor Final	6	4,00	24,00	24,00	
188	Consumidor Final	9	4,00	36,00	36,00	
189	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
190	Comercializadora Ramírez Galván C.	25	3,40	85,00		85,00
191	Comercializadora Ramírez Galván C.	30	3,40	102,00		102,00
<b>Total</b>		<b>79</b>		<b>283,00</b>	<b>96,00</b>	<b>187,00</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

## Octubre 25

- Se registra la venta de 14 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
192	Kandome S.A	8	3,75	30,00	30,00	
193	Medina Ochoa Rocío del Carmen	6	4,00	24,00	24,00	
<b>Total</b>		<b>14</b>		<b>54,00</b>	<b>54,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

## Octubre 27

- Se registra la venta de 64 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
194	Consumidor Final	12	4,00	48,00	48,00	
195	Consumidor Final	10	4,00	40,00	40,00	
196	Ojeda Mendieta Germania Amparo	2	4,00	8,00	8,00	
197	Comercializadora Ramírez Galván C.	40	3,40	136,00		136,00
<b>Total</b>		<b>64</b>		<b>232</b>	<b>96,00</b>	<b>136,00</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se recibe del Supermercado Economato el valor de \$35.00 en efectivo por concepto de venta de café del mes de septiembre.
- Se recibe de la comercializadora Ramírez Galván el pago de las ventas del café realizadas durante el mes de septiembre según cheque N° 64899, por el valor de \$ 2.176,06

## Octubre 28

- Se procede a realizar el depósito del cheque a la cuenta de ahorros #2203754381 del Banco Pichincha de la comercializadora Ramírez Galván
- Se registra la venta de 48 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
198	Guamán Ochoa Janeth Sandra	16	4,00	64,00	64,00	
199	DistriQuip Quizhpe&Pineda Cia. Ltda	23	3,30	75,90	75,90	
200	Panata Constante Milton Gonzalo	7	3,50	24,50	24,50	
201	León Castillo Stalin Vivanco	2	4,00	8,00	8,00	
<b>Total</b>		<b>48</b>		<b>172,40</b>	<b>172,40</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

- Según requisición N°003, producción recibe de bodega la materia prima (café pilado) y (panelas de caña de azúcar) para dar inicio al proceso productivo del café.
- Según requisición N°003, producción recibe de bodega los materiales indirectos para dar inicio a la elaboración del café.
- Para atender a la requisición N°003 se recibe de bodega 1ud. (gas de 14,8Kg)
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Tostado y molido; se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación incurridos, como constan en el informe de costos

## Octubre 30

- Se registra la venta de 21 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
202	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
203	DistriQuip Quizhpe&Pineda Cia. Ltda	13	3,30	42,90	42,90	
<b>Total</b>		<b>21</b>		<b>74,90</b>	<b>74,90</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

## Octubre 31

- Se registra la venta de 65 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
204	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
205	Consumidor Final	7	4,00	28,00	28,00	
206	Consumidor Final	9	4,00	36,00	36,00	
207	Comercializadora Ramírez Galván C	23	3,40	78,20		78,20
208	Comercializadora Ramírez Galván C	13	3,40	44,20		44,20
209	Encarnación Mocha Luz América	8	4,00	32,00	32,00	
<b>Total</b>		<b>65</b>		<b>238,40</b>	<b>116,00</b>	<b>122,40</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se cancelan los sueldos correspondientes al mes de octubre de acuerdo a los días laborados.

### Noviembre 01

- Se registra la venta de 23 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
210	Consumidor Final	7	4,00	28,00	28,00	
211	Guamán Ochoa Janetth Sandra	16	4,00	64,00	64,00	
<b>Total</b>		<b>23</b>		<b>92,00</b>	<b>92,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

- Se adquiere combustible a la estación de servicios San Cayetano por el valor de \$52,35.00 incluido IVA, según factura N° 001-011-000867453

### Noviembre 02

- Se registra la venta de 112 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
212	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
213	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
214	Guamán Ochoa Janetth Sandra	16	4,00	64,00	64,00	
215	Elitetour del Austro Cia.Ltda	10	4,00	40,00	40,00	
216	Comercializadora Ramírez Galván C	14	3,40	47,60		47,60
217	Comercializadora Ramírez Galván C	30	3,40	102,00		102,00
218	Comercializadora Ramírez Galván C	30	3,40	102,00		102,00
<b>Total</b>		<b>112</b>		<b>403,60</b>	<b>152,00</b>	<b>251,60</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

### Noviembre 03

- Se registra la venta de 12 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
219	Guamán Ochoa Janetth Sandra	12	4,00	48,00	48,00	
<b>Total</b>		<b>12</b>		<b>48,00</b>	<b>48,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

- Se registra la compra de 4 unidades de combustible (gas de 14,8Kg) por el valor de \$2,50 c/u al distribuidor Loja-Gas, se cancela en efectivo el valor de \$10.00



## Noviembre 05

- Se registra la venta de 33 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
220	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
221	Raquel Wilson	10	4,00	40,00	40,00	
222	Sarmiento Bustamante José Javier	15	3,75	56,25	56,25	
<b>Total</b>		<b>33</b>		<b>128,25</b>	<b>128,25</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

- Se cancela el servicio de luz a la empresa eléctrica ERSSA correspondiente al mes de noviembre según comprobante N°4200056508033 por el valor de \$40,88. Se cancela en efectivo
- Se cancela el servicio de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes de octubre por el valor de \$28.50, se cancela en efectivo.

## Noviembre 06

- Según requisición N°004, producción recibe de bodega la materia prima (café pilado) y (panelas de caña de azúcar) para dar inicio al proceso productivo del café.
- Según requisición N°004, producción recibe de bodega los materiales indirectos para dar inicio a la elaboración del café.
- Para atender a la requisición N°004 se recibe de bodega 1ud. (gas de 14,8Kg)
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Tostado y molido; se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación incurridos, como constan en el informe de costos

- Se registra la venta de 56 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
223	Consumidor Final	9	4,00	36,00	36,00	
224	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
225	Consumidor Final	6	4,00	24,00	24,00	
226	Comercializadora Ramírez Galván C	21	3,40	71,40		71,40
227	Comercializadora Ramírez Galván C	15	3,40	51,00		51,00
<b>Total</b>		<b>56</b>		<b>202,40</b>	<b>80,00</b>	<b>122,40</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se realiza un depósito de todas las ventas realizadas durante la semana por el valor de \$150 a la cuenta de ahorros #2203754382 del banco Guayaquil

## Noviembre 07

- Se registra la venta de 54 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
228	Consumidor Final	2	4,00	8,00	8,00	
229	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
230	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
231	Comercializadora Ramírez Galván C	33	3,40	112,20		112,20
232	Castillo Ayala Marcia Elizabeth	6	4,00	24,00	24,00	
<b>Total</b>		<b>54</b>		<b>196,20</b>	<b>84,00</b>	<b>112,20</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se adquiere combustible a la estación de servicios Malacatos por el valor de \$50.00 incluido IVA, según factura N° 001-011-000125532, se cancela en efectivo.

## Noviembre 08

- Se registra la venta de 87 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
233	Consumidor Final	12	4,00	48,00	48,00	
234	Consumidor Final	10	4,00	40,00	40,00	
235	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
236	Servicios Educativos Eduinternacional	2	4,00	8,00	8,00	
237	Comercializadora Ramírez Galván C	40	3,40	136,00		136,00
238	Comercializadora Ramírez Galván C	18	3,40	61,20		61,20
<b>Total</b>		<b>87</b>		<b>313,20</b>	<b>116,00</b>	<b>197,20</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

## Noviembre 10

- Se cancela el servicio de internet correspondiente al mes de noviembre según factura N°001-002-00002565 al Sr. Dennis Ortega de OHTV-Malacatos por el valor de \$22.32 incluido IVA. Se cancela en efectivo.

## Noviembre 11

- Se registra la venta de 57lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
239	Consumidor Final	2	4,00	8		
240	Guamán Ochoa Janetth Sandra	16	4,00	64,00	64,00	
241	Global Zaymi Cía.Ltda.	4	3,60	14,40	14,40	
242	DistriQuip Quizhpe&Pineda Cía. Ltda.	26	3,30	85,80	85,80	
243	Panata Constante Milton Gonzalo	9	3,50	31,50	31,50	
<b>Total</b>		<b>57</b>		<b>203,70</b>	<b>203,70</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

## Noviembre 14

- Se registra la venta de 140 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
244	Consumidor Final	6	4,00	24,00	24,00	
245	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
246	Consumidor Final	12	4,00	48,00	48,00	
247	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
248	Consumidor Final	9	4,00	36,00	36,00	
249	Malla Chamba Ángel Yovani	3	4,00	12,00	12,00	
250	Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto	4	4,00	16,00	16,00	
251	Comercializadora Ramírez Galván C	28	3,40	95,20		95,20
252	Comercializadora Ramírez Galván C	33	3,40	112,20		112,20
253	Comercializadora Ramírez Galván C	25	3,40	85,00		85,00
254	Comercializadora Ramírez Galván C	10	3,40	34,00		34,00
<b>Total</b>		<b>140</b>		<b>502,20</b>	<b>176,00</b>	<b>326,40</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se realiza un depósito de todas las ventas realizadas durante la semana por el valor de \$500 a la cuenta de ahorros #2203754382 del banco Guayaquil

## Noviembre 15

- Según requisición N°005, producción recibe de bodega la materia prima (café pilado) y (panelas de caña de azúcar) para dar inicio al proceso productivo del café.
- Según requisición N°005, producción recibe de bodega los materiales indirectos para dar inicio a la elaboración del café.
- Para atender a la requisición N°005 se recibe de bodega 1ud. (gas de 14,8Kg)
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Tostado y molido; se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación incurridos, como constan en el informe de costos
- Se registra la venta de 100 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
255	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
256	Consumidor Final	10	4,00	40,00	40,00	
257	Consumidor Final	6	4,00	24,00	24,00	
258	Casa Hogar María Bordoni	6	4,00	24,00	24,00	
259	Ojeda Mendieta Germania Amparo	4	3,75	15,00	15,00	
260	Comercializadora Ramírez Galván C	30	3,40	102,00		102,00
261	Comercializadora Ramírez Galván C	40	3,40	136,00		136,00
<b>Total</b>		<b>100</b>		<b>357,00</b>	<b>119,00</b>	<b>238,00</b>

Se registra el costo de producto terminado según detalle facturado

## Noviembre 16

- Se registra la venta de 15 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
262	Comercializadora Ramírez Galván C	15	3,40	51,00		51,00
<b>Total</b>		<b>15</b>		<b>51,00</b>		<b>51,00</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

## Noviembre 17

- Se registra la venta de 17 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
263	Consumidor Final	3	4,00	12,00	12,00	
264	Elitetour del Austro Cia.Ltda	4	4,00	16,00	16,00	
265	Chapi Quiguango Ernesto Rolando	7	3,75	26,25	26,25	
266	Contento Guamán Víctor Hugo	3	4,00	12,00	12,00	
<b>Total</b>		<b>17</b>		<b>66,25</b>	<b>66,25</b>	

Se registra el costo de producto terminado según detalle facturado.

## Noviembre 20

- Se registra la venta de 176 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
267	Enríquez Jumbo Segundo Clodoveo	6	3,75	22,50	22,50	
268	Sarango Anthony	4	4,00	16,00	16,00	
260	Villacis Cobos Beatriz	43	4,00	172,00	172,00	
270	Cumbicus Nixon	6	4,00	24,00	24,00	
271	Guamán Ochoa Janetth Sandra	18	4,00	72,00	72,00	
272	Panata Constante Milton Gonzalo	10	3,50	35,00	35,00	
273	DistriQuip Quizhpe&Pineda Cía. Ltda	21	3,30	69,30	69,30	
274	Comercializadora Ramírez Galván C.	20	3,40	68,00		68,00
275	Comercializadora Ramírez Galván C.	28	3,40	95,20		95,20
276	Comercializadora Ramírez Galván C.	20	3,40	68,00		68,00
<b>Total</b>		<b>176</b>		<b>642</b>	<b>410,80</b>	<b>231,20</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se realiza un depósito de todas las ventas realizadas durante la semana por el valor de \$700 a la cuenta de ahorros #2203754382 del banco Guayaquil
- Según requisición N°006, producción recibe de bodega la materia prima (café pilado) y (panelas de caña de azúcar) para dar inicio al proceso productivo del café.
- Según requisición N°006, producción recibe de bodega los materiales indirectos para dar inicio a la elaboración del café.

- Para atender a la requisición N°006 se recibe de bodega 1ud. (gas de 14,8Kg)
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Tostado y molido; se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación incurridos, como constan en el informe de costos

### Noviembre 21

- Se registra la venta de 95 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
277	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
278	Consumidor Final	7	4,00	28,00	28,00	
279	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
280	Gómez Cando Ángel Mesías	10	4,00	40,00	40,00	
281	Castillo Cevallos José Luis	10	3,75	37,50	37,50	
282	Comercializadora Ramírez Galván C.	18	3,40	61,20		61,20
283	Comercializadora Ramírez Galván C.	40	3,40	136,00		136,00
<b>Total</b>		<b>95</b>		<b>342,70</b>	<b>145,50</b>	<b>197,20</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se adquiere combustible a la estación de servicios Malacatos por el valor de \$50.00 incluido IVA, según factura N° 001-011-000846736.

### Noviembre 22

- Se registra la venta de 63 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
284	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
285	Consumidor Final	9	4,00	36,00	36,00	
286	Agila Vélez Dayan Mauricio	6	3,75	22,50	22,50	
287	Torres Gutiérrez Tania Paola	5	4,00	20,00	20,00	
288	Comercializadora Ramírez Galván C.	35	3,40	119,00		119,00
<b>Total</b>		<b>63</b>		<b>229,50</b>	<b>110,50</b>	<b>119,00</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

### Noviembre 23

- Se registra la venta de 4 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
289	Lomas Guamán Fernando Sixto	4	4,00	16,00	16,00	
<b>Total</b>		<b>4</b>		<b>16,00</b>	<b>16,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

## Noviembre 24

- Se registra la venta de 19 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
290	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
291	León Castillo Stalin Vivanco	4	4,00	16,00	16,00	
292	Iñiguez Flores José Antonio	8	4,00	32,00	32,00	
293	Pallo Pullaguari Jhoana Elizabeth	2	4,00	8,00	8,00	
<b>Total</b>		<b>19</b>		<b>76,00</b>	<b>76,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

## Noviembre 25

- Se registra la venta de 12 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
294	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
295	Consumidor Final	3	4,00	12,00	12,00	
296	Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto	4	4,00	16,00	16,00	
<b>Total</b>		<b>12</b>		<b>48,00</b>	<b>48,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

## Noviembre 27

- Se cancela al Municipio de Loja por concepto de arrendamiento del local en el mercado Gran Colombia del mes de octubre, según factura N° 005-001-000211645 por el valor de \$14.62. Se cancela en efectivo.
- Se recibe de la comercializadora Ramírez Galván el pago de las ventas del café realizadas durante el mes de octubre por el valor de \$2.132,33 según cheque N° 65007.
- Se registra la venta de 78 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
297	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
298	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
299	Panata Constante Milton Gonzalo	7	3,75	26,25	26,25	
300	Guamán Ochoa Janetth Sandra	20	4,00	80,00	80,00	
301	Comercializadora Ramírez Galván C	20	3,40	68,00		68,00
302	Comercializadora Ramírez Galván C	22	3,40	74,80		74,80
<b>Total</b>		<b>78</b>		<b>285,05</b>	<b>142,25</b>	<b>142,80</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

- Se realiza un depósito de todas las ventas realizadas durante la semana por el valor de \$700 a la cuenta de ahorros #2203754382 del banco Guayaquil
- Según requisición N°007, producción recibe de bodega la materia prima (café pilado) y (panelas de caña de azúcar) para dar inicio al proceso productivo del café.

- Según requisición N°007, producción recibe de bodega los materiales indirectos para dar inicio a la elaboración del café.
- Para atender a la requisición N°007 se recibe de bodega 1ud. (gas de 14,8Kg)
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Tostado y molido; se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación incurridos, como constan en el informe de costos.

### Noviembre 28

- Se procede a realizar el depósito del cheque a la cuenta de ahorros #2203754381 del Banco Pichincha de la comercializadora Ramírez Galván.
- Se registra la venta de 74 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
303	Consumidor Final	3	4,00	12,00	12,00	
304	Consumidor Final	2	4,00	8,00	8,00	
305	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
306	Consumidor Final	3	4,00	12,00	12,00	
307	Comercializadora Ramírez Galván C	20	3,40	80,00		80,00
308	Comercializadora Ramírez Galván C	20	3,40	68,00		68,00
309	Comercializadora Ramírez Galván C	22	3,40	74,80		74,80
<b>Total</b>		<b>74</b>		<b>270,80</b>	<b>48,00</b>	<b>222,80</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

### Noviembre 30

- Se cancelan los sueldos correspondientes al mes de noviembre de acuerdo a los días laborados.

### Diciembre 01

- Se registra la venta de 37 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
310	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
311	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
312	Espinoza González Luz del Rosario	28	4,00	112,00	28,00	
<b>Total</b>		<b>37</b>		<b>148,00</b>	<b>148,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

### Diciembre 02

- Se registra la venta de 20 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
313	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
314	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
315	Elitetours del Austro Cía. Ltda	10	4,00	40,00	40,00	
<b>Total</b>		<b>20</b>		<b>80,00</b>	<b>80,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

### Diciembre 03

- Se registra la venta de 32 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
316	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
317	Consumidor Final	8	4,00	32,00	32,00	
318	Guamán Ochoa Janetth Sandra	20	4,00	80,00	80,00	
<b>Total</b>		<b>32</b>		<b>128,00</b>	<b>128,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se registra la compra de 4 unidades de combustible (gas de 14,8Kg) por el valor de \$2,50 c/u al distribuidor Loja-Gas, se cancela en efectivo el valor de \$10.00

### Diciembre 04

- Se cancela el servicio de luz a la empresa eléctrica ERSSA correspondiente al mes de noviembre según comprobante N°4200056508033 por el valor de \$41,53. Se cancela en efectivo
- Se cancela el servicio de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes de octubre por el valor de \$30.33, se cancela en efectivo.
- Se cancela el servicio de internet correspondiente al mes de noviembre según factura N°001-002-00002565, al Sr. Dennis Ortega de OHTV-Malacatos por el valor de \$22.32 incluido IVA. Se cancela en efectivo.
- Se registra la venta de 87 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
319	Consumidor Final	7	4,00	28,00	28,00	
320	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
321	Jaramillo Vallejo Iván Marcelo	8	4,00	32,00	32,00	
322	DistriQuip Quizhpe&Pineda Cía. Ltda	14	3,30	46,20	46,20	
323	Comercializadora Ramírez Galván C	28	3,40	95,20		95,20
324	Comercializadora Ramírez Galván C	25	3,40	85,00		85,00
<b>Total</b>		<b>87</b>		<b>306,40</b>	<b>126,20</b>	<b>180,20</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

- Se realiza un depósito de todas las ventas realizadas durante la semana por el valor de \$700 a la cuenta de ahorros #2203754382 del banco Guayaquil



- Según requisición N°008, producción recibe de bodega la materia prima (café pilado) y (panelas de caña de azúcar) para dar inicio al proceso productivo del café.
- Según requisición N°008, producción recibe de bodega los materiales indirectos para dar inicio a la elaboración del café.
- Para atender a la requisición N°008 se recibe de bodega 1ud. (gas de 14,8Kg)
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Tostado y molido; se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación incurridos, como constan en el informe de costos.

### Diciembre 05

- Se registra la venta de 108 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
325	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
326	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
327	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
328	Consumidor Final	6	4,00	24,00	24,00	
329	Rodríguez Labre Víctor	6	4,00	24,00	24,00	
330	Comercializadora Ramírez Galván C	38	3,40	129,20		129,20
331	Comercializadora Ramírez Galván C	45	3,40	153,00		153,00
<b>Total</b>		<b>108</b>		<b>382,20</b>	<b>100,00</b>	<b>282,20</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se realiza la compra 400 unidades de panelas (materia prima) por el valor de 0,27 c/u al Sr. Vicente Ochoa. Se cancela en efectivo el valor de \$108.

### Diciembre 07

- Se registra la venta de 66 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
332	Consumidor Final	15	4,00	60,00	60,00	
333	Consumidor Final	6	4,00	24,00	24,00	
334	Panata Constante Milton Gonzalo	4	4,00	16,00	16,00	
335	Comercializadora Ramírez Galván C	23	3,40	78,20		78,20
336	Comercializadora Ramírez Galván C	18	3,40	61,20		61,20
<b>Total</b>		<b>66</b>		<b>239,40</b>	<b>100,00</b>	<b>139,40</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

### Diciembre 08

- Se registra la venta de 28 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
337	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
338	Consumidor Final	4	4,00	16,00	16,00	
339	Comercializadora Ramírez Galván C	20	3,40	68,00		68,00
<b>Total</b>		<b>28</b>		<b>100,00</b>	<b>32,00</b>	<b>68,00</b>

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

### Diciembre 10

- Se registra la venta de 22 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
340	Consumidor Final	3	4,00	12,00	12,00	
341	Consumidor Final	5	4,00	20,00	20,00	
342	Consumidor Final	2	4,00	8,00	8,00	
343	Consumidor Final	12	4,00	48,00	48,00	
<b>Total</b>		<b>22</b>		<b>88,00</b>	<b>88,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

### Diciembre 11

- Se realiza un depósito de todas las ventas realizadas por el valor de \$500 durante la semana a la cuenta de ahorros #2203754382 del banco Guayaquil.
- Se registra la venta de 40 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
344	Guamán Ochoa Janetth Sandra	20	4,00	80,00	80,00	
345	Guamán Eras Fanny Esperanza	12	3,75	45,00	45,00	
346	Panata Constante Milton	8	4,00	32,00	32,00	
<b>Total</b>		<b>40</b>		<b>157,00</b>	<b>157,00</b>	

Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

### Diciembre 12

- Se registra la venta de 13 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
347	Erazo Moises Alejandro	8	3,75	30,00	30,00	
348	Reyes Velez Maria Augusta	5	4,00	20,00	20,00	
<b>Total</b>		<b>13</b>		<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	

- Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

- Se cancela al Municipio de Loja por concepto de arrendamiento del local en el mercado Gran Colombia del mes de octubre, según factura N° 009-001-000671784 por el valor de \$14.62. Se cancela en efectivo.

### Diciembre 15

- Se registra la venta de 10 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
349	Servicios Educativos Eduinternacional	2	4,00	8,00	8,00	
350	Peralta Minchala Silvia Waleska	8	3,75	30,00	30,00	
<b>Total</b>		<b>10</b>		<b>38,00</b>	<b>38,00</b>	

- Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

### Diciembre 18

- Se registra la venta de 24 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
351	Guamán Ochoa Janetth Sandra	16	4,00	64,00	64,00	
352	Distribuidora Granda DistriGranda	8	3,75	30,00	30,00	
<b>Total</b>		<b>24</b>		<b>94,00</b>	<b>94,00</b>	

- Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta
- Se recibe del Sr. Lenin Guamán el valor de \$500 por pago de una deuda pendiente.

### Diciembre 22

- Se registra la venta de 10 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
353	Servicios Educativos Eduinternacional	2	4,00	8,00	8,00	
354	Peralta Minchala Silvia Waleska	8	3,75	30,00	30,00	
<b>Total</b>		<b>10</b>		<b>38,00</b>	<b>38,00</b>	

- Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.
- Se realiza un depósito de todas las ventas realizadas durante la semana por el valor de \$700 a la cuenta de ahorros #2203754382 del banco Guayaquil
- Según requisición N°009, producción recibe de bodega la materia prima (café pilado) y (panelas de caña de azúcar) para dar inicio al proceso productivo del café.
- Según requisición N°009, producción recibe de bodega los materiales indirectos para dar inicio a la elaboración del café.
- Para atender a la requisición N°009 se recibe de bodega 1ud. (gas de 14,8Kg)
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Tostado y molido; se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación incurridos, como constan en el informe de costos.

### Diciembre 23

- Se registra la venta de 63 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
355	Duarte Chamorro María Romelia	63	3,30	207,90	207,90	
<b>Total</b>		<b>63</b>		<b>207,90</b>	<b>207,90</b>	

- Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta

### Diciembre 25

- Se registra la venta de 16 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
356	Guamán Ochoa Janetth Sandra	16	4,00	64,00	64,00	
<b>Total</b>		<b>16</b>		<b>64,00</b>	<b>64,00</b>	

- Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

### Diciembre 28

- Se registra la venta de 12 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
357	Aguirre Sánchez Jimmy Roberto	12	3,75	45,00	45,00	
<b>Total</b>		<b>12</b>		<b>45,00</b>	<b>45,00</b>	

- Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

### Diciembre 29

- Se registra la venta de 11 lbs de café según el siguiente detalle:

N° Fact.	Cliente	Libras	V. Unit.	V. Total	Forma de Pago	
					Contado	Crédito
358	Iñiguez Flores José Antonio	4	4,00	16,00	16,00	
359	Chamba Castillo Carmen Bremilda	7	4,00	28,00	28,00	
<b>Total</b>		<b>11</b>		<b>44,00</b>	<b>44,00</b>	

- Se procede a registrar el costo del producto terminado según lo describe la factura de venta.

### Diciembre 31

- Se cancelan los sueldos correspondientes al mes de diciembre de acuerdo a los días laborados.



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°1**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/10/2023		<u>1</u>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		7.790,00	
	1.01.01.02	Bancos		3.202,61	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes		9.035,00	
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			
	1.01.03.01.01	Café Pilado		5.850,00	
	1.01.03.01.02	Panelas		108,00	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido		1.632,50	
	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos		7.300,00	
	1.01.05.01	Inventario Suministro de Oficina		101,60	
	1.01.06	Otros Inventarios			
	1.1.06.01	Bienes de menor cuantía y otros		1.015,50	
	1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo			
	1.02.01.01	Terrenos		100.000,00	
	1.02.01.06	Vehículo		28.000,00	
	1.02.01.02	Infraestructura de Fábrica		20.000,00	
	1.02.01.03	Muebles y enseres		270,00	
	1.02.01.04	Maquinaria y Equipo		22.100,00	
	1.02.01.05	Equipo de Computación		1.800,00	
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			100,60
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			78,20
	3.01	Capital			
	3.01.01	Aporte del Propietario			208.026,41
		P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial			
2/10/2023		<u>2</u>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		229,10	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		74,80	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			303,90
		P/r. La venta de producto terminado			
2/10/2023		<u>3</u>			
	5.01.03	Costo de Venta			
	5.01.01.03	Venta de Café		210,00	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			210,00
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
<b>Suman y pasan</b>				<b>208.719,11</b>	<b>208.719,11</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°2**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>208.719,11</b>	<b>208.719,11</b>
3/10/2023		<b>_4_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		24,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		214,20	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			238,20
		P/r. La venta de producto terminado			
3/10/2023		<b>_5_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		197,50	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			197,50
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
3/10/2023		<b>_6_</b>			
	1.01.06	Otros Inventarios			
	1.1.06.02	Combustible (Gas)		10,00	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			10,00
		P/r. La compra de combustible (gas de 14,8kg) c/u			
4/10/2023		<b>_7_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		56,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		265,20	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			321,20
		P/r. La venta de producto terminado			
4/10/2023		<b>_8_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		230,00	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			230,00
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
5/10/2023		<b>_9_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		140,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		163,20	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			303,20
		P/r. La venta de producto terminado			
<b>Suman y pasan</b>				<b>210.019,21</b>	<b>210.019,21</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°3**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>210.019,21</b>	<b>210.019,21</b>
5/10/2023		<b>_10_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		207,50	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			207,50
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
7/10/2023		<b>_11_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		116,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			116,00
		P/r. La venta de producto terminado			
7/10/2023		<b>_12_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		72,50	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			72,50
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
8/10/2023		<b>_13_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		68,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		105,40	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			173,40
		P/r. La venta de producto terminado			
8/10/2023		<b>_14_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		120,00	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			120,00
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
8/10/2023		<b>_15_</b>			
	6.01.05	Otros Gastos			
	6.01.05.01	Combustible		50,00	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			50,00
		P/r. La compra de combustible a la estación de			
9/10/2023		<b>_16_</b>			
	6.01.04	Servicios			
	6.01.04.02	Servicios Básicos		74,45	
	6.01.04.02.01	Agua Potable	32,66		
	6.01.04.02.02	Luz Eléctrica	41,79		
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,30	
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica	0,30		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			74,75
		P/r. El pago de servicios básicos incluido costo de			
<b>Suman y pasan</b>				<b>210.833,36</b>	<b>210.833,36</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°4

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>210.833,36</b>	<b>210.833,36</b>
9/10/2023		<b>_17_</b>			
	6.01.04	Servicios			
	6.01.04.03	Servicio de Internet		22,32	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			22,32
		P/r. El pago de servicio de internet.			
9/10/2023		<b>_18_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		108,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		105,40	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			213,40
		P/r. La venta de producto terminado			
9/10/2023		<b>_19_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		145,00	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			145,00
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
9/10/2023		<b>_20_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		3.000,00	
	1.01.01.02.02	Bco. de Pichincha Cta. Ahorros #2203754381	3.000,00		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			3.000,00
		P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana			
10/10/2023		<b>_21_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		92,10	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			92,10
		P/r. La venta de producto terminado			
10/10/2023		<b>_22_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		55,00	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			55,00
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
<b>Suman y pasan</b>				<b>214.361,18</b>	<b>214.361,18</b>





**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°5

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>214.361,18</b>	<b>214.361,18</b>
11/10/2023		<u>  23  </u>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		128,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		180,20	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			308,20
		P/r. La venta de producto terminado			
11/10/2023		<u>  24  </u>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		212,50	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			212,50
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
11/10/2023		<u>  25  </u>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,13	
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
	1.02.02	Depreciación Acumulada			0,13
		(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de			
	1.02.02.01	Fábrica	0,05		
		(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y			
	1.02.02.04	Equipo	0,08		
		P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción			
12/10/2023		<u>  26  </u>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso		792,15	
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			792,15
	1.01.03.01.01	Café Pilado	780,00		
	1.01.03.01.02	Panelas	12,15		
		P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega			
12/10/2023		<u>  27  </u>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		29,85	
	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos			29,85
	1.01.04.01	Fundas de Cartón	27,45		
	1.01.04.03	Fundas Plásticas	2,40		
		P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°001			
12/10/2023		<u>  28  </u>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.04	Combustible (Gas)		2,50	
	1.01.06	Otros Inventarios			
	1.1.06.02	Combustible (Gas)			2,50
		P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 001			
<b>Suman y pasan</b>				<b>215.706,51</b>	<b>215.706,51</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°6

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>_29_</b>	<b>Vienen</b>	<b>215.706,51</b>	<b>215.706,51</b>
12/10/2023	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		2,50	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.04	Combustible (Gas)			2,50
		P/r. Costo de combustible para la producción.			
12/10/2023		<b>_30_</b>			
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa		18,26	
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		2,22	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar			16,53
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			2,22
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			1,73
		P/r. Pago de mano de obra del la produccion N°. 1			
12/10/2023		<b>_31_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		18,26	
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa			18,26
		P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°001			
12/10/2023		<b>_32_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,10	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica			0,10
		P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción			
12/10/2023		<b>_33_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,13	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		0,13
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
		P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción			
12/10/2023		<b>_34_</b>			
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido		842,99	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso			842,99
		P/r. Liquidación de la hoja de costos			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>216.590,97</b>	<b>216.590,97</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°7

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>216.590,97</b>	<b>216.590,97</b>
13/10/2023		<b>_35_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		84,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		119,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			203,00
		P/r. La venta de producto terminado			
13/10/2023		<b>_36_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		154,00	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			154,00
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
13/10/2023		<b>_37_</b>			
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES		178,80	
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar	100,60		
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar	78,20		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			178,80
		P/r. Pago de obligaciones con el IEES			
16/10/2023		<b>_38_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		116,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		105,50	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			221,50
		P/r. La venta de producto terminado			
16/10/2023		<b>_39_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		165,00	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			165,00
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
16/10/2023		<b>_40_</b>			
	6.01.05	Otros Gastos			
	6.01.05.01	Combustible		50,00	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			50,00
		P/r. La compra de combustible a la estación de			
16/10/2023		<b>_41_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		1.500,00	
	1.01.01.02.01	Bco. de Pichincha Cta. Ahorros #2203754381	1.500,00		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			1.500,00
		P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la			
			<b>Suman y Pasan</b>	<b>219.063,27</b>	<b>219.063,27</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°8

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Viene</b>		<b>219.063,27</b>	<b>219063,27</b>
18/10/2023		<b>_42_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		116,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		105,40	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			221,40
		P/r. La venta de producto terminado			
18/10/2023		<b>_43_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		165,00	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			165,00
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
19/10/2023		<b>_44_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		188,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		142,80	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			330,80
		P/r. La venta de producto terminado			
19/10/2023		<b>_45_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		244,75	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			244,75
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
19/10/2023		<b>_46_</b>			
	6.01.04	Servicios			
	6.01.04.04	Arriendo (local comercial)		14,62	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			14,62
		P/r. El pago de arrendamiento de local comercial			
20/10/2023		<b>_47_</b>			
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			
	1.01.03.01.01	Café Pilado		3.900,00	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			3.900,00
		P/r. Compra de café pilado			
20/10/2023		<b>_48_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		108,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		122,40	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			230,40
		P/r. La venta de producto terminado			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>224.170,24</b>	<b>224.170,24</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°9**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>_49_</b>		<b>224.170,24</b>	<b>224.170,24</b>
20/10/2023		<b>Vienen</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		173,25	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			173,25
20/10/2023		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
		<b>_50_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,13	
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
	1.02.02	Depreciación Acumulada			0,13
	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de	0,05		
	1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y	0,08		
		P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de			
21/10/2023		<b>_51_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso		792,15	
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			792,15
	1.01.03.01.01	Café Pilado	780,00		
	1.01.03.01.02	Panelas	12,15		
		P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega			
21/10/2023		<b>_52_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		29,85	
	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos			29,85
	1.01.04.01	Fundas de Cartón	27,45		
	1.01.04.03	Fundas Plásticas	2,40		
		P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de			
21/10/2023		<b>_53_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.04	Combustible (Gas)		2,50	
	1.01.06	Otros Inventarios			
	1.1.06.02	Combustible (Gas)			2,50
		P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la			
21/10/2023		<b>_54_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		2,50	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.04	Combustible (Gas)			2,50
		P/r. Costo de combustible para la producción.			
21/10/2023		<b>_55_</b>			
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa		18,26	
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		2,22	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar			16,53
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			2,22
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			1,73
		P/r. Pago de mano de obra de la producción No. 2			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>225.191,10</b>	<b>225.191,10</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°10

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
21/10/2023		<b>_56_</b>		<b>225.191,10</b>	<b>225.191,10</b>
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		18,26	
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa			18,26
		P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°002			
21/10/2023		<b>_57_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,10	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica			0,10
		P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción			
21/10/2023		<b>_58_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,13	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		0,13
		P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción			
21/10/2023		<b>_59_</b>			
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido		842,99	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso			842,99
		P/r. Liquidación de la hoja de costos			
21/10/2023		<b>_60_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		52,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		51,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			103,00
		P/r. La venta de producto terminado			
21/10/2023		<b>_61_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		78,40	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			78,40
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
23/10/2023		<b>_62_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		134,30	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			134,30
		P/r. La venta de producto terminado			
<b>Sumana y Pasan</b>				<b>226.368,28</b>	<b>226.368,28</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°11**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
23/10/2023		<b>_63_</b>	<b>Vienen</b>	<b>226.368,28</b>	<b>226.368,28</b>
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		109,20	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			109,20
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
23/10/2023		<b>_64_</b>			
	6.01.05	Otros Gastos			
	6.01.05.01	Combustible		45,00	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			45,00
		P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos			
24/10/2023		<b>_65_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		96,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		187,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			283,00
		P/r. La venta de producto terminado			
24/10/2023		<b>_66_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		221,20	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			221,20
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
25/10/2023		<b>_67_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		54,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			54,00
		P/r. La venta de producto terminado			
25/10/2023		<b>_68_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		39,20	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			39,20
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
<b>Sumana y Pasan</b>				<b>227.119,88</b>	<b>227.119,88</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°12**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Viene</b>		<b>227.119,88</b>	<b>227.119,88</b>
27/10/2023		<b>_69_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		96,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		136,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			232,00
		P/r. La venta de producto terminado			
27/10/2023		<b>_70_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		179,20	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			179,20
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
27/10/2023		<b>_71_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		35,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes			35,00
		P/r. Se recibe del Supermercado Economato el pago por venta de café			
27/10/2023		<b>_72_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		2.176,06	
	1.01.01.02.02	Bco. Guayaquil Cta. Ahorro #9948282	2.176,06		
	1.01.02.	Cheque N° 64899			
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes			2.176,06
		P/r. Se recibe comercializadora Ramírez Galván el pago de las ventas del café realizadas durante el mes			
27/10/2023		<b>_73_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,13	
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
	1.02.02	Depreciación Acumulada			0,13
	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura	0,05		
	1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y	0,08		
		P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción			
28/10/2023		<b>_74_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		2.176,06	
	1.01.01.02.01	Bco. Pichincha Cta. Ahorro #2203754381	2.176,06		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			2.176,06
		P/r. El depósito del cheque a la cuenta del banco Pichincha			
<b>Sumana y Pasan</b>				<b>231.918,33</b>	<b>231.918,33</b>





EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"  
DIARIO GENERAL

Año: 2023

Folio. N°13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
28/10/2023		<b>Vienen</b> _75_ Efectivo y Equivalente del Efectivo		<b>231.918,33</b>	<b>231.918,33</b>
	1.01.01	Caja		172,40	
	4.01.01	Venta del Producto			172,40
	4.01.01.01	Venta de Café			172,40
28/10/2023		P/r. La venta de producto terminado _76_ Costo de Venta			
	5.01.04	Café Molido		134,40	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			134,40
	1.01.03.03.01	Café Molido			134,40
28/10/2023		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción _77_ Inventarios			
	1.01.03	Inventarios		792,15	
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso			792,15
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			792,15
	1.01.03.01.01	Café Pilado	780,00		
	1.01.03.01.02	Panelas	12,15		
28/10/2023		P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega _78_ Inventarios			
	1.01.03	Inventarios		29,85	
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso			29,85
	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos			29,85
	1.01.04.01	Fundas de Cartón	27,45		
	1.01.04.03	Fundas Plásticas	2,40		
28/10/2023		P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°003 _79_ Costos Indirectos de Fabricación		2,50	
	5.01.02	Combustible (Gas)	2,50		
	5.01.02.04	Combustible (Gas)			2,50
	1.01.06	Otros Inventarios			2,50
	1.1.06.02	Combustible (Gas)	2,50		
28/10/2023		P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 003 _80_ Inventarios			
	1.01.03	Inventarios		2,50	
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso			2,50
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			2,50
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
28/10/2023		P/r. Costo de combustible para la producción. _81_ Costo de Producción			
	5.01.01	Mano de Obra Directa		18,26	
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		2,22	
	2.01.02	Remuneraciones			16,53
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar			16,53
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			2,22
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			2,22
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			1,73
		P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 3			
<b>Sumana y Pasan</b>				<b>233.072,61</b>	<b>233.072,61</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°14

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>_82_</b>	<b>Vienen</b>	<b>233.072,61</b>	<b>233.072,61</b>
28/10/2023	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		18,26	
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa			18,26
		P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°003			
28/10/2023		<b>_83_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica		0,10	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso			0,10
		P/r. Costo de luz electrica utilizado en la producción			
28/10/2023		<b>_84_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,10	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica			0,10
		P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción			
28/10/2023		<b>_85_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,13	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		0,13
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
		P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción			
28/10/2023		<b>_86_</b>			
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido		842,99	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso			842,99
		P/r. Liquidación de la hoja de costos			
30/10/2023		<b>_87_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		74,90	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			74,90
		P/r. La venta de producto terminado			
30/10/2023		<b>_88_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		59,01	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			59,01
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
<b>Sumana y Pasan</b>				<b>234.068,10</b>	<b>234.068,10</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°15

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/10/2023		<b>_89_</b>		<b>234.068,10</b>	<b>234.068,10</b>
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		116,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		122,40	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			238,40
		P/r. La venta de producto terminado			
31/10/2023		<b>_90_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		182,65	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			182,65
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
31/10/2023		<b>_91_</b>			
	6.01.01	Remuneraciones			
	6.01.01.01	Sueldos y salarios		925,75	
		Propietario	481,75		
		Operario	222,00		
		Encargado de ventas	222,00		
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		112,41	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar		49,59	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			887,92
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			112,41
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			87,42
		P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Octubre del 2023 según rol de pagos y provisiones			
		<b>_92_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		92,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			92,00
		P/r. La venta de producto terminado			
1/11/2023		<b>_93_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		64,63	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			64,63
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>235.733,53</b>	<b>235.733,53</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°16**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>_94_</b>			
1/11/2023		<b>Vienen</b>		<b>235.733,53</b>	<b>235.733,53</b>
	6.01.05	Otros Gastos			
	6.01.05.01	Combustible		52,35	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			52,35
		P/r. La compra de combustible a la estación de servicios San Cayetano			
2/11/2023		<b>_95_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		152,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		251,60	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			403,60
		P/r. La venta de producto terminado			
2/11/2023		<b>_96_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		314,72	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			314,72
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
3/11/2023		<b>_97_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		48,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			48,00
		P/r. La venta de producto terminado			
3/11/2023		<b>_98_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		33,72	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			33,72
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
3/11/2023		<b>_99_</b>			
	1.01.06	Otros Inventarios			
	1.1.06.02	Combustible (Gas)		10,00	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			10,00
		P/r. La compra de combustible (gas de 14,8kg) c/u			
5/11/2023		<b>_100_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		128,25	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			128,25
		P/r. La venta de producto terminado			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>236.724,17</b>	<b>236.724,17</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°17

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>_101_</b>		<b>236.724,17</b>	<b>236.724,17</b>
5/11/2023		<b>Vienen</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		92,73	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			92,73
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
5/11/2023		<b>_102_</b>			
	6.01.04	Servicios			
	6.01.04.02	Servicios Básicos		68,98	
	6.01.04.02.01	Agua Potable	28,50		
	6.01.04.02.02	Luz Eléctrica	40,48		
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,40	
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica	0,40		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			69,38
		P/r. El pago de servicios básicos			
5/11/2023		<b>_103_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,13	
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
	1.02.02	Depreciación Acumulada			0,13
	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura	0,05		
	1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y	0,08		
		P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción			
6/11/2023		<b>_104_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso		792,15	
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			792,15
	1.01.03.01.01	Café Pilado	780,00		
	1.01.03.01.02	Panelas	12,15		
		P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°004			
6/11/2023		<b>_105_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		29,85	
	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos			29,85
	1.01.04.01	Fundas de Cartón	27,45		
	1.01.04.03	Fundas Plásticas	2,40		
		P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°004			
6/11/2023		<b>_106_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		2,50	
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
	1.01.06	Otros Inventarios			2,50
	1.1.06.02	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>237.710,91</b>	<b>237.710,91</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°18**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>237.710,91</b>	<b>237.710,91</b>
6/11/2023		<b>_107_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		2,50	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			2,50
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Costo de combustible para la producción.			
6/11/2023		<b>_108_</b>			
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa		18,26	
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		2,22	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar			16,53
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			2,22
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			1,73
		P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 4			
6/11/2023		<b>_109_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		18,26	
	5.01.01	Costo de Producción			18,26
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa	18,26		
		P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°004			
6/11/2023		<b>_110_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,10	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica			0,10
		P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción			
6/11/2023		<b>_111_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,13	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			0,13
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
		P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción			
6/11/2023		<b>_112_</b>			
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido		842,99	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso			842,99
		P/r. Liquidación de la hoja de costos			
			<b>Suman y Pasan</b>	<b>237.752,25</b>	<b>237.752,25</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°19

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
6/11/2023		<b>_113_</b>	<b>Viene</b>	<b>237.752,25</b>	<b>237.752,25</b>
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		80,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		122,40	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			202,40
		P/r. La venta de producto terminado			
6/11/2023		<b>_114_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		157,36	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			157,36
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
6/11/2023		<b>_115_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		150,00	
	1.01.01.02.01	Bco. Pichincha Cta. Ahorro #2203754381	150,00		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			150,00
		P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana			
7/11/2023		<b>116_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		84,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		112,20	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			196,20
		P/r. La venta de producto terminado			
7/11/2023		<b>_117_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		151,74	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			151,74
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
7/11/2023		<b>_118_</b>			
	6.01.05	Otros Gastos			
	6.01.05.01	Combustible		50,00	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			50,00
		P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>238.659,95</b>	<b>238.659,95</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°20

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
8/11/2023		<b>_119_</b>	<b>Vienen</b>	<b>238.659,95</b>	<b>238.659,95</b>
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		116,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		197,20	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			313,20
		P/r. La venta de producto terminado			
8/11/2023		<b>_120_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		244,47	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			244,47
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
10/11/2023		<b>_121_</b>			
	6.01.04	Servicios			
	6.01.04.03	Servicio de Internet		22,32	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			22,32
		P/r. El pago de servicio de internet.			
11/11/2023		<b>_122_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		203,70	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			203,70
		P/r. La venta de producto terminado			
11/11/2023		<b>_123_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		160,17	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			160,17
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
14/11/2023		<b>_124_</b>			
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES		211,68	
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar	119,07		
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar	92,61		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			211,68
		P/r. Pago de obligaciones con el IEES del mes de octubre			
14/11/2023		<b>_125_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		176,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		326,40	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			502,40
		P/r. La venta de producto terminado			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>240.317,89</b>	<b>240.317,89</b>





**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°21

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>_126_</b>		<b>240.317,89</b>	<b>240.317,89</b>
14/11/2023	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		393,40	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			393,40
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
14/11/2023		<b>_127_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		500,00	
	1.01.01.02.01	Bco. Pichincha Cta. Ahorro #2203754381	500,00		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			500,00
		P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana			
14/11/2023		<b>_128_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,13	
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
	1.02.02	Depreciación Acumulada			0,13
	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada Infraestructura de	0,05		
	1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y	0,08		
		P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción			
15/11/2023		<b>_129_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso		792,15	
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			792,15
	1.01.03.01.01	Café Pilado	780,00		
	1.01.03.01.02	Panelas	12,15		
		P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°005			
15/11/2023		<b>_130_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		29,85	
	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos			29,85
	1.01.04.01	Fundas de Cartón	27,45		
	1.01.04.03	Fundas Plásticas	2,40		
		P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de			
15/11/2023		<b>_131_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		2,50	
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
	1.01.06	Otros Inventarios			2,50
	1.1.06.02	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>242.035,92</b>	<b>242.035,92</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°22

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>_132_</b>	<b>Vienen</b>	<b>242.035,92</b>	<b>242.035,92</b>
15/11/2023	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		2,50	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			2,50
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Costo de combustible para la producción.			
15/11/2023		<b>_133_</b>			
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa		18,26	
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		2,22	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar			16,53
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			2,22
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			1,73
		P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 5			
15/11/2023		<b>_134_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		18,26	
	5.01.01	Costo de Producción			18,26
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa			
		P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°005			
15/11/2023		<b>_135_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,10	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica			0,10
		P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción			
15/11/2023		<b>_136_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,13	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			0,13
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
		P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción			
15/11/2023		<b>_137_</b>			
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido		842,99	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso			842,99
		P/r. Liquidación de la hoja de costos			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>242.920,38</b>	<b>242.920,38</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°23**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/11/2023		<b><u>138</u></b>	<b>Vienen</b>	<b>242.920,38</b>	<b>242.920,38</b>
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		119,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		238,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			357,00
		P/r. La venta de producto terminado			
15/11/2023		<b><u>139</u></b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		281,00	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			281,00
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
16/11/2023		<b><u>140</u></b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		51,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			51,00
		P/r. La venta de producto terminado			
16/11/2023		<b><u>141</u></b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		42,15	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			42,15
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
17/11/2023		<b><u>142</u></b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		66,25	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			66,25
		P/r. La venta de producto terminado			
17/11/2023		<b><u>143</u></b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		47,77	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			47,77
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
17/11/2023		<b><u>144</u></b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,13	
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
	1.02.02	Depreciación Acumulada			0,13
	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura	0,05		
	1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y	0,08		
		P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>243.765,68</b>	<b>243.765,68</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°24

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b><u>145</u></b>		<b>243.765,68</b>	<b>243.765,68</b>
20/11/2023		<b>Vienen</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		410,80	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		231,20	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			642,00
		P/r. La venta de producto terminado			
20/11/2023		<b><u>146</u></b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		494,56	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			494,56
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
20/11/2023		<b><u>147</u></b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		700,00	
	1.01.01.02.01	Bco. Pichincha Cta. Ahorro #2203754381	700,00		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			700,00
		P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana			
20/11/2023		<b><u>148</u></b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso		792,15	
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			792,15
	1.01.03.01.01	Café Pilado	780,00		
	1.01.03.01.02	Panelas	12,15		
		P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°006			
20/11/2023		<b><u>149</u></b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		29,85	
	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos			29,85
	1.01.04.01	Fundas de Cartón	27,45		
	1.01.04.03	Fundas Plásticas	2,40		
		P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°006			
20/11/2023		<b><u>150</u></b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		2,50	
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
	1.01.06	Otros Inventarios			2,50
	1.1.06.02	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 006			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>246.426,74</b>	<b>246.426,74</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°25

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>246.426,74</b>	<b>246.426,74</b>
20/11/2023		<b>_151_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		2,50	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			2,50
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Costo de combustible para la producción.			
20/11/2023		<b>_152_</b>			
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa		18,26	
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		2,22	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar			16,53
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			2,22
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			1,73
		P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 6			
20/11/2023		<b>_153_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		18,26	
	5.01.01	Costo de Producción			18,26
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa			
		P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°006			
20/11/2023		<b>_154_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,10	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica			0,10
		P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción			
20/11/2023		<b>_155_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,13	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			0,13
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
		P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción			
20/11/2023		<b>_156_</b>			
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido		842,99	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso			842,99
		P/r. Liquidación de la hoja de costos			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>247.311,20</b>	<b>247.311,20</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°26

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
21/11/2023		<b>_157_</b>		<b>247.311,20</b>	<b>247.311,20</b>
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		145,50	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		197,20	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			342,70
		P/r. La venta de producto terminado			
21/11/2023		<b>_158_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		266,95	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			266,95
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
21/11/2023		<b>_159_</b>			
	6.01.05	Otros Gastos			
	6.01.05.01	Combustible		50,00	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			50,00
		P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos			
22/11/2023		<b>_160_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		110,50	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		119,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			229,50
		P/r. La venta de producto terminado			
22/11/2023		<b>_161_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		177,03	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			177,03
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
23/11/2023		<b>_162_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		16,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			16,00
		P/r. La venta de producto terminado			
23/11/2023		<b>_163_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		11,24	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			11,24
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>248.404,62</b>	<b>248.404,62</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°27

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>248.404,62</b>	<b>248.404,62</b>
24/11/2023		<b>_164_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		76,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			76,00
		P/r. La venta de producto terminado			
24/11/2023		<b>_165_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		53,39	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			53,39
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
25/11/2023		<b>_166_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		48,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			48,00
		P/r. La venta de producto terminado			
25/11/2023		<b>_167_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		33,72	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido			33,72
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
25/11/2023		<b>_168_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,13	
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
	1.02.02	Depreciación Acumulada			0,13
	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura	0,05		
	1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y	0,08		
		P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción			
27/11/2023		<b>_169_</b>			
	6.01.04	Servicios			
	6.01.04.04	Arriendo (local comercial)		14,62	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			14,62
		P/r. El pago de arrendamiento de local comercial			
27/11/2023		<b>_170_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		2.132,33	
	1.01.01.02.02	Bco. Guayaquil Cta. Ahorro #9948282	2.132,33		
	1.01.02.	Cheque N° 64899			
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes			2.132,33
		pago de las ventas realizadas durante el mes de Octubre			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>250.762,81</b>	<b>250.762,81</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°28**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>_171_</b>		<b>250.762,81</b>	<b>250.762,81</b>
27/11/2023		<b>Vienen</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		142,25	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		142,80	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			285,05
		P/r. La venta de producto terminado			
27/11/2023		<b>_172_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		219,18	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			219,18
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
27/11/2023		<b>_173_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso		792,15	
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			792,15
	1.01.03.01.01	Café Pilado	780,00		
	1.01.03.01.02	Panelas	12,15		
		P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°007			
27/11/2023		<b>_174_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		29,85	
	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos			29,85
	1.01.04.01	Fundas de Cartón	27,45		
	1.01.04.03	Fundas Plásticas	2,40		
		P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°007			
27/11/2023		<b>_175_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		2,50	
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
	1.01.06	Otros Inventarios			2,50
	1.1.06.02	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 007			
27/11/2023		<b>_176_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		2,50	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			2,50
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Costo de combustible para la producción.			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>252.094,04</b>	<b>252.094,04</b>





**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°29**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>252.094,04</b>	<b>252.094,04</b>
27/11/2023		<b>_177_</b>			
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa		18,26	
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		2,22	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar			16,53
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			2,22
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			1,73
		P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 7			
27/11/2023		<b>_178_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		18,26	
	5.01.01	Costo de Producción			18,26
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa			
		P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°007			
27/11/2023		<b>_179_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,10	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica			0,10
		P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción			
27/11/2023		<b>_180_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,13	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
		P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción			
27/11/2023		<b>_181_</b>			
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido		842,99	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso			842,99
		P/r. Liquidación de la hoja de costos			
28/11/2023		<b>_182_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		2.132,33	
	1.01.01.02.02	Bco. Guayaquil Cta. Ahorro #9948282	2.132,33		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			2.132,33
		P/r. El depósito del cheque a de la comercializadora Ramírez Galván			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>255.108,33</b>	<b>255.108,33</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°30**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
28/11/2023		<b>_183_</b>		<b>255.108,33</b>	<b>255.108,33</b>
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		48,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		222,80	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			270,80
		P/r. La venta de producto terminado			
28/11/2023		<b>_184_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		207,94	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			207,94
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
30/11/2023		<b>_185_</b>			
	6.01.01	Remuneraciones			
	6.01.01.01	Sueldos y salarios		907,00	
		Propietario	475,00		
		Operario	216,00		
		Encargado de ventas	216,00		
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		110,19	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar		66,12	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			887,43
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			110,19
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			85,69
		P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Noviembre según rol de pagos y provisiones			
1/12/2023		<b>_186_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		148,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			148,00
		P/r. La venta de producto terminado			
1/12/2023		<b>_187_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		103,97	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			103,97
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
<b>Suman y pasan</b>				<b>256.922,35</b>	<b>256.922,35</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°31

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>_188_</b>		<b>256.922,35</b>	<b>256.922,35</b>
2/12/2023		<b>Vienen</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		80,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			80,00
		P/r. La venta de producto terminado			
2/12/2023		<b>_189_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		56,20	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			56,20
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
3/12/2023		<b>_190_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		128,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			128,00
		P/r. La venta de producto terminado			
3/12/2023		<b>_191_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		89,92	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			89,92
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
3/12/2023		<b>_192_</b>			
	1.01.06	Otros Inventarios			
	1.1.06.02	Combustible (Gas)		10,00	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			10,00
		P/r. La compra de combustible (gas de 14,8kg) c/u			
3/12/2023		<b>_193_</b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,13	
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
	1.02.02	Depreciación Acumulada			0,13
	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura	0,05		
	1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y	0,08		
		P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción			
4/12/2023		<b>_194_</b>			
	6.01.04	Servicios			
	6.01.04.02	Servicios Básicos		71,66	
	6.01.04.02.01	Agua Potable	30,33		
	6.01.04.02.02	Luz Eléctrica	41,33		
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,20	
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica	0,20		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			71,86
		P/r. El pago de servicios básicos			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>257.358,46</b>	<b>257.358,46</b>



EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"  
DIARIO GENERAL

Año: 2023

Folio. N°32

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>257.358,46</b>	<b>257.358,46</b>
4/12/2023		<b><u>195</u></b>			
	6.01.04	Servicios			
	6.01.04.03	Servicio de Internet		22,32	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			22,32
		P/r. El pago de servicio de internet.			
4/12/2023		<b><u>196</u></b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		126,20	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		180,20	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			306,40
		P/r. La venta de producto terminado			
4/12/2023		<b><u>197</u></b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		244,47	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			244,47
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
4/12/2023		<b><u>198</u></b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso		792,15	
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			792,15
	1.01.03.01.01	Café Pilado	780,00		
	1.01.03.01.02	Panelas	12,15		
		P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega			
4/12/2023		<b><u>199</u></b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		29,85	
	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos			29,85
	1.01.04.01	Fundas de Cartón	27,45		
	1.01.04.03	Fundas Plásticas	2,40		
		P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°008			
4/12/2023		<b><u>200</u></b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		2,50	
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
	1.01.06	Otros Inventarios			2,50
	1.1.06.02	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 008			
4/12/2023		<b><u>201</u></b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		2,50	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			2,50
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Costo de combustible para la producción.			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>258.758,65</b>	<b>258.758,65</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°33

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>_202_</b>		<b>258.758,65</b>	<b>258.758,65</b>
4/12/2023		Vienen			
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa		18,26	
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		2,22	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar			16,53
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			2,22
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			1,73
		P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 8			
4/12/2023		<b>_203_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		18,26	
	5.01.01	Costo de Producción			18,26
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa			
		P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°008			
4/12/2023		<b>_204_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,10	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica			0,10
		P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción			
4/12/2023		<b>_205_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,13	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			0,13
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
		P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción			
4/12/2023		<b>_206_</b>			
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido		842,99	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso			842,99
		P/r. Liquidación de la hoja de costos			
5/12/2023		<b>_207_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		100,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		282,20	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			382,20
		P/r. La venta de producto terminado			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>260.022,81</b>	<b>260.022,81</b>



EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"  
DIARIO GENERAL

Año: 2023

Folio. N°34

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
5/12/2023		<b>_208_</b> Costo de Venta Café Molido Inventario Productos Terminados Inventario de Café Molido P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	Vienen	260.022,81	260.022,81
5/12/2023		<b>_209_</b> Inventario Materia Prima Panelas Efectivo y Equivalente del Efectivo Caja P/r. La compra de materia prima		108,00	108,00
7/12/2023		<b>_210_</b> Efectivo y Equivalente del Efectivo Caja Cuentas y Documentos por Cobrar Cuentas por cobrar clientes Venta del Producto Venta de Café P/r. La venta de producto terminado		100,00 139,40	239,40
7/12/2023		<b>_211_</b> Costo de Venta Café Molido Inventario Productos Terminados Inventario de Café Molido P/r. La venta de producto terminado al costo de producción		185,46	185,46
8/12/2023		<b>_212_</b> Efectivo y Equivalente del Efectivo Caja Cuentas y Documentos por Cobrar Cuentas por cobrar clientes Venta del Producto Venta de Café P/r. La venta de producto terminado		32,00 68,00	100,00
8/12/2023		<b>_213_</b> Costo de Venta Café Molido Inventario Productos Terminados Inventario de Café Molido P/r. La venta de producto terminado al costo de producción		78,68	78,68
10/12/2023		<b>_214_</b> Efectivo y Equivalente del Efectivo Caja Venta del Producto Venta de Café P/r. La venta de producto terminado		88,00	88,00
<b>Suman y Pasan</b>				<b>261.125,83</b>	<b>261.125,83</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°35

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
10/12/2023		<b>_215_</b>		<b>261.125,83</b>	<b>261.125,83</b>
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		61,82	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			61,82
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
11/12/2023		<b>_216_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		500,00	
	1.01.01.02.01	Bco. Pichincha Cta. Ahorro #2203754381	500,00		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			500,00
		P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana			
11/12/2023		<b>_217_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		157,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			157,00
		P/r. La venta de producto terminado			
11/12/2023		<b>_218_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		112,40	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			112,40
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
12/12/2023		<b>_219_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		50,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			50,00
		P/r. La venta de producto terminado			
12/12/2023		<b>_220_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		36,53	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			36,53
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
12/12/2023		<b>_221_</b>			
	6.01.04	Servicios			
	6.01.04.04	Arriendo (local comercial)		14,62	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja			14,62
		P/r. El pago de arrendamiento de local comercial			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>262.058,20</b>	<b>262.058,20</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°36

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>262.058,20</b>	<b>262.058,20</b>
14/11/2023		<u>222</u>			
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES		211,68	
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar	119,07		
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar	92,61		
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			211,68
		P/r. Pago de obligaciones con el IEES del mes de noviembre			
15/12/2023		<u>223</u>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		38,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			38,00
		P/r. La venta de producto terminado			
15/12/2023		<u>224</u>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		28,10	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			28,10
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
18/12/2023		<u>225</u>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		94,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			94,00
		P/r. La venta de producto terminado			
18/12/2023		<u>226</u>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		67,44	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			67,44
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
18/12/2023		<u>227</u>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		500,00	
	1.01.02.	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes			500,00
		P/r. El pago pendiente del Sr. Lenin Guamán			
18/12/2023		<u>228</u>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		0,13	
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
	1.02.02	Depreciación Acumulada			0,13
	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura	0,05		
	1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y	0,08		
		P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>262.997,55</b>	<b>262.997,55</b>





**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°37

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Viene</b>		<b>262.997,55</b>	<b>262.997,55</b>
22/12/2023		<b><u>229</u></b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		38,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			38,00
		P/r. La venta de producto terminado			
22/12/2023		<b><u>230</u></b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		28,10	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			28,10
		P/r. La venta de producto terminado al costo de producción			
22/12/2023		<b><u>231</u></b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso		792,15	
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima			792,15
	1.01.03.01.01	Café Pilado	780,00		
	1.01.03.01.02	Panelas	12,15		
		P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°009			
22/12/2023		<b><u>232</u></b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		29,85	
	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos			29,85
	1.01.04.01	Fundas de Cartón	27,45		
	1.01.04.03	Fundas Plásticas	2,40		
		P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°009			
22/12/2023		<b><u>233</u></b>			
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación		2,50	
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
	1.01.06	Otros Inventarios			2,50
	1.1.06.02	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 009			
22/12/2023		<b><u>234</u></b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		2,50	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			2,50
	5.01.02.04	Combustible (Gas)	2,50		
		P/r. Costo de combustible para la producción.			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>263.890,65</b>	<b>263.890,65</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

**Año: 2023**

**Folio. N°38**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>263.890,65</b>	<b>263.890,65</b>
22/12/2023		<b>_235_</b>			
	5.01.01	Costo de Producción			
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa		18,26	
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		2,22	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar			16,53
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			2,22
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			1,73
		P/r. Pago de mano de obra de la produccion No. 9			
22/12/2023		<b>_236_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		18,26	
	5.01.01	Costo de Producción			18,26
	5.01.01.02	Mano de Obra Directa			
		P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°009			
22/12/2023		<b>_237_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,10	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.03.01	Luz Eléctrica			0,10
		P/r. Costo de luz electrica para el proceso de			
22/12/2023		<b>_238_</b>			
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Productos en Proceso		0,13	
	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación			
	5.01.02.05	Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05		
	5.01.02.06	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,08		
		P/r. Costo de depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción			
22/12/2023		<b>_239_</b>			
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Café Molido		842,99	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso			842,99
		P/r. Liquidación de la hoja de costos			
23/12/2023		<b>_240_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		207,90	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			207,90
		P/r. La venta de producto terminado			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>264.980,51</b>	<b>264.980,51</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N°39

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>264.980,51</b>	<b>264.980,51</b>
23/12/2023		<b>_241_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		177,03	
	1.01.03	Inventarios			
	1.01.03.02	Inventario de Café Molido			177,03
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
25/12/2023		<b>_242_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		64,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			64,00
		P/r. La venta de producto terminado			
25/12/2023		<b>_243_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		44,96	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			44,96
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
		producción			
28/12/2023		<b>_244_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		45,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			45,00
		P/r. La venta de producto terminado			
28/12/2023		<b>_245_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		33,72	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			33,72
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
		producción			
29/12/2023		<b>_246_</b>			
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.01	Caja		44,00	
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café			44,00
		P/r. La venta de producto terminado			
29/12/2023		<b>_247_</b>			
	5.01.04	Costo de Venta			
	5.01.04.01	Café Molido		30,91	
	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados			
	1.01.03.03.01	Inventario de Café Molido			30,91
		P/r. La venta de producto terminado al costo de			
		producción			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>265.420,13</b>	<b>265.420,13</b>



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**DIARIO GENERAL**

Año: 2023

Folio. N. 40

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen</b>		<b>265.420,13</b>	<b>265.420,13</b>
31/12/2023		<b>_248_</b>			
	6.01.01	Remuneraciones			
	6.01.01.01	Sueldos y salarios		943,50	
		Propietario	487,5		
		Operario	228		
		Encargado de ventas	228		
	6.01.02	Aporte al IEES			
	6.01.02.01	Aporte Patronal		114,63	
	2.01.02	Remuneraciones			
	2.01.02.01	Sueldos por Pagar		33,06	
	1.01.01	Efectivo y Equivalente del Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			887,41
	2.01.03.	Obligaciones con el IEES			
	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar			114,63
	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar			89,15
		P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Diciembre según rol de pagos y provisiones			
31/12/2023		<b>_249_</b>			
	6.01.06	Depreciaciones		1.552,34	
	6.01.06.03	Depreciación de Muebles y Enseres	66,83		
	6.01.06.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo	265,50		
	6.01.06.05	Depreciación de Equipo de Computación	100,01		
	6.01.06.05	Depreciación de Vehículo	1.120,00		
	1.02.02	Depreciación Acumulada			1.552,34
	1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	66,83		
	1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equip	265,50		
	1.02.02.05	(-) Depreciación Acumulada de Computación	100,01		
	1.02.02.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	1.120,00		
		P/r. Depreciación de activos fijos cargados al gasto			
31/12/2023		<b>_250_</b>			
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.01	Venta de Café		11.252,65	
	5.01.03	Costo de Venta			
	5.01.01.03	Venta de Café			8.486,42
	4.01.01	Venta del Producto			
	4.01.01.02	Utilidad Bruta en Ventas			2.766,23
		P/r. La Utilidad Bruta en Ventas			
<b>Suman y Pasan</b>				<b>279.316,31</b>	<b>279.316,31</b>

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES (USD)**

**Cuenta:** Caja  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.01.01

Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	7.790,00		7.790,00
2/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	2/1.	229,10		8.019,10
3/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	4/2.	24,00		8.043,10
3/10/2023	P/r. La compra de combustible (gas de 14,8kg) c/u	6/2.		10,00	8.033,10
4/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	7/2.	56,00		8.089,10
5/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	9/2.	140,00		8.229,10
7/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	11/3.	116,00		8.345,10
8/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	13/3.	68,00		8.413,10
8/10/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios	15/3.		50,00	8.363,10
9/10/2023	P/r. El pago de servicios básicos incluido costo de producción	16/3.		74,75	8.288,35
9/10/2023	P/r. El pago de servicio de internet.	17/4.		22,32	8.266,03
9/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	18/4.	108,00		8.374,03
9/10/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	20/4.		3.000,00	5.374,03
10/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	21/4.	92,10		5.466,13
11/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	23/5.	128,00		5.594,13
13/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	35/7	84,00		5.678,13
16/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	38/7	116,00		5.794,13
16/10/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos	40/7		50,00	5.744,13
16/10/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	41/7		1.500,00	4.244,13
18/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	42/8	116,00		4.360,13
19/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	44/8	188,00		4.548,13
19/10/2023	P/r. El pago de arrendamiento de local comercial	46/8		14,62	4.533,51
20/10/2023	P/r. Compra de café pilado	47/8		3.900,00	633,51
20/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	48/8	108,00		741,51
21/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	60/10	52,00		793,51
23/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	62/10	134,30		927,81
23/10/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos	64/11		45,00	882,81
24/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	65/11	96,00		978,81
25/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	67/11	54,00		1.032,81
27/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	69/12	96,00		1.128,81
27/10/2023	P/r. Se recibe del Supermercado Economato el pago por venta de café	71/12	35,00		1.163,81
27/10/2023	P/r. Se recibe comercializadora Ramírez Galván el pago de las ventas del café realizadas durante el mes de septiembre	72/12.	2.176,06		3.339,87
28/10/2023	P/r. El depósito del cheque a la cuenta del banco Pichincha	74/12		2.176,06	1.163,81
28/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	75/13	172,40		1.336,21
30/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	87/14	74,90		1.411,11
31/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	89/15	116,00		1.527,11
1/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	92/15	92,00		1.619,11
1/11/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios San	94/16		52,35	1.566,76
2/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	95/16	152,00		1.718,76
3/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	97/16	48,00		1.766,76
<b>Suman y Pasan</b>			<b>12.661,86</b>	<b>10.895,10</b>	<b>1.766,76</b>

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES (USD)**

Cuenta: Caja  
Año: 2023

Código: 1.01.01.01

Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
		<b>Vienen</b>	12.661,86	10.895,10	1.766,76
3/11/2023	P/r. La compra de combustible (gas de 14,8kg) c/u	99/16		10,00	1.756,76
5/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	100/16	128,25		1.885,01
5/11/2023	P/r. El pago de servicios básicos	102/17		69,38	1.815,63
6/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	113/19	80,00		1.895,63
6/11/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	115/19		150,00	1.745,63
7/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	116/19	84,00		1.829,63
7/11/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios	118/19		50,00	1.779,63
8/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	119/20	116,00		1.895,63
10/11/2023	P/r. El pago de servicio de internet.	121/20		22,32	1.873,31
11/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	122/20	203,70		2.077,01
14/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	125/20	176,00		2.253,01
14/11/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	127/21		500,00	1.753,01
15/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	138/23	119,00		1.872,01
16/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	140/23	51,00		1.923,01
17/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	142/23	66,25		1.989,26
20/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	145/24	410,80		2.400,06
20/11/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	147/24		700,00	1.700,06
21/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	157/26	145,50		1.845,56
21/11/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos	159/26		50,00	1.795,56
22/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	160/26	110,50		1.906,06
23/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	162/26	16,00		1.922,06
24/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	164/27	76,00		1.998,06
25/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	166/27	48,00		2.046,06
27/11/2023	P/r. El pago de arrendamiento de local comercial	169/27		14,62	2.031,44
27/11/2023	P/r. Se recibe de comercializadora Ramírez Galván pago de	170/27	2.132,33		4.163,77
27/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	171/28	142,25		4.306,02
28/11/2023	P/r. El depósito del cheque a de la comercializadora Ramírez Galván	182/29		2.132,33	2.173,69
28/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	183/30	48,00		2.221,69
1/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	186/30	148,00		2.369,69
2/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	188/31	80,00		2.449,69
3/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	190/31	128,00		2.577,69
3/12/2023	P/r. La compra de combustible (gas de 14,8kg) c/u	192/31		10,00	2.567,69
4/12/2023	P/r. El pago de servicios básicos	194/31		71,86	2.495,83
4/12/2023	P/r. El pago de servicio de internet.	195/32		22,32	2.473,51
4/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	196/32	126,20		2.599,71
5/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	207/33	100,00		2.699,71
5/12/2023	P/r. La compra de materia prima	209/34		108,00	2.591,71
7/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	210/34	100,00		2.691,71
8/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	212/34	32,00		2.723,71
10/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	214/34	88,00		2.811,71
		<b>Suman y Pasan</b>	17.617,64	14.805,93	2.811,71

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Cuenta:</b>	Caja		<b>Código:</b>	1.01.01.01	
<b>Año:</b>	2023				
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
		<b>Vienen</b>	17.617,64	14.805,93	2.811,71
11/12/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	216/35		500,00	2.311,71
11/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	217/35	157,00		2.468,71
12/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	219/35	50,00		2.518,71
12/12/2023	P/r. El pago de arrendamiento de local comercial	221/35		14,62	2.504,09
15/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	223/36	38,00		2.542,09
18/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	225/36	94,00		2.636,09
18/12/2023	P/r. El pago pendiente del Sr. Lenin Guamán	227/36	500,00		3.136,09
22/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	229/37	38,00		3.174,09
23/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	240/38	207,90		3.381,99
25/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	242/39	64,00		3.445,99
28/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	244/39	45,00		3.490,99
29/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	246/39	44,00		3.534,99
	<b>Suman:</b>		18.855,54	15.320,55	

LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Cuenta:</b>	Bancos		<b>Código:</b>	1.01.01.02	
<b>Año:</b>	2023				
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	3.202,61		3.202,61
9/10/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	20/4.	3.000,00		6.202,61
13/10/2023	P/r. Pago de obligaciones con el IEES	37/7		178,80	6.023,81
16/10/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	41/7	1.500,00		7.523,81
28/10/2023	P/r. El depósito del cheque a la cuenta del banco Pichincha	74/12	2.176,06		9.699,87
31/10/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Octubre	91/15		887,92	8.811,95
6/11/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	115/19	150,00		8.961,95
14/11/2023	P/r. Pago de obligaciones con el IEES del mes de octubre	124/20		211,68	8.750,27
14/11/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	127/21	500,00		9.250,27
20/11/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	147/24	700,00		9.950,27
28/11/2023	P/r. El depósito del cheque a de la comercializadora Ramírez Galván	182/29	2.132,33		12.082,60
30/11/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de	185/30		887,43	11.195,17
11/12/2023	P/r. El depósito de las ventas realizadas durante la semana	216/35	500,00		11.695,17
14/11/2023	P/r. Pago de obligaciones con el IEES del mes de noviembre	222/36		211,68	11.483,49
31/12/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Diciembre	248/40		887,41	10.596,08
	<b>Suman:</b>		13.861,00	3.264,92	

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES (USD)**

**Cuenta:** Cuentas por Cobrar Clientes  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.02.01

Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	9.035,00		9.035,00
2/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	2/1.	74,80		9.109,80
3/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	4/2.	214,20		9.324,00
4/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	7/2.	265,20		9.589,20
5/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	9/2.	163,20		9.752,40
8/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	13/3.	105,40		9.857,80
9/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	18/4.	105,40		9.963,20
11/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	23/5.	180,20		10.143,40
13/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	35/7.	119,00		10.262,40
16/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	38/7	105,50		10.367,90
18/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	48/8.	105,40		10.473,30
19/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	44/8.	142,80		10.616,10
20/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	48/8	122,40		10.738,50
21/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	60/10	51,00		10.789,50
24/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	65/11.	187,00		10.976,50
27/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	69/12	136,00		11.112,50
27/10/2023	P/r. Se recibe del Supermercado Economato el pago por venta de café	71/12		35,00	11.077,50
27/10/2023	P/r. Se recibe comercializadora Ramírez Galván el pago de las ventas del café realizadas durante el mes de septiembre	72/12		2.176,06	8.901,44
31/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	89/15	122,40		9.023,84
2/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	96/16	251,60		9.275,44
6/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	113/19	122,40		9.397,84
7/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	116/19	112,20		9.510,04
8/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	119/20	197,20		9.707,24
14/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	125/20	326,40		10.033,64
15/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	138/23	238,00		10.271,64
20/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	145/24	231,20		10.502,84
21/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	157/26	197,20		10.700,04
22/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	160/26	119,00		10.819,04
27/11/2023	P/r. Se recibe de comercializadora Ramírez Galván pago de las ventas realizadas durante el mes de Octubre	170/26		2.132,33	8.686,71
27/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	171/28	142,80		8.829,51
28/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	183/30	222,80		9.052,31
4/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	196/32	180,20		9.232,51
5/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	207/33	282,20		9.514,71
7/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	210/34	139,40		9.654,11
8/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	212/34	68,00		9.722,11
18/12/2023	P/r. El pago pendiente del Sr. Lenin Guamán	227/36		500,00	9.222,11
<b>Suman:</b>			14.065,50	4.843,39	



EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Cuenta:</b>	Inventario Materia Prima	<b>Código:</b>	1.01.03.01		
<b>Año:</b>	2023				
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	5.958,00		5.958,00
12/10/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°001	26/5.		792,15	5.165,85
20/10/2023	P/r. Compra de café pilado	47/8	3.900,00		9.065,85
21/10/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°002	51/9		792,15	8.273,70
28/10/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°003	77/13		792,15	7.481,55
6/11/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°004	104/17		792,15	6.689,40
15/11/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°005	129/21		792,15	5.897,25
20/11/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°006	148/24		792,15	5.105,10
27/11/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°007	174/28		792,15	4.312,95
4/12/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°008	198/32		792,15	3.520,80
5/12/2023	P/r. La compra de materia prima	209/34	108,00		3.628,80
22/12/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°009	231/37		792,15	2.836,65
<b>Suman:</b>			9.966,00	7.129,35	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Cuenta:</b>	Inventario Productos en Proceso	<b>Código:</b>	1.01.03.02		
<b>Año:</b>	2023				
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
12/10/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°001	26/5.	792,15		792,15
12/10/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°001	27/5.	29,85		822,00
12/10/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	29/6.	2,50		824,50
12/10/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°001	31/6.	18,26		842,76
12/10/2023	P/r. Costo de luz eléctrica para el proceso de producción	32/6.	0,10		842,86
12/10/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	33/6.	0,13		842,99
12/10/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	34/6.		842,99	0,00
<b>Suman y Pasan</b>			842,99	842,99	0,00

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES (USD)**

**Cuenta:** Inventario Productos en Proceso

**Código:** 1.01.03.02

**Año:** 2023

Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
	<b>Vienen</b>		842,99	842,99	0,00
21/10/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°002	51/9	792,15		792,15
21/10/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°002	52/9	29,85		822,00
21/10/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	54/9	2,50		824,50
21/10/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°002	56/10	18,26		842,76
21/10/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	57/10	0,10		842,86
21/10/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	58/10	0,13		842,99
21/10/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	59/10.		842,99	0,00
28/10/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°003	77/13	792,15		792,15
28/10/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°003	78/13	29,85		822,00
28/10/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	80/13	2,50		824,50
28/10/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°003	82/14	18,26		842,76
28/10/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	83/14	0,10		842,86
28/10/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	84/14	0,13		842,99
28/10/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	86/14		842,99	0,00
6/11/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°004	104/17	792,15		792,15
6/11/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°004	105/117	29,85		822,00
6/11/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°004	107/18	18,26		840,26
6/11/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	109/18	2,50		842,76
6/11/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	110/18	0,10		842,86
6/11/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	111/18	0,13		842,99
6/11/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	112/18		842,99	0,00
15/11/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°005	129/21	792,15		792,15
15/11/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°004	130/21	29,85		822,00
15/11/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	132/22	2,50		824,50
15/11/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°005	134/22	18,26		842,76
15/11/2023	P/r. Costo de luz electrica utilizado en la producción	135/22	0,10		842,86
15/11/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	136/22	0,13		842,99
15/11/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	137/22		842,99	0,00
	<b>Suman y Pasan</b>		4.214,95	4.214,95	0,00

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES (USD)**

**Cuenta:** Inventario Productos en Proceso

**Código:** 1.01.03.02

**Año:** 2023

Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
	<b>Vienen</b>		4.214,95	4.214,95	0,00
20/11/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°006	148/24	792,15		792,15
20/11/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°006	149/24	29,85		822,00
20/11/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	151/25	2,50		824,50
20/11/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°006	153/25	18,26		842,76
20/11/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	154/25	0,10		842,86
20/11/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	155/25	0,13		842,99
20/11/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	156/25		842,99	0,00
27/11/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°007	173/28	792,15		792,15
27/11/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°007	174/28	29,85		822,00
27/11/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	176/28	2,50		824,50
27/11/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°007	178/29	18,26		842,76
27/11/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	179/29	0,10		842,86
27/11/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	180/29	0,13		842,99
27/11/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	181/29		842,99	0,00
4/12/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°008	198/32	792,15		792,15
4/12/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°008	199/32	29,85		822,00
4/12/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	201/32	2,50		824,50
4/12/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°008	203/32	18,26		842,76
4/12/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	204/32	0,10		842,86
4/12/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	205/32	0,13		842,99
4/12/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	206/32		842,99	0,00
22/12/2023	P/r. Envío de inventario de materia prima de bodega para atender a la requisición N°009	231/37	792,15		792,15
22/12/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°009	232/37	29,85		822,00
22/12/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	234/37	2,50		824,50
22/12/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°009	236/38	18,26		842,76
22/12/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	237/38	0,10		842,86
22/12/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	238/38	0,13		842,99
22/12/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	239/38		842,99	0,00
	<b>Suman:</b>		7.586,91	7.586,91	0,00

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Cuenta:</b>	Inventario Productos Terminados			<b>Código:</b>	1.01.03.03	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	1.632,50		1.632,50	
2/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	3/1.		210,00	1.422,50	
3/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	5/2.		197,50	1.225,00	
4/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	8/2.		230,00	995,00	
5/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	10/3.		207,50	787,50	
7/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	12/3.		72,50	715,00	
8/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	14/3.		120,00	595,00	
9/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	19/4.		145,00	450,00	
10/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	22/4.		55,00	395,00	
11/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	24/5.		212,50	182,50	
12/10/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	34/6.	842,99		1.025,49	
13/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	36/7		154,00	871,49	
16/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	39/7		165,00	706,49	
18/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	43/8		165,00	541,49	
19/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	45/8		244,75	296,74	
20/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	49/9		173,25	123,49	
21/10/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	59/10	842,99		966,48	
21/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	61/10		78,40	888,08	
23/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	63/11		109,20	778,88	
24/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	66/11		221,20	557,68	
25/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	68/11		39,20	518,48	
27/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	70/12		179,20	339,28	
28/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	76/13		134,40	204,88	
28/10/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	84/14	842,99		1.047,87	
30/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	88/14		59,01	988,86	
31/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	90/15		182,65	806,21	
1/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	93/15		64,63	741,58	
2/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	96/16		314,72	426,86	
3/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	98/16		33,72	393,14	
5/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	101/17		92,73	300,41	
6/11/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	112/18	842,99		1.143,40	
6/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	114/19		157,36	986,04	
7/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	117/19		151,74	834,30	
8/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	120/20		244,47	589,83	
11/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	123/20		160,17	429,66	
14/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	126/21		393,40	36,26	
15/11/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	137/22	842,99		879,25	
15/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	139/23		281,00	598,25	
16/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	141/23		42,15	556,10	
17/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	143/23		47,77	508,33	
20/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	146/24		494,56	13,77	
20/11/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	156/25	842,99		856,76	
<b>Sumana y Pasan</b>			<b>6.690,44</b>	<b>5.833,68</b>	<b>856,76</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Cuenta:</b>	Inventario Productos Terminados			<b>Código:</b>	1.01.03.03	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
		<b>Vienen</b>	<b>6.690,44</b>	<b>5.833,68</b>	<b>856,76</b>	
21/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	158/26		266,95	589,81	
22/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	161/26		177,03	412,78	
23/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	163/26		11,24	401,54	
24/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	165/27		53,39	348,15	
25/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	167/27		33,72	314,43	
27/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	172/28		219,18	95,25	
27/11/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	181/29	842,99		938,24	
28/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	184/30		207,94	730,30	
1/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	187/30		103,97	626,33	
2/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	189/31		56,20	570,13	
3/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	191/31		89,92	480,21	
4/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	197/32		244,47	235,74	
4/12/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	206/33	842,99		1.078,73	
5/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	208/34		303,48	775,25	
7/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	211/34		185,46	589,79	
8/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	213/34		78,68	511,11	
10/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	215/35		61,82	449,29	
11/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	218/35		112,40	336,89	
12/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	220/35		36,53	300,36	
15/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	224/36		28,10	272,26	
18/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	226/36		67,44	204,82	
22/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	230/37		28,20	176,62	
22/12/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	239/38	842,99		1.019,61	
23/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	241/39		177,03	842,58	
25/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	243/39		44,96	797,62	
28/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	245/39		33,72	763,90	
29/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	247/39		30,91	<b>732,99</b>	
	<b>Suman:</b>		<b>9.219,41</b>	<b>8.486,42</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Cuenta:</b>	Inventario Materiales Indirectos			<b>Código:</b>	1.01.04	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	7.300,00		7.300,00	
12/10/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°001	27/5.		29,85	7.270,15	
21/10/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°002	52/9		29,85	7.240,30	
28/10/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°003	78/13		29,85	7.210,45	
6/11/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°004	105/17		29,85	7.180,60	
	<b>Sumana y Pasan</b>		<b>7.300,00</b>	<b>119,40</b>	<b>7.180,60</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Cuenta:</b>	Inventario Materiales Indirectos			<b>Código:</b>	1.01.04	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
		<b>Vienen</b>	<b>7.300,00</b>	<b>119,40</b>	<b>7.180,60</b>	
15/11/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°004	130/21		29,85	7.150,75	
20/11/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°006	149/24		29,85	7.120,90	
27/11/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°007	174/28		29,85	7.091,05	
4/12/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°008	199/32		29,85	7.061,20	
22/12/2023	P/r. Envío de inventario de materiales indirectos de bodega para atender a la requisición N°009	232/37		29,85	7.031,35	
	<b>Suman:</b>		7.300,00	268,65		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Cuenta:</b>	Inventario Suministro de Oficina y Aseo			<b>Código:</b>	1.01.05	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	101,60	0,00	101,60	
	<b>Suman:</b>		101,60	0,00		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Cuenta:</b>	Otros Inventarios			<b>Código:</b>	1.01.06	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	1.015,50		1.015,50	
	<b>Suman:</b>		1.015,50			

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Subcuenta</b>	Terrenos			<b>Código:</b>	1.02.01.01	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	100.000,00		100.000,00	
	<b>Suman:</b>		100.000,00			

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Infraestructura de Fábrica		<b>Código:</b> 1.02.01.02			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	20.000,00		20.000,00
<b>Suman:</b>			20.000,00		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Muebles y Enseres		<b>Código:</b> 1.02.01.03			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	270,00		270,00
<b>Suman:</b>			270,00		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Maquinaria y Equipo		<b>Código:</b> 1.02.01.04			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	22.100,00		22.100,00
<b>Suman:</b>			22.100,00		22.100,00

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Equipo de Computación		<b>Código:</b> 1.02.01.05			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.	1.800,00		1.800,00
<b>Suman:</b>			1.800,00		1.800,00

LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> (-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de Fábrica		<b>Código:</b> 1.02.02.01			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
11/10/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	25/5.		0,05	0,05
20/10/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	50/9		0,05	0,10
27/10/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	73/12		0,05	0,15
5/11/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	103/17.		0,05	0,20
<b>Suman y Pasan</b>				<b>0,20</b>	<b>0,50</b>

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> (-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de Fábrica		<b>Código:</b> 1.02.02.01			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
		<b>Vienen</b>		0,20	0,50
14/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	128/21		0,05	0,25
17/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	144/23		0,05	0,30
25/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	168/27		0,05	0,35
3/12/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	193/31		0,05	0,40
18/12/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	128/36		0,05	0,45
		<b>Suman:</b>		0,45	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		<b>Código:</b> 1.02.02.02			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al gasto			66,83	66,83
		<b>Suman:</b>		66,83	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		<b>Código:</b> 1.02.02.03			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
11/10/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	25/5.		0,08	0,08
20/10/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	50/9		0,08	0,16
27/10/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	73/12		0,08	0,24
5/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	103/17.		0,08	0,32
14/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	128/21		0,08	0,40
17/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	144/23		0,08	0,48
25/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	168/27		0,08	0,56
3/12/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	193/31		0,08	0,64
18/12/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción mensual	128/36		0,08	0,72
		<b>Suman:</b>		0,72	



LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo			<b>Código:</b> 1.02.02.03		
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al gasto			265,50	265,50
<b>Suman:</b>				265,50	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> (-) Depreciación Acumulada de Computación			<b>Código:</b> 1.02.02.04		
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al gasto			100,01	100,01
<b>Suman:</b>				100,01	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> (-) Depreciación Acumulada de Vehículo			<b>Código:</b> 1.02.02.05		
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al gasto			1.120,00	1.120,00
<b>Suman:</b>				1.120,00	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Sueldos por Pagar			<b>Código:</b> 2.01.02.01		
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
12/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 1	30/6.		16,53	16,53
21/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 2	55/9		16,53	33,06
28/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 3	81/13		16,53	49,59
31/10/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Octubre del 2023 según rol de pagos y provisiones	91/15	49,59		0,00
6/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 4	108/18		16,53	16,53
15/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 5	133/22		16,53	33,06
20/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 6	152/25		16,53	49,59
27/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 7	177/29		16,53	66,12
30/11/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Noviembre según rol de pagos y provisiones	185/30	66,12		0,00
4/12/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 8	202/33		16,53	16,53
22/12/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 9	235/38		16,53	33,06
31/12/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Diciembre según rol de pagos y provisiones	248/40	33,06		0,00
<b>Suman:</b>			148,77	148,77	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b>	Aporte Patronal por Pagar			<b>Código:</b>	2.01.03.01
<b>Año:</b>	2023				
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.		100,60	100,60
12/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 1	30/6.		2,22	102,82
13/10/2023	P/r. Pago de obligaciones con el IEES	37/7	100,60		2,22
21/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 2	55/9		2,22	4,44
28/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 3	81/13		2,22	6,66
31/10/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Octubre según rol de pagos y provisiones	91/15		112,41	119,07
6/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 4	108/18		2,22	121,29
14/11/2023	P/r. Pago de obligaciones con el IEES del mes de octubre	124/20	119,07		2,22
15/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 5	133/22		2,22	4,44
20/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 6	152/25		2,22	6,66
27/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 7	177/29		2,22	8,88
30/11/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Noviembre según rol de pagos y provisiones	185/30		110,19	119,07
4/12/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 8	202/33		2,22	121,29
14/12/2023	P/r. Pago de obligaciones con el IEES del mes de	222/36	119,07		2,22
22/12/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 9	235/38		2,22	4,44
31/12/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Diciembre según rol de pagos y provisiones	248/40		114,63	119,07
<b>Suman:</b>			<b>338,74</b>	<b>457,81</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b>	Aporte Individual por Pagar			<b>Código:</b>	2.01.03.02
<b>Año:</b>	2023				
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.		78,20	78,20
12/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 1	30/6.		1,73	79,93
13/10/2023	P/r. Pago de obligaciones con el IEES	37/7	78,20		1,73
21/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 2	55/9		1,73	3,46
28/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 3	81/13		1,73	5,19
31/10/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Octubre según rol de pagos y provisiones	91/15		87,42	92,61
6/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 4	108/18		1,73	94,34
14/11/2023	P/r. Pago de obligaciones con el IEES del mes de octubre	124/20	92,61		1,73
15/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 5	133/22		1,73	3,46
20/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 6	152/25		1,73	5,19
27/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 7	177/29		1,73	6,92
31/11/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Noviembre según rol de pagos y provisiones	185/30		85,69	92,61
<b>Suman y Pasan</b>			<b>170,81</b>	<b>263,42</b>	<b>92,61</b>

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Aporte Individual por Pagar		<b>Código:</b> 2.01.03.02			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
		<b>Vienen</b>	<b>170,81</b>	<b>263,42</b>	<b>92,61</b>
4/12/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 8	202/33		1,73	94,34
14/11/2023	P/r. Pago de obligaciones con el IEES del mes de noviembre	222/36	92,61		1,73
22/12/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 9	235/38		1,73	3,46
31/12/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Diciembre según rol de pagos y provisiones	248/40		89,15	92,61
		<b>Suman:</b>	<b>263,42</b>	<b>356,03</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Aporte del Propietario		<b>Código:</b> 3.01.01			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1/1.		208.026,41	208.026,41
		<b>Suman:</b>	0,00	208.026,41	208.026,41

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> (-) Pérdida del Ejercicio		<b>Código:</b> 3.02.01.02			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	P/r. La utilidad Bruta en Ventas			2.542,83	2.542,83
		<b>Suman:</b>		2.542,83	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Venta de Café		<b>Código:</b> 4.01.01.01			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
2/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	2/1.		303,90	303,90
3/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	4/2.		238,20	542,10
4/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	7/2.		321,20	863,30
5/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	9/2.		303,20	1.166,50
7/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	11/3.		116,00	1.282,50
8/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	13/3.		173,40	1.455,90
9/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	18/4.		213,40	1.669,30
		<b>Suman y Pasan</b>		<b>1.669,30</b>	

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES (USD)**

Subcuenta Venta de Café

Código: 4.01.01.01

Año: 2023

Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
		<b>Vienen</b>		1.669,30	1.669,30
10/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	21/4.		92,10	1.761,40
11/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	23/5.		308,20	2.069,60
13/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	35/7		203,00	2.272,60
16/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	38/7		221,50	2.494,10
18/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	42/8		221,40	2.715,50
19/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	44/8		330,80	3.046,30
20/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	48/8		230,40	3.276,70
21/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	60/10		103,00	3.379,70
23/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	62/10		134,30	3.514,00
24/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	65/11		283,00	3.797,00
25/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	67/11		54,00	3.851,00
27/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	69/12		232,00	4.083,00
28/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	75/13		172,40	4.255,40
30/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	87/14		74,90	4.330,30
31/10/2023	P/r. La venta de producto terminado	89/15		238,40	4.568,70
1/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	92/15		92,00	4.660,70
2/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	95/16		403,60	5.064,30
3/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	97/16		48,00	5.112,30
5/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	100/16		128,25	5.240,55
6/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	113/19		202,40	5.442,95
7/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	116/19		196,20	5.639,15
8/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	119/20		313,20	5.952,35
11/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	122/20		203,70	6.156,05
14/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	125/20		502,40	6.658,45
15/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	138/23		357,00	7.015,45
16/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	140/23		51,00	7.066,45
17/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	142/23		66,25	7.132,70
20/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	145/24		642,00	7.774,70
21/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	157/26		342,70	8.117,40
22/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	160/26		229,50	8.346,90
23/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	162/26		16,00	8.362,90
24/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	164/27		76,00	8.438,90
25/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	166/27		48,00	8.486,90
27/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	171/28		285,05	8.771,95
28/11/2023	P/r. La venta de producto terminado	183/30		270,80	9.042,75
1/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	186/30		148,00	9.190,75
2/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	188/31		80,00	9.270,75
3/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	190/31		128,00	9.398,75
4/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	196/32		306,40	9.705,15
<b>Suman y Pasan</b>				<b>9.705,15</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Venta de Café			<b>Código:</b> 4.01.01.01		
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
		<b>Vienen</b>		9.705,15	9.705,15
5/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	207/33		382,20	10.087,35
7/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	210/34		239,40	10.326,75
8/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	212/34		100,00	10.426,75
10/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	214/34		88,00	10.514,75
11/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	217/35		157,00	10.671,75
12/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	219/35		50,00	10.721,75
15/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	223/36		38,00	10.759,75
18/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	225/36		94,00	10.853,75
22/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	229/37		38,00	10.891,75
23/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	240/38		207,90	11.099,65
25/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	242/39		64,00	11.163,65
28/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	244/39		45,00	11.208,65
29/12/2023	P/r. La venta de producto terminado	246/39		44,00	11.252,65
31/12/2023	P/r. La utilidad Bruta en Ventas	250/40	11.252,65		0,00
<b>Suman:</b>			<b>11.252,65</b>	<b>11.252,65</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Utilidad Bruta en Ventas			<b>Código:</b> 4.01.01.02		
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	P/r. La utilidad Bruta en Ventas	250/40		2.766,23	2.766,23
<b>Suman:</b>				<b>2.766,23</b>	<b>2.766,23</b>

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Cuenta:</b> Costo de Producción			<b>Código:</b> 5.01.01		
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
12/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion N°. 1	30/6.	18,26		18,26
12/10/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°001	31/6		18,26	0,00
21/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 2	55/9	18,26		18,26
21/10/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°002	56/10		18,26	0,00
28/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 3	81/13	18,26		18,26
28/10/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°003	82/14		18,26	0,00
<b>Suman y Pasan</b>			<b>54,78</b>	<b>54,78</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Cuenta:</b>	Costo de Producción			<b>Código:</b>	5.01.01	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
		<b>Vienen</b>	54,78	54,78	0,00	
6/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 4	108/18	18,26		18,26	
6/11/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°004	109/18		18,26	0,00	
15/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 5	133/22	18,26		18,26	
15/11/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°005	134/22		18,26	0,00	
20/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 6	152/25	18,26		18,26	
20/11/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°006	153/25		18,26	0,00	
27/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 7	177/29	18,26		18,26	
27/11/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°007	178/29		18,26	0,00	
4/12/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 8	202/33	18,26		18,26	
4/12/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°008	203/33		18,26	0,00	
22/12/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 9	235/38	18,26		18,26	
22/12/2023	P/r. Costo de Mano de Obra para atender a la requisición N°009	236/38		18,26	0,00	
	<b>Suman:</b>		<b>164,34</b>	<b>164,34</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Cuenta:</b>	Costos Indirectos de Fabricación			<b>Código:</b>	5.01.02	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
9/10/2023	P/r. El pago de servicios básicos	16/3.	0,30		0,30	
11/10/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	25/5.	0,13		0,43	
12/10/2023	P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 001	28/5.	2,50		2,93	
12/10/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	29/6.		2,50	0,43	
12/10/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	32/6		0,10	0,33	
12/10/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	33/6		0,13	0,20	
20/10/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	50/9	0,13		0,33	
21/10/2023	P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 002	53/9	2,50		2,83	
21/10/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	54/9		2,50	0,33	
21/10/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	57/10		0,10	0,23	
21/10/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	50/10		0,13	0,10	
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>5,56</b>	<b>5,46</b>		

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"****LIBRO MAYOR****EXPRESADO EN DÓLARES (USD)****Cuenta:** Costos Indirectos de Fabricación**Código:** 5.01.02**Año:** 2023

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>AS/F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
		<b>Vienen</b>	<b>5,56</b>	<b>5,46</b>	<b>0,10</b>
27/10/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	73/12	0,13		0,23
28/10/2023	P/r.Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 003	80/13	2,50		2,73
28/10/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	83/14		2,50	0,23
28/10/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	84/14		0,10	0,13
28/10/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	85/14		0,13	0,00
5/11/2023	P/r. El pago de servicios básicos	102/17	0,40		0,40
5/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	103/17	0,13		0,53
6/11/2023	P/r.Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 004	106/17	2,50		3,03
6/11/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	107/18		2,50	0,53
6/11/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	110/18		0,10	0,43
6/11/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	111/18		0,13	0,30
14/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	128/21	0,13		0,43
15/11/2023	P/r.Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 005	131/21	2,50		2,93
15/11/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	132/22		2,50	0,43
15/11/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	135/22		0,10	0,33
15/11/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	136/22		0,13	0,20
17/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	149/24	0,13		0,33
20/11/2023	P/r.Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 006	150/24	2,50		2,83
20/11/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	151/25		2,50	0,33
20/11/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	154/25		0,10	0,23
20/11/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	155/25		0,13	0,10
25/11/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	168/27	0,13		0,23
27/11/2023	P/r.Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 007	175/28	2,50		2,73
27/11/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	176/28		2,50	0,23
27/11/2023	P/r. Costo de luz electrica para el proceso de producción	179/29		0,10	0,13
27/11/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	180/29		0,13	0,00
3/12/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	193/31	0,13		0,13
<b>Suman y Pasan</b>			<b>19,24</b>	<b>19,11</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Cuenta:</b>	Costos Indirectos de Fabricación			<b>Código:</b>	5.01.02	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
		<b>Vienen</b>	<b>19,24</b>	<b>19,11</b>	<b>0,13</b>	
4/12/2023	P/r. El pago de servicios básicos	194/31	0,20		0,33	
4/12/2023	P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 008	200/32	2,50		2,83	
4/12/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	201/32		2,50	0,33	
4/12/2023	P/r. Costo de luz eléctrica para el proceso de producción	204/33		0,10	0,23	
4/12/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	205/33		0,13	0,10	
18/12/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al costo de producción	228/36	0,13		0,23	
22/12/2023	P/r. Envío de combustible de bodega para atender a la requisición N° 009	233/37	2,50		2,73	
22/12/2023	P/r. Costo de combustible para la producción.	234/38		2,50	0,23	
22/12/2023	P/r. Costo de luz eléctrica para el proceso de producción	237/38		0,10	0,13	
22/12/2023	P/r. Costo la depreciación de infraestructura y maquinaria utilizada en producción	238/38		0,13	0,00	
	<b>Suman:</b>		<b>24,57</b>	<b>24,57</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)						
<b>Cuenta:</b>	Costo de Venta			<b>Código:</b>	5.01.03	
<b>Año:</b>	2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo	
2/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	3/1.	210,00		210,00	
3/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	5/2.	197,50		407,50	
4/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	8/2.	230,00		637,50	
5/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	10/3.	207,50		845,00	
7/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	12/3.	72,50		917,50	
8/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	14/3.	120,00		1.037,50	
9/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	19/4.	145,00		1.182,50	
10/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	22/4.	55,00		1.237,50	
11/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	24/5.	212,50		1.450,00	
16/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	36/7	154,00		1.604,00	
13/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	39/7	165,00		1.769,00	
18/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	43/8	165,00		1.934,00	
19/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	45/8	244,75		2.178,75	
20/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	49/9	173,25		2.352,00	
21/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	61/10	78,40		2.430,40	
23/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	63/11	109,20		2.539,60	
24/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	66/11	221,20		2.760,80	
25/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	68/11	39,20		2.800,00	
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>2.800,00</b>			



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES (USD)**

**Cuenta:** Costo de Venta  
**Año:** 2023

**Código:** 5.01.03

Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
		<b>Vienen</b>	<b>2.800,00</b>		<b>2.800,00</b>
27/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	70/12	179,20		2.979,20
28/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	76/13	134,40		3.113,60
30/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	88/14	59,01		3.172,61
31/10/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	90/15	182,65		3.355,26
1/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	93/15	64,63		3.419,89
2/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	96/16	314,72		3.734,61
3/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	98/16	33,72		3.768,33
5/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	101/17	92,73		3.861,06
6/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	114/19	157,36		4.018,42
7/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	117/19	151,74		4.170,16
8/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	120/20	244,47		4.414,63
11/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	123/20	160,17		4.574,80
14/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	126/21	393,40		4.968,20
15/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	139/23	281,00		5.249,20
16/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	141/23	42,15		5.291,35
17/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	143/23	47,77		5.339,12
20/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	146/24	494,56		5.833,68
21/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	158/26	266,95		6.100,63
22/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	161/26	177,03		6.277,66
23/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	163/26	11,24		6.288,90
24/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	165/27	53,39		6.342,29
25/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	167/27	33,72		6.376,01
27/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	172/28	219,18		6.595,19
28/11/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	184/30	207,94		6.803,13
1/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	187/30	103,97		6.907,10
2/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	189/31	56,20		6.963,30
3/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	191/31	89,92		7.053,22
4/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	197/32	244,47		7.297,69
5/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	208/34	303,48		7.601,17
7/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	211/34	185,46		7.786,63
8/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	213/34	78,68		7.865,31
10/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	215/35	61,82		7.927,13
11/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	218/35	112,40		8.039,53
12/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	220/35	36,53		8.076,06
15/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	224/36	28,10		8.104,16
18/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	226/36	67,44		8.171,60
22/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	230/37	28,20		8.199,80
23/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	241/39	177,03		8.376,83
25/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	243/39	44,96		8.421,79
28/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	245/39	33,72		8.455,51
29/12/2023	P/r. La venta de producto terminado al costo de producción	247/39	30,91		8.486,42
31/12/2023	P/r. La Utilidad Bruta en Ventas	250/40		8.486,42	0,00
	<b>Suman:</b>		<b>8.486,42</b>	<b>8.486,42</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
Subcuenta Sueldos y salarios			Código: 6.01.01.01		
Año: 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
31/10/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Octubre	91/15	925,75		925,75
30/11/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de	185/30	907,00		1.832,75
31/12/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de	248/40	943,50		2.776,25
<b>Suman:</b>			<b>2.776,25</b>	<b>0,00</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
Subcuenta Aporte Patronal			Código: 6.01.02.01		
Año: 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
12/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion N°. 1	30/6.	2,22		2,22
21/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 2	55/9	2,22		4,44
28/10/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 3	81/13	2,22		6,66
31/10/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Octubre según rol de pagos y provisiones	91/15	112,41		119,07
6/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 4	108/18	2,22		121,29
15/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 5	124/20	2,22		123,51
20/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 6	133/22	2,22		125,73
27/11/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 7	152/25	2,22		127,95
30/11/2023	P/r. El pago de ueldos correspondientes al mes de	177/29	110,19		238,14
4/12/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 8	202/33	2,22		240,36
22/12/2023	P/r. Pago de mano de obra del la produccion No. 9	235/38	2,22		242,58
31/12/2023	P/r. El pago de sueldos correspondientes al mes de Diciembre según rol de pagos y provisiones	248/40	114,63		357,21
<b>Suman:</b>			<b>357,21</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
Subcuenta Servicios Básicos			Código: 6.01.04.02		
Año: 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
9/10/2023	P/r. El pago de servicios básicos	16/3.	74,45		74,45
5/11/2023	P/r. El pago de servicios básicos	102/17	68,98		143,43
4/12/2023	P/r. El pago de servicios básicos	194/31	71,66		215,09
<b>Suman:</b>			<b>215,09</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
Subcuenta Agua Potable			Código: 6.01.04.02.01		
Año: 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
9/10/2023	P/r. El pago de servicios básicos incluido costo de producción	16/3.	32,66		32,66
5/11/2023	P/r. El pago de servicios básicos	102/17	28,50		61,16
4/12/2023	P/r. El pago de servicios básicos	194/31	30,33		91,49
<b>Suman:</b>			<b>91,49</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
Subcuenta Luz Eléctrica			Código: 6.01.04.02.02		
Año: 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
9/10/2023	P/r. El pago de servicios básicos incluido costo de producción	16/3.	41,79		41,79
5/11/2023	P/r. El pago de servicios básicos	102/17	40,48		82,27
4/12/2023	P/r. El pago de servicios básicos	194/31	41,33		123,60
<b>Suman:</b>			<b>123,60</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
Subcuenta Servicio de Internet			Código: 6.01.04.03		
Año: 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
9/10/2023	P/r. El pago de servicio de internet.	17/4.	22,32		22,32
10/11/2023	P/r. El pago de servicio de internet.	121/20	22,32		44,64
4/12/2023	P/r. El pago de servicio de internet.	195/32	22,32		66,96
<b>Suman:</b>			<b>66,96</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
Subcuenta Arriendo (local comercial)			Código: 6.01.04.04		
Año: 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
19/10/2023	P/r. El pago de arrendamiento de local comercial	46/8	14,62		14,62
27/11/2023	P/r. El pago de arrendamiento de local comercial	169/27	14,62		29,24
12/12/2023	P/r. El pago de arrendamiento de local comercial	221/35	14,62		43,86
<b>Suman:</b>			<b>43,86</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subcuenta</b> Combustible		<b>Código:</b> 6.01.05.01			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
8/10/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos	15/3.	50,00		50,00
16/10/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos	40/7	50,00		100,00
23/10/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos	64/11	45,00		145,00
1/11/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios San Cayetano	94/16	52,35		197,35
7/11/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos	118/19	50,00		247,35
21/11/2023	P/r. La compra de combustible a la estación de servicios Malacatos	159/26	50,00		297,35
<b>Suman:</b>			<b>297,35</b>	<b>0,00</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subuenta:</b> Depreciación de Maquinaria y Equipo		<b>Código:</b> 6.01.06.03			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al gasto	249/40	265,50		265,50
<b>Suman:</b>			<b>265,50</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subuenta:</b> Depreciación de Muebles y Enseres		<b>Código:</b> 6.01.06.03			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al gasto	249/40	66,83		66,83
<b>Suman:</b>			<b>66,83</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)					
<b>Subuenta:</b> Depreciación de Equipo de Computación		<b>Código:</b> 6.01.06.05			
<b>Año:</b> 2023					
Fecha	Detalle	AS/F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	P/r. Depreciación de activos fijos cargados al gasto	249/40	100,01		100,01
<b>Suman:</b>			<b>100,01</b>		

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES (USD)**

**Subuenta:** Depreciación de Vehículo

**Código:** 6.01.06.05

**Año:** 2023

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>AS/F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/12/2023	P/r.Depreciación de activos fijos cargados al gasto	249/40	1.120,00		1.120,00
	<b>Suman:</b>		<b>1.120,00</b>		



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

N°	Código	Cuenta	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Debe	Haber
1	1.01.01.01	Caja	18.855,54	15.320,55	3.534,99	
2	1.01.01.02	Bancos	13.861,00	3.264,92	10.596,08	
3	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	14.065,50	4.843,39	9.222,11	
4	1.01.03.01	Inventario Materia Prima	9.966,00	7.129,35	2.836,65	
5	1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso	7.586,91	7.586,91	0,00	
6	1.01.03.03	Inventario Productos Terminados	9.219,41	8.486,42	732,99	
7	1.01.04	Inventario Materiales Indirectos	7.300,00	268,65	7.031,35	
8	1.01.05	Inventario Suministro de Oficina y Aseo	101,60	0,00	101,60	
9	1.01.06	Otros Inventarios	1.015,50	0,00	1.015,50	
10	1.1.06.02	Combustible (Gas)	30,00	22,50	7,50	
11	1.02.01.01	Terreno	100.000,00		100.000,00	
12	1.02.01.02	Infraestructura de Fábrica	20.000,00		20.000,00	
13	1.02.01.03	Muebles y Enseres	270,00		270,00	
14	1.02.01.04	Maquinaria y Equipo	22.100,00		22.100,00	
15	1.02.01.05	Equipo de Computación	1.800,00		1.800,00	
16	1.02.01.06	Vehículo	28.000,00		28.000,00	
17	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de Fábrica		0,45		0,45
18	1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		0,72		0,72
19	2.01.02.01	Sueldos por Pagar	148,77	148,77		
20	2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar	338,74	457,81		119,07
21	2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar	263,42	356,03		92,61
22	3.01.01	Aporte del Propietario		208.026,41		208.026,41
23	4.01.01	Venta del Producto		11.252,65		11.252,65
24	5.01.01	Costo de Producción	164,34	164,34	0,00	
25	5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación	24,57	24,57	0,00	
26	5.01.03	Costo de Venta	8.486,42		8.486,42	
27	6.01.01.01	Sueldos y salarios	2.776,25		2.776,25	
28	6.01.02.01	Aporte Patronal	357,21		357,21	
29	6.01.04.02	Servicios Básicos	215,09		215,09	
30	6.01.04.03	Servicio de Internet	66,96		66,96	
31	6.01.04.04	Arriendo (local comercial)	43,86		43,86	
32	6.01.05.01	Combustible	297,35		297,35	
<b>SUMAN TOTALES</b>			<b>267.354,44</b>	<b>267.354,44</b>	<b>219.491,91</b>	<b>219.491,91</b>

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

Código	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance de Comp.		Estado de Resultados		Estado de Situación	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activos	Pas. y Patr.
1.01.01.01	Caja	3.534,99				3.534,99				3.534,99	
1.01.01.02	Bancos	10.596,08				10.596,08				10.596,08	
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	9.222,11				9.222,11				9.222,11	
1.01.03.01	Inventario Materia Prima	2.836,65				2.836,65				2.836,65	
1.01.03.02	Inventario Productos en Proceso	0,00				0,00				0,00	
1.01.03.03	Inventario Productos Terminados	732,99				732,99				732,99	
1.01.04	Inventario Materiales Indirectos	7.031,35				7.031,35				7.031,35	
1.01.05	Inventario Suministro de Oficina y Aseo	101,60				101,60				101,60	
1.01.06	Otros Inventarios	1.015,50				1.015,50				1.015,50	
1.1.06.02	Combustible (Gas)	7,50				7,50				7,50	
1.02.01.01	Terreno	100.000,00				100.000,00				100.000,00	
1.02.01.02	Infraestructura de Fábrica	20.000,00				20.000,00				20.000,00	
1.02.01.03	Muebles y Enseres	270,00				270,00				270,00	
1.02.01.04	Maquinaria y Equipo	22.100,00				22.100,00				22.100,00	
1.02.01.05	Equipo de Computación	1.800,00				1.800,00				1.800,00	
1.02.01.06	Vehículo	28.000,00				28.000,00				28.000,00	
1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de Fábrica		0,45				0,45			-0,45	
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		0,72				0,72			-0,72	
2.01.02.01	Sueldos por Pagar		0,00								
2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar		119,07				119,07				119,07
2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar		92,61				92,61				92,61
3.01.01	Aporte del Propietario		208.026,41				208.026,41				208.026,41
4.01.01	Venta del Producto		11.252,65	11.252,65			0,00		0,00		
5.01.01	Costo de Producción										
5.01.02	Costos Indirectos de Fabricación										
5.01.03	Costo de Venta	8.486,42			8.486,42	0,00					
6.01.01.01	Sueldos y salarios	2.776,25				2.776,25		2.776,25			
6.01.02.01	Aporte Patronal	357,21				357,21		357,21			
6.01.04.02	Servicios Básicos	215,09				215,09		215,09			
6.01.04.03	Servicio de Internet	66,96				66,96		66,96			
6.01.04.04	Arriendo (local comercial)	43,86				43,86		43,86			
6.01.05.01	Combustible	297,35				297,35		297,35			
	<b>Total</b>	<b>219.491,91</b>	<b>219.491,91</b>								

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

Código	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance de Comp.		Estado de Resultados		Estado de Situación	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activos	Pas. y Patr.
	<b>Vienen</b>	<b>219.491,91</b>	<b>219.491,91</b>								
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				66,83		66,83				-66,83
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo				265,50		265,50				-265,50
1.02.02.05	(-) Depreciación Acumulada de Computación				100,01		100,01				-100,01
1.02.02.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo				1.120,00		1.120,00				-1.120,00
6.01.06.03	Depreciación de Muebles y Enseres			66,83		66,83		66,83			
6.01.06.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo			265,50		265,50		265,50			
6.01.06.05	Depreciación de Equipo de Computación			100,01		100,01		100,01			
6.01.06.05	Depreciación de Vehículo			1.120,00		1.120,00		1.120,00			
4.01.01.02	Utilidad Bruta en Ventas				2.766,23		2.766,23		2.766,23		
				<b>12.804,99</b>	<b>12.804,99</b>	<b>212.557,83</b>	<b>212.557,83</b>	<b>5.309,06</b>	<b>2.766,23</b>	<b>205.695,26</b>	<b>208.238,09</b>
3.02.01.02	(-) Pérdida del Ejercicio								2.542,83		-2.542,83
								<b>5.309,06</b>	<b>5.309,06</b>	<b>205.695,26</b>	<b>205.695,26</b>

Loja, 31 de Diciembre de 2023

**F. Propietario**

**F. Contador**





**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>35.078,77</b>
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente del Efectivo</b>		14.131,07
1.01.01.01	Caja	3.534,99	
1.01.01.02	Bancos	10.596,08	
1.01.02.	<b>Cuentas y Documentos por Cobrar</b>		9.222,11
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	9.222,11	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>		11.725,59
1.01.03.01	Inventario Materia Prima	2.836,65	
1.01.03.03	Inventario Productos Terminados	732,99	
1.01.04	Inventario Materiales Indirectos	7.031,35	
1.01.05	Inventario Suministro de Oficina y Aseo	101,60	
1.01.06	Otros Inventarios	1.015,50	
1.1.06.02	Combustible (Gas)	7,50	
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>170.616,49</b>
1.02.01	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		172.170,00
1.02.01.01	Terreno	100.000,00	
1.02.01.02	Infraestructura de Fábrica	20.000,00	
1.02.01.03	Muebles y Enseres	270,00	
1.02.01.04	Maquinaria y Equipo	22.100,00	
1.02.01.05	Equipo de Computación	1.800,00	
1.02.01.06	Vehículo	28.000,00	
1.02.02	<b>Depreciación Acumulada</b>		-1.553,51
1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de Fábrica	-0,45	
1.02.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-66,83	
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	-266,22	
1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Computación	-100,01	
1.02.02.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	-1.120,00	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>205.695,26</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>211,68</b>
<b>2.01.03.</b>	<b>Obligaciones con el IEES</b>		211,68
2.01.03.01	Aporte Patronal por Pagar	119,07	
2.01.03.02	Aporte Individual por Pagar	92,61	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>211,68</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>Capital</b>		208.026,41
3.01.01	Aporte del Propietario	208.026,41	
<b>3.02</b>	<b>Resultados</b>		-2.542,83
3.02.01.02	(-) Pérdida del Ejercicio	-2.542,83	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>205.483,58</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>205.695,26</u></b>

Loja, 31 de Diciembre de 2023

F. Propietario

F. Contador



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		
<b>4.01.01</b>	<b>Venta del Producto</b>		
4.01.01.01	Venta de Café	11.252,65	
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>		
<b>5.01</b>	<b>Costo de Producción y Ventas</b>		
<b>5.01.03</b>	(-)Costo de Venta	8.486,42	
<b>4.01.01</b>	<b>Venta del Producto</b>		
4.01.01.02	Utilidad Bruta en Ventas		<b>2.766,23</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>6.01</b>	<b>Gastos Administrativos</b>		
<b>6.01.01</b>	<b>Remuneraciones</b>		2.776,25
6.01.01.01	Sueldos y salarios	2.776,25	
<b>6.01.02</b>	<b>Aporte al IEES</b>		357,21
6.01.02.01	Aporte Patronal	357,21	
<b>6.01.04</b>	<b>Servicios</b>		325,91
6.01.04.02	Servicios Básicos	215,09	
6.01.04.03	Servicio de Internet	66,96	
6.01.04.04	Arriendo (local comercial)	43,86	
<b>6.01.05</b>	<b>Otros Gastos</b>		297,35
6.01.05.01	Combustible	297,35	
<b>6.01.06</b>	<b>Depreciaciones</b>		1.552,34
6.01.06.02	Depreciación de Muebles y Enseres	66,83	
6.01.06.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo	265,50	
6.01.06.04	Depreciación de Equipo de Computación	100,01	
6.01.06.05	Depreciación de Vehículo	1.120,00	
<b>TOTAL DE GASTOS</b>			
			<b><u>5.309,06</u></b>
<b>3.02.01</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>		
3.02.01.02	(-) Pérdida del Ejercicio		<b><u><u>-2.542,83</u></u></b>

Loja, 31 de Diciembre del 2023

**F. Propietario**

**F. Contador**



## EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"

### ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

#### 1. Flujo de Efectivo por Actividaes de Operativas

Efectivo recibido de clientes		11.065,54
Efectivo pagado por sueldos	3264,92	
Efectivo pagado materia prima	4.008,00	
Efectivo pagado combustible	327,35	
Efectivo pagado servicios básicos	282,95	
Efectivo pagado sarriendo local	43,86	
	<u>7.927,08</u>	
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		<b>3.138,46</b>

#### 2. Aumento Neto del Efectivo y Equivalente del Efectivo

Aumento Neto del Efectivo y sus equivalentes	<b>3.138,46</b>
Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo	<u>10.992,61</u>
Efectivo y sus aquivalentes al final del periodo	<u><b>14.131,07</b></u>

Loja, 31 de Diciembre del 2023

**F. Propietario**

**F. Contador**



**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

Inventario Inicial de Materia Prima	5.958,00	
= <b>Materia Prima Directa Disponible para la Producción</b>	<b>5.958,00</b>	
- Inventario Final de Materia Prima	0,00	
= <b>Materia Prima Directa Utilizada</b>		<b>5.958,00</b>
Mano de Obra	164,34	
= Mano de obra utilizada		164,34
Costos Indirectos de Fabricación	0,00	
= <b>Costos Indirectos de Fabricación Utilizados</b>		<b>0,00</b>
<b>Producción en Proceso</b>		<b>0,00</b>
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso		0,00
= <b>Productos en Proceso Final</b>		<b>0,00</b>
- Inventario Final de Productos en Proceso		0,00
= <b>Costo de Producción</b>		<b>0,00</b>
+ Inventario Inicial de Producto Terminado		1.632,50
= Costo de Producto Terminado		1.632,50
- Inventario Final de Producto Terminado		0,00
= Costo de Producto Vendido		1.632,50

Loja, 31 de Diciembre del 2023

**F. Propietario**

**F. Contador**

## 7. Discusión

La empresa de café Don Víctor dedicada al tostado y venta de café la cual lleva operando 33 años en el mercado, durante el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular por medio de una entrevista se logró evidenciar que no cuenta con una estructura contable y a su vez un adecuado control de costos, lo afecta a la toma de decisiones ya que solo cuentan con asesoría contable para cumplir con sus obligaciones tributarias, como consecuencia de esta situación se puede decir que la información contable no refleja veracidad sobre la situación económica financiera de la empresa a su vez se desconoce la utilidad o pérdida que existe dentro de las actividades que se desarrollan, dado que solo registran compras y ventas del producto dejando de lado varias situaciones como son; los costos unitarios y totales incurridos en la producción, el tratamiento de los elementos del costo, libros contables principales y auxiliares, estados financieros, depreciaciones etc.

De tal manera ante la situación antes mencionada se procedió a realizar un levantamiento de inventarios, se implementó un sistema de costos por procesos de acuerdo a la actividad de la empresa donde se logró aplicar auxiliares para el control de los elementos del costo en los que constan; nota de requisición de materiales, tarjetas Kardex para el control de materia prima y materiales, hoja de costos, tarjeta de tiempo en el cual se señala el tiempo y costo utilizado para cada proceso los cuales, permitieron determinar el costo exacto del café.

Asimismo, la realización de un plan y manual de cuentas acorde a la actividad de la empresa, el levantamiento de un inventario inicial para posterior elaborar el estado de situación inicial, registro de las actividades diarias durante el proceso de producción hasta la obtención de Estados Financieros logrando conocer la situación económica financiera de la empresa durante el periodo establecido desde el 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023.

Estos resultados sin duda proporcionan información valiosa para la toma de decisiones, el control financiero y la gestión eficiente de los recursos.

## 8. Conclusiones

- La empresa no cuenta con un sistema contable de costos debido a que se desconoce esta técnica de medir magnitudes y valores monetarios lo que impide identificar de manera exacta el patrimonio de la empresa y todos los costos incurridos en cada producción de café ya que se basaban únicamente en materia prima y mano de obra sin tomar en cuenta todos los costos indirectos de fabricación ni la utilización de documentos auxiliares que le faciliten el movimiento de cada uno de los elementos del costo, esto a su vez impide saber el costo unitario y total del producto ya que en algunas ocasiones se puede fijar precios bajos frente a los de la competencia, dando como resultado pocas utilidades.
- No se lleva un registro controlado y detallado de cuentas por cobrar a clientes lo que genera impagos o moras, como consecuencia la empresa no puede cubrir ciertas deudas por el poco flujo de efectivo que ingresa.
- El efectivo producto de las ventas no es depositado a tiempo en los bancos y es acumulado para realizar ciertas compras de materia prima y materiales indirectos de fabricación ya que se compra en efectivo y a contado lo que origina un alto riesgo en el manejo de dinero ya que se expone a ser robado o mal invertido.

## 9. Recomendaciones

- Aplicar el sistema contable de costos por procesos que inicie desde la creación de un plan y manual de cuentas debidamente codificado y ordenado ya que esto permite clasificar y ordenar todas las transacciones garantizando coherencia y consistencia en los registros contables, realizar el respectivo levantamiento de inventario que le permitirá al propietario conocer el monto de su patrimonio, utilizar los respectivos documentos auxiliares como son; las tarjetas kardex, nota de requisición de materiales, tarjeta de tiempo, hoja de costos los cuales servirán de referencia y soporte para el cálculo de los costos de cada uno de los procesos de producción en los que intervienen los elementos de costo, hasta la obtención de los Estados Financieros.
- Llevar un registro debidamente ordenado y clasificado de cuentas por cobrar a clientes en los que se especifique ciertos parámetros para su respectivo pago, además se debe realizar un seguimiento continuo esto evitará posibles moras.
- Establecer políticas y un programa de depósito en el banco para ingresar los fondos generados por las ventas, esto ayudara a reducir el riesgo asociado al manejo de grandes cantidades de efectivo, utilizar el sistema financiero mediante transferencias bancarias para la compra de materia prima, materiales indirectos u otros implementos para evitar riesgos de estafa o fraudes.

## 10. Bibliografía

- Abolacio Bosh, M., & Jiménez García, A. (2021). *Plan General de Contabilidad*. Antequera (Málaga): IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/221037?page=42>.
- Alejandro Lindao, M. F., Ramos Holguin, J. N., Cobo, T. S., Ferruzola Gómez, E., & Suárez Mena, K. (2019). *Contabilidad de Costo*. Ecuador: Coloquium.
- Arguello Pazmiño, A. M., Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Torres Ordoñez, L. H. (2020). *Administración de Empresas*. Guayas: PONS PUBLISHING HOUSE/ PONS ASBL.
- Arias, A. S. (1 de Marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Estado de Resultados: <https://economipedia.com/definiciones/cuenta-de-resultados.html>
- Asamblea Nacional. (2018). *Reglamento de Calificaciones y Ramas de Trabajo*. Quito.
- Bussinesline S.A.S. (22 de Mayo de 2023). *La Contabilidad*. Obtenido de virtualex.ec: <https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=27728>
- Caraballo, D. (05 de Octubre de 2019). *Scribd*. Obtenido de Definir Manual de Cuentas: <https://es.scribd.com/document/524657135/DEFINIR-MANUAL-DE-CUENTAS>
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 307.
- Castellnou, R. (01 de Septiembre de 2021). *captio.net*. Obtenido de Estados Financieros Básicos: <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Código Tributario. (16 de Agosto de 2023). *Lexis.com*. Obtenido de Código Tributario: <https://www.lexis.com/ec/biblioteca/codigo-tributario>
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios UF0476*. Antequera- Málaga: IC Editorial.
- Editorial Grudemi. (2019). *enciclopediaeconomica.com*. Obtenido de Materia Prima : <https://enciclopediaeconomica.com/materia-prima/>
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba-Ecuador: Dirección de Publicaciones Científicas.



- Espejo, L. B., & López, G. (2018). *Contabilidad General Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*. Loja-Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Estupiñan, R. (2020). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fabara, C. (6 de Diciembre de 2018). *Derechoecuador*. Obtenido de Beneficios legales para los Artesanos: <https://derechoecuador.com/beneficios-legales-para-los-artesanos/>
- Fierro Martínez, Á. M., Fierro C., F. M., & Fierro C., F. A. (2021). *Contabilidad General-Enfoque NIIF para Pymes*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Gamboa Suárez, R., & Jiménez Rodríguez, L. A. (2023). *Contabilidad de Costos Herramienta de gestión vista desde la norma internacional*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2018). *Contabilidad Financiera*. México: Printed in Mexico.
- Label, W., Ledesma, J., & Ramos Arriaga, R. A. (2021). *Contabilidad para no contadores*. Bogotá: Eco Ediciones Limitada.
- León , E. C., Chavez Passano, M., Quevedo Alejos, M. I., & Bravo Tantaleán, M. (2019). *Contabilidad Financiera Intermedia*. Lima-Perú: Universidad del Pacífico.
- Lidefer. (5 de Mayo de 2022). *Lidefer.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/author/equipo-editorial/>
- Llamas, J. (02 de Julio de 2020). *economipedia.com*. Obtenido de Inventario Inicial: <https://economipedia.com/definiciones/inventario-inicial.html>
- López, J. F. (7 de Septiembre de 2022). *Economipedia*. Obtenido de Empresa Industrial: <https://economipedia.com/definiciones/empresa-industrial.html>
- Manríquez, N. E. (2022). *Contabilidad Financiera y Gerencial*. Santiago de Chile: uah/Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Martinez, C. (14 de Febrero de 2024). *Taxo*. Obtenido de Que es el RUC: <https://taxo.co/es-ec/blog/que-es-el-ruc-ecuador>
- Morales Bañuelos, P. B., Smeke Zwaiman, J., & Huerta García, L. (2018). *Costos Gerenciales*. México: Instituto Mexicano de Conatdores Públicos.
- Morales, F. C. (01 de mayo de 2021). *economipedia.com*. Obtenido de [economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/agroindustria.html](https://economipedia.com/definiciones/agroindustria.html)

- Salas Suárez, Á., Cervera Oliver, M., Strezelecki Sinolopi, M. A., & Godoy Caballero, A. L. (2023). *Empresa y Diseño de Modelos de Negocio*. Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Sánchez, A. L. (17 de Noviembre de 2022). *INEAF Business School*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad: <https://www.ineaf.es/tribuna/normas-internacionales-de-contabilidad/>
- Sánchez, M., Vayas, T., Mayorga, F., & Freire, C. (2023). *Sector Cafetero Ecuatoriano*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Servicio de Rentas Internas. (20 de Enero de 2018). *SRI.gob.ec*. Obtenido de Registro único de Contribuyente: [https://www.sri.gob.ec/web/intersri/guias-tributarias-para-el-contribuyente?p\\_1\\_back\\_url=%2Fbuscador%3Fq%3DARTESANO%2520CALIFICADO](https://www.sri.gob.ec/web/intersri/guias-tributarias-para-el-contribuyente?p_1_back_url=%2Fbuscador%3Fq%3DARTESANO%2520CALIFICADO)
- Torrecillas, A. (23 de Noviembre de 2022). *aseleconsultores.com*. Obtenido de Libros Auxiliares: <https://www.aseleconsultores.com/libros-auxiliares/>
- Troncoso, R. V. (2019). *Apuntes de Contabilidad Básica*. Córdoba: El Cid Editor. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/105652?page=10>.
- Vargas Moreno, M., & Ávila Rodríguez, L. (2019). *Prácticas de Costo*. Ciudad de México: Grupo Editorial Patricia.
- Vera, R. R. (2023). *Costos Aplicados en hotelería, alimentos y bebidas*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Zapata Sánchez, P. (2021). *Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera* (Vol. 9a ed.). Bogotá-Colombia: Alfaomega Colombiana S.A. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=r816EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR2&dq=notas+aclaratorias+en+contabilidad&ots=8LaoNGpXYw&sig=-pjP8Vtc3f1hH0KOfME-YA6fH2A#v=onepage&q=notas%20aclaratorias%20en%20contabilidad&f=false>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Printed and made in Colombia.
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: ALFAOMEGA.

## 11. Anexos

EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"										
KARDEX										
<b>Artículo</b>	Café Pilado		Código		1.01.03.01.01					
<b>Unidad de medida</b>	Quintal (qq)		Cantidad máxima							
<b>Método de valoración</b>	Promedio Ponderado		Cantidad mínima							
Fecha		Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	30	195,00	5.850,00				30	195,00	5.850,00
12/10/2023	P/r. Envío de materia prima para requisición N.001				4	195	780,00	26	195,00	5.070,00
20/10/2023	P/r. Compra de café pilado	20	195,00	3.900,00				46	195,00	8.970,00
21/10/2023	P/r. Envío de materia prima para requisición N.002				4	195	780,00	42	195,00	8.190,00
28/10/2023	P/r. Envío de materia prima para requisición N.003				4	195	780,00	38	195,00	7.410,00
6/11/2023	P/r. Envío de materia prima para requisición N.004				4	195	780,00	34	195,00	6.630,00
15/11/2023	P/r. Envío de materia prima para requisición N.005				4	195	780,00	30	195,00	5.850,00
20/11/2023	P/r. Envío de materia prima para requisición N.006				4	195	780,00	26	195,00	5.070,00
27/11/2023	P/r. Envío de materia prima para requisición N.007				4	195	780,00	22	195,00	4.290,00
4/12/2023	P/r. Envío de materia prima para requisición N.008				4	195	780,00	18	195,00	3.510,00
22/12/2023	P/r. Envío de materia prima para requisición N.009				4	195	780,00	14	195,00	2.730,00
<b>Total Inventario</b>								<b>14</b>	<b>195,00</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"										
KARDEX										
<b>Artículo</b>	Panelas		<b>Código</b>	1.01.03.01.02						
<b>Unidad de medida</b>	Unidades		<b>Cantidad máxima</b>							
<b>Método de valoración</b>	Promedio Ponderado		<b>Cantidad mínima</b>							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	400	0,27	108,00				400	0,27	108,00
12/10/2023	Envío de materia prima para requisición N.001				45	0,27	12,15	355	0,27	95,85
21/10/2023	Envío de materia prima para requisición N.002				45	0,27	12,15	310	0,27	83,70
28/10/2023	Envío de materia prima para requisición N.003				45	0,27	12,15	265	0,27	71,55
6/11/2023	Envío de materia prima para requisición N.004				45	0,27	12,15	220	0,27	59,40
15/11/2023	Envío de materia prima para requisición N.005				45	0,27	12,15	175	0,27	47,25
20/11/2023	Envío de materia prima para requisición N.006				45	0,27	12,15	130	0,27	35,10
27/11/2023	Envío de materia prima para requisición N.007				45	0,27	12,15	85	0,27	22,95
4/12/2023	Envío de materia prima para requisición N.008				45	0,27	12,15	40	0,27	10,80
5/12/2023	Compra de materia prima	400	0,27	108				440	0,27	118,80
22/12/2023	Envío de materia prima para requisición N.009				45	0,27	12,15	395	0,27	106,65
<b>Total Inventario</b>								<b>395</b>	<b>0,27</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"										
TARJETA KARDEX										
<b>Artículo</b>	Café Molido		<b>Código</b>	1.01.03.03.01						
<b>Unidad de medida</b>	Libras		<b>Cantidad máxima</b>							
<b>Método de valoración</b>	Promedio Ponderado		<b>Cantidad mínima</b>							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial							653	2,50	1.632,50
2/10/2023	La venta al Sr. Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto				8	2,50	20,00	645	2,50	1.612,50
2/10/2023	La venta al Sr Patiño Augusto				15	2,50	37,50	630	2,50	1.575,00
2/10/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				12	2,50	30,00	618	2,50	1.545,00
<b>Pasan</b>								<b>2,50</b>	<b>1.545,00</b>	

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"**

**TARJETA KARDEX**

<b>Artículo</b>	Café Molido	<b>Código</b>	1.01.03.03.01
<b>Unidad de medida</b>	Libras	<b>Cantidad máxima</b>	
<b>Método de valoración</b>	Promedio Ponderado	<b>Cantidad mínima</b>	

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo
								<b>Vienen</b>	<b>2,50</b>	<b>1.545,00</b>
2/10/2023	La venta a Distriquip Quizhpe&Pineda Cia. Ltda				27	2,50	67,50	591	2,50	1.477,50
2/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				22	2,50	55,00	569	2,50	1.422,50
3/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				63	2,50	157,50	506	2,50	1.265,00
3/10/2023	La venta a consumidor final				16	2,50	40,00	490	2,50	1.225,00
4/10/2023	La venta a consumidor final				4	2,50	10,00	486	2,50	1.215,00
4/10/2023	La venta a consumidor final				5	2,50	12,50	481	2,50	1.202,50
4/10/2023	La venta a consumidor final				5	2,50	12,50	476	2,50	1.190,00
4/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				47	2,50	117,50	429	2,50	1.072,50
4/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				31	2,50	77,50	398	2,50	995,00
5/10/2023	La venta a consumidor final				23	2,50	57,50	375	2,50	937,50
5/10/2023	La venta a consumidor final				12	2,50	30,00	363	2,50	907,50
5/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				30	2,50	75,00	333	2,50	832,50
5/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				18	2,50	45,00	315	2,50	787,50
7/10/2023	La venta al Sra Muñoz Iñiguez Bethy del Cisne				10	2,50	25,00	305	2,50	762,50
7/10/2023	La venta al Sra. Villavicencio Iñiguez Edy Bolivar				19	2,50	47,50	286	2,50	715,00
8/10/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				17	2,50	42,50	269	2,50	672,50
8/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				31	2,50	77,50	238	2,50	595,00
9/10/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				20	2,50	50,00	218	2,50	545,00
9/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				31	2,50	77,50	187	2,50	467,50
9/10/2023	La venta a consumidor final				3	2,50	7,50	184	2,50	460,00
9/10/2023	La venta a consumidor final				4	2,50	10,00	180	2,50	450,00
10/10/2023	La venta a Elitetour del Austro Cia.Ltda				10	2,50	25,00	170	2,50	425,00
10/10/2023	La venta al Sr. Panata Constante Milton Gonzalo				5	2,50	12,50	165	2,50	412,50
10/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				7	2,50	17,50	158	2,50	395,00
								<b>Pasan</b>	<b>2,50</b>	<b>395,00</b>

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"**

**TARJETA KARDEX**

Artículo

Café Molido

Código

1.01.03.03.01

Unidad de medida

Libras

Cantidad máxima

Método de valoración

Promedio Ponderado

Cantidad mínima

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo
								<b>Vienen</b>	<b>2,75</b>	<b>395,00</b>
11/10/2023	La venta a consumidor final				10	2,50	25,00	148	2,50	370,00
11/10/2023	La venta a consumidor final				8	2,50	20,00	140	2,50	350,00
11/10/2023	La venta a consumidor final				6	2,50	15,00	134	2,50	335,00
11/10/2023	La venta a consumidor final				8	2,50	20,00	126	2,50	315,00
11/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				35	2,50	87,50	91	2,50	227,50
11/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				18	2,50	45,00	73	2,50	182,50
12/10/2023	Liquidación de la hoja de costos	300	2,81	842,99				373	2,75	1.025,49
13/10/2023	La venta a consumidor final				8	2,75	22,00	365	2,75	1.003,49
13/10/2023	La venta a consumidor final				8	2,75	22,00	357	2,75	981,49
13/10/2023	La venta a Global Zaymi Cía. Ltda				5	2,75	13,75	352	2,75	967,74
13/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				35	2,75	96,25	317	2,75	871,49
16/10/2023	La venta a consumidor final				12	2,75	33,00	305	2,75	838,49
16/10/2023	La venta a consumidor final				14	2,75	38,50	291	2,75	799,99
16/10/2023	La venta al Sr. Leon Castillo Stalin Vinicio				3	2,75	8,25	288	2,75	791,74
16/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				31	2,75	85,25	257	2,75	706,49
18/10/2023	La venta a consumidor final				4	2,75	11,00	253	2,75	695,49
18/10/2023	La venta a consumidor final				2	2,75	5,50	251	2,75	689,99
18/10/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				17	2,75	46,75	234	2,75	643,24
18/10/2023	La venta al Sr. Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto				4	2,75	11,00	230	2,75	632,24
18/10/2023	La venta al Sra. Cuenca Aguilar Gina Paola				2	2,75	5,50	228	2,75	626,74
18/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				31	2,75	85,25	197	2,75	541,49
19/10/2023	La venta a consumidor final				15	2,75	41,25	182	2,75	500,24
19/10/2023	La venta a consumidor final				9	2,75	24,75	173	2,75	475,49
19/10/2023	La venta a consumidor final				13	2,75	35,75	160	2,75	439,74
19/10/2023	La venta a consumidor final				10	2,75	27,50	150	2,75	412,24
19/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				42	2,75	115,50	108	2,75	296,74
								<b>Pasan</b>	<b>2,75</b>	<b>296,74</b>

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"**  
**TARJETA KARDEX**

**Artículo**

Café Molido

**Código**

1.01.03.03.01

**Unidad de medida**

Libras

**Cantidad máxima**

**Método de valoración**

Promedio Ponderado

**Cantidad mínima**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo
							<b>Vienen</b>		<b>2,75</b>	<b>296,74</b>
20/10/2023	La venta a consumidor final				5	2,75	13,75	103	2,75	282,99
20/10/2023	La venta a consumidor final				12	2,75	33,00	91	2,75	249,99
20/10/2023	La venta a consumidor final				3	2,75	8,25	88	2,75	241,74
20/10/2023	La venta al Sr. Panata Constante Milton Gonzalo				7	2,75	19,25	81	2,75	222,49
20/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				18	2,75	49,50	63	2,75	172,99
20/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				18	2,75	49,50	45	2,74	123,49
21/10/2023	Liquidación de la hoja de costos	300,00	2,81	842,99				345	2,80	966,48
21/10/2023	La venta a consumidor final				8	2,80	22,40	337	2,80	944,08
21/10/2023	La venta a consumidor final				5	2,80	14,00	332	2,80	930,08
21/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				15	2,80	42,00	317	2,80	888,08
23/10/2023	La venta a consumidor final				8	2,80	22,40	309	2,80	865,68
23/10/2023	La venta a Distriquip Quizhpe&Pineda Cia. Ltda				31	2,80	86,80	278	2,80	778,88
24/10/2023	La venta a consumidor final				4	2,80	11,20	274	2,80	767,68
24/10/2023	La venta a consumidor final				6	2,80	16,80	268	2,80	750,88
24/10/2023	La venta a consumidor final				9	2,80	25,20	259	2,80	725,68
24/10/2023	La venta a consumidor final				5	2,80	14,00	254	2,80	711,68
24/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				25	2,80	70,00	229	2,80	641,68
24/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				30	2,80	84,00	199	2,80	557,68
25/10/2023	La venta a Kandome S.A				8	2,80	22,40	191	2,80	535,28
25/10/2023	La venta al Sra. Medina Ochoa Rocío del Carmen				6	2,80	16,80	185	2,80	518,48
27/10/2023	La venta a consumidor final				12	2,80	33,60	173	2,80	484,88
27/10/2023	La venta a consumidor final				10	2,80	28,00	163	2,80	456,88
27/10/2023	La venta al Sra. Ojeda Mendieta Germania Amparo				2	2,80	5,60	161	2,80	451,28
27/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				40	2,80	112,00	121	2,80	339,28
28/10/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				16	2,80	44,80	105	2,80	294,48
28/10/2023	La venta a Distriquip Quizhpe&Pineda Cia. Ltda				23	2,80	64,40	82	2,80	230,08
28/10/2023	La venta al Sr. Panata Constante Milton Gonzalo				7	2,80	19,60	75	2,80	210,48
28/10/2023	La venta al Sr. Leon Castillo Stalin Vivanco				2	2,80	5,60	73	2,80	204,88
28/10/2023	Liquidación de la hoja de costos	300	2,81	842,99				373	2,81	1.047,87
							<b>Pasan</b>		<b>2,81</b>	<b>1.047,87</b>

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"**

**TARJETA KARDEX**

**Artículo**

Café Molido

**Código**

1.01.03.03.01

**Unidad de medida**

Libras

**Cantidad máxima**

**Método de valoración**

Promedio Ponderado

**Cantidad mínima**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo
								<b>Vienen</b>	<b>2,81</b>	<b>1.047,87</b>
30/10/2023	La venta a consumidor final				8	2,81	22,48	365	2,81	1.025,39
30/10/2023	La venta a Distriquip Quizhpe&Pineda Cia. Ltda				13	2,81	36,53	352	2,81	988,86
31/10/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	347	2,81	974,81
31/10/2023	La venta a consumidor final				7	2,81	19,67	340	2,81	955,14
31/10/2023	La venta a consumidor final				9	2,81	25,29	331	2,81	929,85
31/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				23	2,81	64,63	308	2,81	865,22
31/10/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				13	2,81	36,53	295	2,81	828,69
31/10/2023	La venta al Sra. Encarnación Mocha Luz América				8	2,81	22,48	287	2,81	806,21
1/11/2023	La venta a consumidor final				7	2,81	19,67	280	2,81	786,54
1/11/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				16	2,81	44,96	264	2,81	741,58
2/11/2023	La venta a consumidor final				4	2,81	11,24	260	2,81	730,34
2/11/2023	La venta a consumidor final				8	2,81	22,48	252	2,81	707,86
2/11/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				16	2,81	44,96	236	2,81	662,90
2/11/2023	La venta a Elitetour del Austro Cia.Ltda				10	2,81	28,10	226	2,81	634,80
2/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				14	2,81	39,34	212	2,81	595,46
2/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				30	2,81	84,30	182	2,81	511,16
2/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				30	2,81	84,30	152	2,81	426,86
3/11/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				12	2,81	33,72	140	2,81	393,14
5/11/2023	La venta a consumidor final				8	2,81	22,48	132	2,81	370,66
5/11/2023	La venta al Sra. Raquel Wilson				10	2,81	28,10	122	2,81	342,56
5/11/2023	La venta al Sr. Sarmiento Bustamante José Javier				15	2,81	42,15	107	2,81	300,41
6/11/2023	Liquidación de la hoja de costos	300	2,81	842,99				407	2,81	1.143,40
6/11/2023	La venta a consumidor final				9	2,81	25,29	398	2,81	1.118,11
6/11/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	393	2,81	1.104,06
6/11/2023	La venta a consumidor final				6	2,81	16,86	387	2,81	1.087,20
6/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				21	2,81	59,01	366	2,81	1.028,19
6/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				15	2,81	42,15	351	2,81	986,04
								<b>Pasan</b>	<b>2,81</b>	<b>986,04</b>



EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"											
TARJETA KARDEX											
Artículo	Café Molido			Código		1.01.03.03.01					
Unidad de medida	Libras			Cantidad máxima							
Método de valoración	Promedio Ponderado			Cantidad mínima							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos			
		Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo	
									<b>Vienen</b>	<b>2,81</b>	<b>986,04</b>
7/11/2023	La venta a consumidor final				2	2,81	5,62	349	2,81	980,42	
7/11/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	344	2,81	966,37	
7/11/2023	La venta a consumidor final				8	2,81	22,48	336	2,81	943,89	
7/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				33	2,81	92,73	303	2,81	851,16	
7/11/2023	La venta al Sra. Castillo Ayala Marcia Elizabeth				6	2,81	16,86	297	2,81	834,30	
8/11/2023	La venta a consumidor final				12	2,81	33,72	285	2,81	800,58	
8/11/2023	La venta a consumidor final				10	2,81	28,10	275	2,81	772,48	
8/11/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	270	2,81	758,43	
8/11/2023	La venta a Servicios Educativos Eduinternacional				2	2,81	5,62	268	2,81	752,81	
8/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				40	2,81	112,40	228	2,81	640,41	
8/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				18	2,81	50,58	210	2,81	589,83	
11/11/2023	La venta a consumidor final				2	2,81	5,62	208	2,81	584,21	
11/11/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				16	2,81	44,96	192	2,81	539,25	
11/11/2023	La venta a Global Zaymi Cía. Ltda				4	2,81	11,24	188	2,81	528,01	
11/11/2023	La venta a Distriquip Quizhpe&Pineda Cia. Ltda				26	2,81	73,06	162	2,81	454,95	
11/11/2023	La venta al Sr. Panata Constante Milton Gonzalo				9	2,81	25,29	153	2,81	429,66	
14/11/2023	La venta a consumidor final				6	2,81	16,86	147	2,81	412,80	
14/11/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	142	2,81	398,75	
14/11/2023	La venta a consumidor final				12	2,81	33,72	130	2,81	365,03	
14/11/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	125	2,81	350,98	
14/11/2023	La venta a consumidor final				9	2,81	25,29	116	2,81	325,69	
14/11/2023	La venta al Sr. Malla Chamba Ángel Yovani				3	2,81	8,43	113	2,81	317,26	
14/11/2023	La venta al Sr. Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto				4	2,81	11,24	109	2,81	306,02	
14/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				28	2,81	78,68	81	2,81	227,34	
14/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				33	2,81	92,73	48	2,81	134,61	
14/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				25	2,81	70,25	23	2,81	64,36	
14/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				10	2,81	28,10	13	2,81	36,26	
								<b>Pasan</b>	<b>2,81</b>	<b>36,26</b>	

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"**

**TARJETA KARDEX**

**Artículo**

Café Molido

**Código**

1.01.03.03.01

**Unidad de medida**

Libras

**Cantidad máxima**

**Método de valoración**

Promedio Ponderado

**Cantidad mínima**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo
								<b>Vienen</b>	<b>2,81</b>	<b>36,26</b>
15/11/2023	Liquidación de la hoja de costos	300	2,81	842,99				313	2,81	879,25
15/11/2023	La venta a consumidor final				4	2,81	11,24	309	2,81	868,01
15/11/2023	La venta a consumidor final				10	2,81	28,10	299	2,81	839,91
15/11/2023	La venta a consumidor final				6	2,81	16,86	293	2,81	823,05
15/11/2023	La venta a Casa Hogar Maria Bordoni				6	2,81	16,86	287	2,81	806,19
15/11/2023	La venta al Sra. Ojeda Mendieta Germania Amparo				4	2,81	11,24	283	2,81	794,95
15/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				30	2,81	84,30	253	2,81	710,65
15/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				40	2,81	112,40	213	2,81	598,25
16/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				15	2,81	42,15	198	2,81	556,10
17/11/2023	La venta a consumidor final				3	2,81	8,43	195	2,81	547,67
17/11/2023	La venta a Elitetour del Austro Cia.Ltda				4	2,81	11,24	191	2,81	536,43
17/11/2023	La venta al Sr. Chapi Quiguango Ernesto Rolando				7	2,81	19,67	184	2,81	516,76
17/11/2023	La venta al Sr. Contento Guamán Victor Hugo				3	2,81	8,43	181	2,81	508,33
20/11/2023	La venta al Sr. Enríquez Jumbo Segundo Clodoveo				6	2,81	16,86	175	2,81	491,47
20/11/2023	La venta al Sr.Sarango Anthony				4	2,81	11,24	171	2,81	480,23
20/11/2023	La venta al Sra. Villacis Cobos Beatriz				43	2,81	120,83	128	2,81	359,40
20/11/2023	La venta al Sr. Cumbicus Nixon				6	2,81	16,86	122	2,81	342,54
20/11/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				18	2,81	50,58	104	2,81	291,96
20/11/2023	La venta al Sr. Panata Constante Milton Gonzalo				10	2,81	28,10	94	2,81	263,86
20/11/2023	La venta a Distriquip Quizhpe&Pineda Cia. Ltda				21	2,81	59,01	73	2,81	204,85
20/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				20	2,81	56,20	53	2,81	148,65
20/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				28	2,81	78,68	25	2,81	69,97
20/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				20	2,81	56,20	5	2,81	13,77
20/11/2023	P/r. Liquidación de la hoja de costos	300	2,81	842,99				305,00	2,81	856,76
21/11/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	300,00	2,81	842,71
21/11/2023	La venta a consumidor final				7	2,81	19,67	293,00	2,81	823,04
21/11/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	288,00	2,81	808,99
								<b>Pasan</b>	<b>2,81</b>	<b>808,99</b>

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"**

**TARJETA KARDEX**

**Artículo**

Café Molido

**Código**

1.01.03.03.01

**Unidad de medida**

Libras

**Cantidad máxima**

**Método de valoración**

Promedio Ponderado

**Cantidad mínima**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo
								<b>Vienen</b>	<b>2,81</b>	<b>808,99</b>
21/11/2023	La venta al Sr. Gómez Cando Ángel Mesías				10	2,81	28,10	278,00	2,81	780,89
21/11/2023	La venta al Sr. Castillo Cevallos José Luis				10	2,81	28,10	268,00	2,81	752,79
21/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				18	2,81	50,58	250,00	2,81	702,21
21/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				40	2,81	112,40	210,00	2,81	589,81
22/11/2023	La venta a consumidor final				8	2,81	22,48	202,00	2,81	567,33
22/11/2023	La venta a consumidor final				9	2,81	25,29	193,00	2,81	542,04
22/11/2023	La venta al Sr. Agila Velez Dayan Mauricio				6	2,81	16,86	187,00	2,81	525,18
22/11/2023	La venta al Sra. Torres Gutierrez Tania Paola				5	2,81	14,05	182,00	2,81	511,13
22/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				35	2,81	98,35	147,00	2,81	412,78
23/11/2023	La venta al Sr. Lomas Guamán Fernando Sixto				4	2,81	11,24	143,00	2,81	401,54
24/11/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	138,00	2,81	387,49
24/11/2023	La venta al Sr. Leon Castillo Stalin Vinicio				4	2,81	11,24	134,00	2,81	376,25
24/11/2023	La venta al Sr. Iñiguez Flores Jose Antonio				8	2,81	22,48	126,00	2,81	353,77
24/11/2023	La venta al Sra. Pallo Pullaguari Jhoana Elizabeth				2	2,81	5,62	124,00	2,81	348,15
25/11/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	119,00	2,81	334,10
25/11/2023	La venta a consumidor final				3	2,81	8,43	116,00	2,81	325,67
25/11/2023	La venta al Sr. Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto				4	2,81	11,24	112,00	2,81	314,43
27/11/2023	La venta a consumidor final				4	2,81	11,24	108,00	2,81	303,19
27/11/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	103,00	2,81	289,14
27/11/2023	La venta al Sr. Panata Constante Milton Gonzalo				7	2,81	19,67	96,00	2,81	269,47
27/11/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				20	2,81	56,20	76,00	2,81	213,27
27/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				20	2,81	56,20	56,00	2,81	157,07
27/11/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				22	2,81	61,82	34,00	2,81	95,25
27/11/2023	Liquidación de la hoja de costos	300	2,81	842,99				334,00	2,81	938,24
28/11/2023	La venta a consumidor final				3	2,81	8,43	331,00	2,81	929,81
28/11/2023	La venta a consumidor final				2	2,81	5,62	329,00	2,81	924,19
28/11/2023	La venta a consumidor final				4	2,81	11,24	325,00	2,81	912,95
28/11/2023	La venta a consumidor final				3	2,81	8,43	322,00	2,81	904,52
								<b>Pasan</b>	<b>2,81</b>	<b>904,52</b>

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"**

**TARJETA KARDEX**

**Artículo**

Café Molido

**Código**

1.01.03.03.01

**Unidad de medida**

Libras

**Cantidad máxima**

**Método de valoración**

Promedio Ponderado

**Cantidad mínima**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo
								<b>Vienen</b>	<b>2,81</b>	<b>589,79</b>
7/12/2023	La venta a consumidor final				15	2,81	42,15	261,00	2,81	733,10
7/12/2023	La venta a consumidor final				6	2,81	16,86	255,00	2,81	716,24
7/12/2023	La venta al Sr. Panata Constante Milton Gonzalo				4	2,81	11,24	251,00	2,81	705,00
7/12/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				23	2,81	64,63	228,00	2,81	640,37
7/12/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				18	2,81	50,58	210,00	2,81	589,79
8/12/2023	La venta a consumidor final				4	2,81	11,24	206,00	2,81	578,55
8/12/2023	La venta a consumidor final				4	2,81	11,24	202,00	2,81	567,31
8/12/2023	La venta a Comercializadora Ramírez Galván C.				20	2,81	56,20	182,00	2,81	511,11
10/12/2023	La venta a consumidor final				3	2,81	8,43	179,00	2,81	502,68
10/12/2023	La venta a consumidor final				5	2,81	14,05	174,00	2,81	488,63
10/12/2023	La venta a consumidor final				2	2,81	5,62	172,00	2,81	483,01
10/12/2023	La venta a consumidor final				12	2,81	33,72	160,00	2,81	449,29
11/12/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				20	2,81	56,20	140,00	2,81	393,09
11/12/2023	La venta al Sra. Guamán Eras Fanny Esperanza				12	2,81	33,72	128,00	2,81	359,37
11/12/2023	La venta al Sr. Panata Constante Milton Gonzalo				8	2,81	22,48	120,00	2,81	336,89
12/12/2023	La venta al Sr. Erazo Moises Alejandro				8	2,81	22,48	112,00	2,81	314,41
12/12/2023	La venta al Sra. Reyes Velez Maria Augusta				5	2,81	14,05	107,00	2,81	300,36
15/12/2023	La venta a Servicios Educativos Eduinternacional				2	2,81	5,62	105,00	2,81	294,74
15/12/2023	La venta al Sra. Peralta Minchala Silvia Waleska				8	2,81	22,48	97,00	2,81	272,26
18/12/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				16	2,81	44,96	81,00	2,81	227,30
18/12/2023	La venta a Distribuidora Granda DistriGranda				8	2,81	22,48	73,00	2,81	204,82
22/12/2023	La venta a Servicios Educativos Eduinternacional				2	2,81	5,72	71,00	2,81	199,10
22/12/2023	La venta al Sra Peralta Minchala Silvia Waleska				8	2,81	22,48	63,00	2,81	176,62
22/12/2023	Liquidación de la hoja de costos	300	2,81	842,99				363,00	2,81	1.019,61
23/12/2023	La venta al Sra. Duarte Chamorro María Romelia				63	2,81	177,03	300,00	2,81	842,58
25/12/2023	La venta al Sra Guamán Ochoa Janeth Sandra				16	2,81	44,96	284,00	2,81	797,62
28/12/2023	La venta al Sr. Aguirre Sánchez Jimmy Roberto				12	2,81	33,72	272,00	2,81	763,90
29/12/2023	La venta al Sr. Iñiguez Flores Jose Antonio				4	2,81	11,24	268,00	2,81	752,66
29/12/2023	La venta al Sra. Chamba Castillo Carmen Bremilda				7	2,81	19,67	261,00	2,81	732,99
<b>Total Inventario</b>								<b>261,00</b>	<b>2,81</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"										
KARDEX										
Artículo	Panelas		Código		1.01.03.01.02					
Unidad de medida	Unidades		Cantidad máxima							
Método de valoración	Promedio Ponderado		Cantidad mínima							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	400	0,27	108,00				400	0,27	108,00
12/10/2023	Envío de materia prima para requisición N.001				45	0,27	12,15	355	0,27	95,85
21/10/2023	Envío de materia prima para requisición N.002				45	0,27	12,15	310	0,27	83,70
28/10/2023	Envío de materia prima para requisición N.003				45	0,27	12,15	265	0,27	71,55
6/11/2023	Envío de materia prima para requisición N.004				45	0,27	12,15	220	0,27	59,40
15/11/2023	Envío de materia prima para requisición N.005				45	0,27	12,15	175	0,27	47,25
20/11/2023	Envío de materia prima para requisición N.006				45	0,27	12,15	130	0,27	35,10
27/11/2023	Envío de materia prima para requisición N.007				45	0,27	12,15	85	0,27	22,95
4/12/2023	Envío de materia prima para requisición N.008				45	0,27	12,15	40	0,27	10,80
5/12/2023	Compra de materia prima	400	0,27	108				440	0,27	118,80
22/12/2023	Envío de materia prima para requisición N.009				45	0,27	12,15	395	0,27	106,65
<b>Total Inventario</b>								<b>395</b>	<b>0,27</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"										
KARDEX										
Artículo	Fundas de Cartón		Código		1.01.04.01					
Unidad de medida	Unidades		Cantidad máxima							
Método de valoración	Promedio Ponderado		Cantidad mínima							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	10.000	0,09	900,00				10.000	0,09	900,00
12/10/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.001				305	0,09	27,45	9.695	0,09	872,55
21/10/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.002				305	0,09	27,45	9.390	0,09	845,10
28/10/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.003				305	0,09	27,45	9.085	0,09	817,65
<b>Pasan</b>								<b>0,09</b>	<b>652,95</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"												
KARDEX												
<b>Artículo</b>	Fundas de Cartón		<b>Código</b>	1.01.04.01								
<b>Unidad de medida</b>	Unidades		<b>Cantidad máxima</b>									
<b>Método de valoración</b>	Promedio Ponderado		<b>Cantidad mínima</b>									
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos				
		Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo	Can.	Costo Unit	Costo		
							<b>Vienen</b>	<b>0,09</b>	<b>817,65</b>			
6/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.004				305	0,09	27,45	8.780	0,09	790,20		
15/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.005				305	0,09	27,45	8.475	0,09	762,75		
20/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.006				305	0,09	27,45	8.170	0,09	735,30		
27/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.007				305	0,09	27,45	7.865	0,09	707,85		
4/12/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.008				305	0,09	27,45	7.560	0,09	680,40		
22/12/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.009				305	0,09	27,45	7.255	0,09	652,95		
							<b>Total Inventario</b>	<b>7.255</b>	<b>0,09</b>	<b>652,95</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"												
KARDEX												
<b>Artículo</b>	Fundas de Papel		<b>Código</b>	1.01.04.02								
<b>Unidad de medida</b>	Unidades		<b>Cantidad máxima</b>									
<b>Método de valoración</b>	Promedio Ponderado		<b>Cantidad mínima</b>									
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos				
		Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD		
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	10.000	0,04	400,00				10.000	0,04	400,00		
							<b>Total Inventario</b>	<b>10.000</b>	<b>0,04</b>	<b>400,00</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"										
KARDEX										
<b>Artículo</b>	Fundas Plásticas			<b>Código</b>	1.01.04.03					
<b>Unidad de medida</b>	Paquetes			<b>Cantidad máxima</b>						
<b>Método de valoración</b>	Promedio Ponderado			<b>Cantidad mínima</b>						
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD
1/10/2023	P/r. Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	10.000	0,60	6.000,00				10.000	0,60	6.000,00
12/10/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.001				4	0,60	2,40	9.996	0,60	5.997,60
21/10/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.002				4	0,60	2,40	9.992	0,60	5.995,20
28/10/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.003				4	0,60	2,40	9.988	0,60	5.992,80
6/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.004				4	0,60	2,40	9.984	0,60	5.990,40
15/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.005				4	0,60	2,40	9.980	0,60	5.988,00
20/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.006				4	0,60	2,40	9.976	0,60	5.985,60
27/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.007				4	0,60	2,40	9.972	0,60	5.983,20
4/12/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.008				4	0,60	2,40	9.968	0,60	5.980,80
22/12/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.009				4	0,60	2,40	9.964	0,60	5.978,40
<b>Total Inventario</b>								<b>9.964</b>	<b>0,60</b>	<b>5978,40</b>

EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"										
KARDEX										
<b>Artículo</b>	Combustible (Gas)			<b>Código</b>	1.1.06.02					
<b>Unidad de medida</b>	Kg			<b>Cantidad máxima</b>						
<b>Método de valoración</b>	Promedio Ponderado			<b>Cantidad mínima</b>						
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD
3/10/2023	Compra de Gas de 14,8Kg	59,20	0,1689189	10,00				59,20	0,1689189	10,00
12/10/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.001				14,8	0,1689189	2,5	44,40	0,1689189	7,50
<b>Pasan</b>								<b>0,1689189</b>	<b>7,50</b>	

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VICTOR"**

**KARDEX**

**Artículo** Combustible (Gas) **Código** 1.1.06.02  
**Unidad de medida** Kg **Cantidad máxima**  
**Método de valoración** Promedio Ponderado **Cantidad mínima**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD	Can.	Costo Unit USD	Costo Total USD
							<b>Vienen</b>	<b>0,168919</b>	<b>7,50</b>	
21/10/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.002				14,8	0,1689189	2,5	29,60	0,1689189	5,00
28/10/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.003				14,8	0,1689189	2,5	14,80	0,1689189	2,50
3/11/2023	Compra de Gas de 14,8Kg	59,20	0,1689189	10,00				74,00	0,1689189	12,50
6/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.004				14,8	0,1689189	2,5	59,20	0,1689189	10,00
15/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.005				14,8	0,1689189	2,5	44,40	0,1689189	7,50
20/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.006				14,8	0,1689189	2,5	29,60	0,1689189	5,00
27/11/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.007				14,8	0,1689189	2,5	14,80	0,1689189	2,50
3/12/2023	Compra de Gas de 14,8Kg	59,20	0,1689189	10,00				74,00	0,1689189	12,50
4/12/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.008				14,8	0,1689189	2,5	59,20	0,1689189	10,00
22/12/2023	Envío de materiales indirectos para requisición N.009				14,8	0,1689189	2,5	44,40	0,1689189	7,50
							<b>Total Inventario</b>	<b>44,40</b>	<b>0,1689189</b>	<b>7,50</b>



## PROCESO PRODUCTIVO

Mes: Octubre

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°001				
<b>Responsable:</b> Walter Pinos				
<b>Producto:</b> Café Molido				
<b>Proceso:</b> Tostado				
<b>Fecha:</b> 12/10/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
4	qq	Café pilado	195,00	780,00
45	ud.	Panelas	0,27	12,15
<b>TOTAL</b>				<b>792,15</b>
Entregué		Bodega		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°001				
<b>Responsable:</b> Kelin Ochoa				
<b>Producto:</b> Café molido				
<b>Proceso:</b> Molido y empaquetado				
<b>Fecha:</b> 12/10/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
305	ud.	Fundas de Cartón	0,09	27,45
4	paq.	Fundas Plásticas	0,60	2,40
<b>TOTAL</b>				<b>29,85</b>
Entregué		Bodega		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°002				
<b>Responsable:</b> Walter Pinos				
<b>Producto:</b> Café Molido				
<b>Proceso:</b> Tostado				
<b>Fecha:</b> 21/10/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
4	qq	Café pilado	195,00	780,00
45	ud.	Panelas	0,27	12,15
<b>TOTAL</b>				<b>792,15</b>
Entregué		Bodega		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°002				
<b>Responsable:</b> Kelin Ochoa				
<b>Producto:</b> Café molido				
<b>Proceso:</b> Molido y empaquetado				
<b>Fecha:</b> 21/10/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
305	ud.	Fundas de Cartón	0,09	27,45
4	paq.	Fundas Plásticas	0,60	2,40
<b>TOTAL</b>				<b>29,85</b>
Entregué		Bodega		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°003				
<b>Responsable:</b> Walter Pinos				
<b>Producto:</b> Café Molido				
<b>Proceso:</b> Tostado				
<b>Fecha:</b> 28/10/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
4	qq	Café pilado	195,00	780,00
45	ud.	Panelas	0,27	12,15
<b>TOTAL</b>				<b>792,15</b>
Entregué		Bodega		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°003				
<b>Responsable:</b> Kelin Ochoa				
<b>Producto:</b> Café molido				
<b>Proceso:</b> Molido y empaquetado				
<b>Fecha:</b> 28/10/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
305	ud.	Fundas de Cartón	0,09	27,45
4	paq.	Fundas Plásticas	0,60	2,40
<b>TOTAL</b>				<b>29,85</b>
Entregué		Bodega		

## PROCESO PRODUCTIVO

Mes: Noviembre

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>				
<b>NOTA DE REQUISICIÓN N°004</b>				
<b>Responsable:</b> Walter Pinos				
<b>Producto:</b> Café Molido				
<b>Proceso:</b> Tostado				
<b>Fecha:</b> 6/11/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
4	qq	Café pilado	195,00	780,00
45	ud.	Panelas	0,27	12,15
<b>TOTAL</b>				<b>792,15</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>				
<b>NOTA DE REQUISICIÓN N°004</b>				
<b>Responsable:</b> Kelin Ochoa				
<b>Producto:</b> Café molido				
<b>Proceso:</b> Molido y empaquetado				
<b>Fecha:</b> 6/11/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
305	ud.	Fundas de Cartón	0,09	27,45
4	paq.	Fundas Plásticas	0,60	2,40
<b>TOTAL</b>				<b>29,85</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>				
<b>NOTA DE REQUISICIÓN N°005</b>				
<b>Responsable:</b> Walter Pinos				
<b>Producto:</b> Café Molido				
<b>Proceso:</b> Tostado				
<b>Fecha:</b> 15/11/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
4	qq	Café pilado	195,00	780,00
45	ud.	Panelas	0,27	12,15
<b>TOTAL</b>				<b>792,15</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>				
<b>NOTA DE REQUISICIÓN N°005</b>				
<b>Responsable:</b> Kelin Ochoa				
<b>Producto:</b> Café molido				
<b>Proceso:</b> Molido y empaquetado				
<b>Fecha:</b> 15/11/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
305	ud.	Fundas de Cartón	0,09	27,45
4	paq.	Fundas Plásticas	0,60	2,40
<b>TOTAL</b>				<b>29,85</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>				
<b>NOTA DE REQUISICIÓN N°006</b>				
<b>Responsable:</b> Walter Pinos				
<b>Producto:</b> Café Molido				
<b>Proceso:</b> Tostado				
<b>Fecha:</b> 21/11/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
4	qq	Café pilado	195,00	780,00
45	ud.	Panelas	0,27	12,15
<b>TOTAL</b>				<b>792,15</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>				
<b>NOTA DE REQUISICIÓN N°006</b>				
<b>Responsable:</b> Kelin Ochoa				
<b>Producto:</b> Café molido				
<b>Proceso:</b> Molido y empaquetado				
<b>Fecha:</b> 21/11/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
305	ud.	Fundas de Cartón	0,09	27,45
4	paq.	Fundas Plásticas	0,60	2,40
<b>TOTAL</b>				<b>29,85</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°007				
<b>Responsable:</b> Walter Pinos				
<b>Producto:</b> Café Molido				
<b>Proceso:</b> Tostado				
<b>Fecha:</b> 27/11/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
4	qq	Café pilado	195,00	780,00
45	ud.	Panelas	0,27	12,15
<b>TOTAL</b>				<b>792,15</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°007				
<b>Responsable:</b> Kelin Ochoa				
<b>Producto:</b> Café molido				
<b>Proceso:</b> Molido y empaquetado				
<b>Fecha:</b> 27/11/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
305	ud.	Fundas de Cartón	0,09	27,45
4	paq.	Fundas Plásticas	0,60	2,40
<b>TOTAL</b>				<b>29,85</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

**PROCESO PRODUCTIVO**  
**Mes: Diciembre**

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°008				
<b>Responsable:</b> Walter Pinos				
<b>Producto:</b> Café Molido				
<b>Proceso:</b> Tostado				
<b>Fecha:</b> 4/12/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
4	qq	Café pilado	195,00	780,00
45	ud.	Panelas	0,27	12,15
<b>TOTAL</b>				<b>792,15</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°008				
<b>Responsable:</b> Kelin Ochoa				
<b>Producto:</b> Café molido				
<b>Proceso:</b> Molido y empaquetado				
<b>Fecha:</b> 4/12/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
305	ud.	Fundas de Cartón	0,09	27,45
4	paq.	Fundas Plásticas	0,60	2,40
<b>TOTAL</b>				<b>29,85</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°001				
<b>Responsable:</b> Walter Pinos				
<b>Producto:</b> Café Molido				
<b>Proceso:</b> Tostado				
<b>Fecha:</b> 22/12/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
4	qq	Café pilado	195,00	780,00
45	ud.	Panelas	0,27	12,15
<b>TOTAL</b>				<b>792,15</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°001				
<b>Responsable:</b> Kelin Ochoa				
<b>Producto:</b> Café molido				
<b>Proceso:</b> Molido y empaquetado				
<b>Fecha:</b> 22/12/2023				
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
305	ud.	Fundas de Cartón	0,09	27,45
4	paq.	Fundas Plásticas	0,60	2,40
<b>TOTAL</b>				<b>29,85</b>
<b>Entregué</b>		<b>Bodega</b>		

**PROCESO PRODUCTIVO**  
**Mes: Octubre**

**Nota Aclaratoria:** Los sueldos establecidos no se rigen al sueldo básico, debido a que la empresa de café "Don Víctor" pertenece al régimen RIMPE Emprendedor

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>Fecha de inicio:</b> 12 de Octubre del 2023						
<b>Proceso:</b> Tostado - Molido y empaquetado						
<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad</b>	<b>Sueldo</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Horas Trabajadas</b>	<b>V/T</b>
Víctor Guamán	Propietario	Tostado	\$500	3,13	2	6,26
Walter Pinos	Ayudante	Recepción de materia prima, Adecuación del área de producción, Tostado Enfriado de café	\$240	1,50	4	6,00
Kelin Ochoa	Encargada de ventas	Molido y empaquetado	\$240	1,50	4	6,00
<b>Total</b>				<b>6,13</b>	<b>10</b>	<b>18,26</b>

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>Fecha de inicio:</b> 21 de Octubre del 2023						
<b>Proceso:</b> Tostado - Molido y empaquetado						
<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad</b>	<b>Sueldo</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Horas Trabajadas</b>	<b>V/T</b>
Víctor Guamán	Propietario	Tostado	\$500	3,13	2	6,26
Walter Pinos	Ayudante	Recepción de materia prima, Adecuación del área de producción, Tostado Enfriado de café	\$240	1,50	4	6,00
Kelin Ochoa	Encargada de ventas	Molido y empaquetado	\$240	1,50	4	6,00
<b>Total</b>				<b>6,13</b>	<b>10</b>	<b>18,26</b>

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>Fecha de inicio:</b> 28 de Octubre del 2023						
<b>Proceso:</b> Tostado - Molido y empaquetado						
<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad</b>	<b>Sueldo</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Horas Trabajadas</b>	<b>V/T</b>
Víctor Guamán	Propietario	Tostado	\$500	3,13	2	6,26
Walter Pinos	Ayudante	Recepción de materia prima, Adecuación del área de producción, Tostado Enfriado de café	\$240	1,50	4	6,00
Kelin Ochoa	Encargada de ventas	Molido y empaquetado	\$240	1,50	4	6,00
<b>Total</b>				<b>6,13</b>	<b>10</b>	<b>18,26</b>

**PROCESO PRODUCTIVO**  
**Mes: Noviembre**

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>Fecha de inicio:</b> 06 de Noviembre del 2023						
<b>Proceso:</b> Tostado - Molido y empaquetado						
<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad</b>	<b>Sueldo</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Horas Trabajadas</b>	<b>V/T</b>
Víctor Guamán	Propietario	Tostado	\$500	3,13	2	6,26
Walter Pinos	Ayudante	Recepción de materia prima, Adecuación del área de producción, Tostado Enfriado de café	\$240	1,50	4	6,00
Kelin Ochoa	Encargada de ventas	Molido y empaquetado	\$240	1,50	4	6,00
<b>Total</b>				<b>6,13</b>	<b>10</b>	<b>18,26</b>

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>Fecha de inicio:</b> 15 de Noviembre del 2023						
<b>Proceso:</b> Tostado - Molido y empaquetado						
<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad</b>	<b>Sueldo</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Horas Trabajadas</b>	<b>V/T</b>
Víctor Guamán	Propietario	Tostado	\$500	3,13	2	6,26
Walter Pinos	Ayudante	Recepción de materia prima, Adecuación del área de producción, Tostado Enfriado de café	\$240	1,50	4	6,00
Kelin Ochoa	Encargada de ventas	Molido y empaquetado	\$240	1,50	4	6,00
<b>Total</b>				<b>6,13</b>	<b>10</b>	<b>18,26</b>

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>Fecha de inicio:</b> 21 de Noviembre del 2023						
<b>Proceso:</b> Tostado - Molido y empaquetado						
<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad</b>	<b>Sueldo</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Horas Trabajadas</b>	<b>V/T</b>
Víctor Guamán	Propietario	Tostado	\$500	3,13	2	6,26
Walter Pinos	Ayudante	Recepción de materia prima, Adecuación del área de producción, Tostado Enfriado de café	\$240	1,50	4	6,00
Kelin Ochoa	Encargada de ventas	Molido y empaquetado	\$240	1,50	4	6,00
<b>Total</b>				<b>6,13</b>	<b>10</b>	<b>18,26</b>

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>Fecha de inicio:</b> 27 de Noviembre del 2023						
<b>Proceso:</b> Tostado - Molido y empaquetado						
<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad</b>	<b>Sueldo</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Horas Trabajadas</b>	<b>V/T</b>
Víctor Guamán	Propietario	Tostado	\$500	3,13	2	6,26
Walter Pinos	Ayudante	Recepción de materia prima, Adecuación del área de producción, Tostado Enfriado de café	\$240	1,50	4	6,00
Kelin Ochoa	Encargada de ventas	Molido y empaquetado	\$240	1,50	4	6,00
<b>Total</b>				<b>6,13</b>	<b>10</b>	<b>18,26</b>

**PROCESO PRODUCTIVO**  
**Mes: Diciembre**

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>Fecha de inicio:</b> 04 de Diciembre del 2023						
<b>Proceso:</b> Tostado - Molido y empaquetado						
<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad</b>	<b>Sueldo</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Horas Trabajadas</b>	<b>V/T</b>
Víctor Guamán	Propietario	Tostado	\$500	3,13	2	6,26
Walter Pinos	Ayudante	Recepción de materia prima, Adecuación del área de producción, Tostado Enfriado de café	\$240	1,50	4	6,00
Kelin Ochoa	Encargada de ventas	Molido y empaquetado	\$240	1,50	4	6,00
<b>Total</b>				<b>6,13</b>	<b>10</b>	<b>18,26</b>

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
TARJETA DE TIEMPO						
Fecha de inicio: 22 de Diciembre del 2023						
Proceso: Tostado - Molido y empaquetado						
Nombres	Cargo	Actividad	Sueldo	V/Hora	Horas Trabajadas	V/T
Víctor Guamán	Propietario	Tostado	\$500	3,13	2	6,26
Walter Pinos	Ayudante	Recepción de materia prima, Adecuación del área de producción, Tostado Enfriado de café	\$240	1,50	4	6,00
Kelin Ochoa	Encargada de ventas	Molido y empaquetado	\$240	1,50	4	6,00
<b>Total</b>				<b>6,13</b>	<b>10</b>	<b>18,26</b>

### PROCESO PRODUCTIVO

Mes: Octubre

**Nota Aclaratoria:** Por situación de costeo, para las depreciaciones se ha tomado el 5% del valor depreciable diario para maquinaria y equipos y para infraestructura de fábrica el 2% que se considera se deprecia por cada tostada.

Para el consumo de la luz eléctrica se tome el 5% de la factura				
Consumo de luz eléctrica				
				Molido 5%
Octubre	41,89	0,05	2,09	0,10
Noviembre	40,88	0,05	2,04	0,10
Diciembre	41,53	0,05	2,08	0,10
	<b>124,3</b>		<b>6,22</b>	

Activo Fijo	V. Unit	V. Total	Dep. Anual	Dep. Mes	Dep. Días	CGF 2% 5%	Depreciación Mensual cargada al Costo
Infraestructura de la Fábrica	20.000,00	20.000,00	950,00	79,17	2,64	0,05	1,50
Tostadora Industrial	3.400,00	3.400,00	306,00	25,50	0,85	0,04	1,20
Molino Industrial	3.500,00	3.500,00	315,00	26,25	0,88	0,04	1,20
<b>Total</b>	<b>26.900,00</b>	<b>26.900,00</b>	<b>1.571,00</b>	<b>130,92</b>	<b>4,36</b>	<b>0,13</b>	<b>3,90</b>

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>			
<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>			
<b>Fecha:</b> 12 de Octubre del 2023			
<b>Proceso:</b> Tostado			
Detalle	V. Unit	V. Total	
Combustible(gas 14.8kg)	0,17	2,50	
Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05	0,05	
Depreciación de Tostadora	0,04	0,04	
<b>Total proceso de tostado</b>	<b>0,26</b>	<b>2,59</b>	
<b>f. Jefe de Producción</b>			

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>			
<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>			
<b>Fecha:</b> 12 de Octubre del 2023			
<b>Proceso:</b> Molido y Empaquetado			
Cant.	Detalle	V. Unit	V. Total
	Luz eléctrica	0,10	0,10
	Depreciación de Molino Industrial	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>			<b>0,14</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>			

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>			
<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>			
<b>Fecha:</b> 21 de Octubre del 2023			
<b>Proceso:</b> Tostado			
Detalle	V. Unit	V. Total	
Combustible(gas 14.8kg)	0,17	2,50	
Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05	0,05	
Depreciación de Tostadora	0,04	0,04	
<b>Total proceso de tostado</b>	<b>0,26</b>	<b>2,59</b>	
<b>f. Jefe de Producción</b>			

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>			
<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>			
<b>Fecha:</b> 21 de Octubre del 2023			
<b>Proceso:</b> Molido y Empaquetado			
Cant.	Detalle	V. Unit	V. Total
	Luz eléctrica	0,10	0,10
	Depreciación de Molino Industrial	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>			<b>0,14</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>			

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>			
<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>			
<b>Fecha:</b> 28 de Octubre del 2023			
<b>Proceso:</b> Tostado			
Detalle	V. Unit	V. Total	
Combustible(gas 14.8kg)	0,17	2,50	
Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05	0,05	
Depreciación de Tostadora	0,04	0,04	
<b>Total proceso de tostado</b>	<b>0,26</b>	<b>2,59</b>	
<b>f. Jefe de Producción</b>			

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>			
<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>			
<b>Fecha:</b> 28 de Octubre del 2023			
<b>Proceso:</b> Molido y Empaquetado			
Cant.	Detalle	V. Unit	V. Total
	Luz eléctrica	0,10	0,10
	Depreciación de Molino Industrial	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>			<b>0,14</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>			



## PROCESO PRODUCTIVO

Mes: Noviembre

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"		
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS		
<b>Fecha:</b> 06 de Noviembre del 2023		
<b>Proceso:</b> Tostado		
Detalle	V. Unit	V. Total
Combustible(gas 14.8kg)	0,17	2,50
Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05	0,05
Depreciación de Tostadora	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>	<b>0,26</b>	<b>2,59</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"			
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS			
<b>Fecha:</b> 06 de Noviembre del 2023			
<b>Proceso:</b> Molido y Empaquetado			
Cant.	Detalle	V. Unit	V. Total
	Luz eléctrica	0,10	0,10
	Depreciación de Molino Industrial	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>			<b>0,14</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>			

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"		
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS		
<b>Fecha:</b> 15 de Noviembre del 2023		
<b>Proceso:</b> Tostado		
Detalle	V. Unit	V. Total
Combustible(gas 14.8kg)	0,17	2,50
Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05	0,05
Depreciación de Tostadora	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>	<b>0,26</b>	<b>2,59</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"			
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS			
<b>Fecha:</b> 15 de Noviembre del 2023			
<b>Proceso:</b> Molido y Empaquetado			
Cant.	Detalle	V. Unit	V. Total
	Luz eléctrica	0,10	0,10
	Depreciación de Molino Industrial	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>			<b>0,14</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>			

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"		
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS		
<b>Fecha:</b> 21 de Noviembre del 2023		
<b>Proceso:</b> Tostado		
Detalle	V. Unit	V. Total
Combustible(gas 14.8kg)	0,17	2,50
Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05	0,05
Depreciación de Tostadora	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>	<b>0,26</b>	<b>2,59</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"			
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS			
<b>Fecha:</b> 21 de Noviembre del 2023			
<b>Proceso:</b> Molido y Empaquetado			
Cant.	Detalle	V. Unit	V. Total
	Luz eléctrica	0,10	0,10
	Depreciación de Molino Industrial	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>			<b>0,14</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>			

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"		
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS		
<b>Fecha:</b> 27 de Noviembre del 2023		
<b>Proceso:</b> Tostado		
Detalle	V. Unit	V. Total
Combustible(gas 14.8kg)	0,17	2,50
Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05	0,05
Depreciación de Tostadora	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>	<b>0,26</b>	<b>2,59</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"			
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS			
<b>Fecha:</b> 27 de Noviembre del 2023			
<b>Proceso:</b> Molido y Empaquetado			
Cant.	Detalle	V. Unit	V. Total
	Luz eléctrica	0,10	0,10
	Depreciación de Molino Industrial	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>			<b>0,14</b>
<b>f. Jefe de Producción</b>			

## PROCESO PRODUCTIVO

Mes: Diciembre

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"		
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS		
<b>Fecha:</b> 22 de Diciembre del 2023		
<b>Proceso:</b> Tostado		
Detalle	V. Unit	V. Total
Combustible(gas 14.8kg)	0,17	2,50
Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05	0,05
Depreciación de Tostadora	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>	<b>0,26</b>	<b>2,59</b>
f. Jefe de Producción		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"			
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS			
<b>Fecha:</b> 22 de Diciembre del 2023			
<b>Proceso:</b> Molido y Empaquetado			
Cant.	Detalle	V. Unit	V. Total
	Luz eléctrica	0,10	0,10
	Depreciación de Molino Industrial	0,04	0,04
	<b>Total proceso de tostado</b>		<b>0,14</b>
f. Jefe de Producción			

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"		
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS		
<b>Fecha:</b> 04 de Diciembre del 2023		
<b>Proceso:</b> Tostado		
Detalle	V. Unit	V. Total
Combustible(gas 14.8kg)	0,17	2,50
Depreciación de Infraestructura de Fábrica	0,05	0,05
Depreciación de Tostadora	0,04	0,04
<b>Total proceso de tostado</b>	<b>0,26</b>	<b>2,59</b>
f. Jefe de Producción		

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"			
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS			
<b>Fecha:</b> 04 de Diciembre del 2023			
<b>Proceso:</b> Molido y Empaquetado			
Cant.	Detalle	V. Unit	V. Total
	Luz eléctrica	0,10	0,10
	Depreciación de Molino Industrial	0,04	0,04
	<b>Total proceso de tostado</b>		<b>0,14</b>
f. Jefe de Producción			

## PROCESO PRODUCTIVO

Mes: Octubre

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
HOJA DE COSTOS N° 001					
<b>Producto:</b>		Café molido			
<b>Cantidad:</b>		300 lbs			
<b>Costo Total:</b>		842,99		<b>Costo Unitario:</b> 2,81	
Fecha	Materia Prima		Mano de Obra	Costos Indirectos de	
	Directa		Directa	Fabricación	
	Tostado	Molido	Valor	Tostado	Molido
12/10/2023	792,15	29,85	18,26	2,59	0,14
<b>Total</b>	<b>792,15</b>	<b>29,85</b>	<b>18,26</b>	<b>2,59</b>	<b>0,14</b>
<b>Resumen</b>					
Materia Prima Directa			822,00		
Mano de Obra Directa			18,26		
Costos Indirectos de Fabricación			2,73		
<b>Total</b>			<b>842,99</b>		
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Departamento de Producción					

EMPRESA DE CAFE "DON VICTOR"					
HOJA DE COSTOS N° 002					
<b>Producto:</b>		Café molido			
<b>Cantidad:</b>		300 lbs			
<b>Costo Total:</b>		842,99		<b>Costo Unitario:</b> 2,81	
Fecha	Materia Prima		Mano de Obra	Costos Indirectos de	
	Directa		Directa	Fabricación	
	Tostado	Molido	Valor	Tostado	Molido
21/10/2023	792,15	29,85	18,26	2,59	0,14
<b>Total</b>	<b>792,15</b>	<b>29,85</b>	<b>18,26</b>	<b>2,59</b>	<b>0,14</b>
<b>Resumen</b>					
Materia Prima Directa			822,00		
Mano de Obra Directa			18,26		
Costos Indirectos de Fabricación			2,73		
<b>Total</b>			<b>842,99</b>		
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Departamento de Producción					

EMPRESA DE CAFE "DON VICTOR"					
HOJA DE COSTOS N° 003					
<b>Producto:</b>		Café molido			
<b>Cantidad:</b>		300 lbs			
<b>Costo Total:</b>		842,99		<b>Costo Unitario:</b> 2,81	
Fecha	Materia Prima		Mano de Obra	Costos Indirectos de	
	Directa		Directa	Fabricación	
	Tostado	Molido	Valor	Tostado	Molido
28/10/2023	792,15	29,85	18,26	2,59	0,14
<b>Total</b>	<b>792,15</b>	<b>29,85</b>	<b>18,26</b>	<b>2,59</b>	<b>0,14</b>
<b>Resumen</b>					
Materia Prima Directa			822,00		
Mano de Obra Directa			18,26		
Costos Indirectos de Fabricación			2,73		
<b>Total</b>			<b>842,99</b>		
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Departamento de Producción					

## PROCESO PRODUCTIVO

Mes: Noviembre

EMPRESA DE CAFE "DON VÍCTOR"					
HOJA DE COSTOS N° 004					
<b>Producto:</b>		Café molido			
<b>Cantidad:</b>		300 lbs			
<b>Costo Total:</b>		842,99		<b>Costo Unitario:</b> 2,81	
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	
	Tostado	Molido	Valor	Tostado	Molido
6/11/2023	792,15	29,85	18,26	2,59	0,14
<b>Total</b>	<b>792,15</b>	<b>29,85</b>	<b>18,26</b>	<b>2,59</b>	<b>0,14</b>
<b>Resumen</b>					
Materia Prima Directa			822,00		
Mano de Obra Directa			18,26		
Costos Indirectos de Fabricación			2,73		
<b>Total</b>			<b>842,99</b>		
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Departamento de Producción					

EMPRESA DE CAFE "DON VÍCTOR"					
HOJA DE COSTOS N° 005					
<b>Producto:</b>		Café molido			
<b>Cantidad:</b>		300 lbs			
<b>Costo Total:</b>		842,99		<b>Costo Unitario:</b> 2,81	
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	
	Tostado	Molido	Valor	Tostado	Molido
15/11/2023	792,15	29,85	18,26	2,59	0,14
<b>Total</b>	<b>792,15</b>	<b>29,85</b>	<b>18,26</b>	<b>2,59</b>	<b>0,14</b>
<b>Resumen</b>					
Materia Prima Directa			822,00		
Mano de Obra Directa			18,26		
Costos Indirectos de Fabricación			2,73		
<b>Total</b>			<b>842,99</b>		
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Departamento de Producción					

EMPRESA DE CAFE "DON VÍCTOR"					
HOJA DE COSTOS N° 006					
<b>Producto:</b>		Café molido			
<b>Cantidad:</b>		300 lbs			
<b>Costo Total:</b>		842,99		<b>Costo Unitario:</b> 2,81	
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	
	Tostado	Molido	Valor	Tostado	Molido
21/11/2023	792,15	29,85	18,26	2,59	0,14
<b>Total</b>	<b>792,15</b>	<b>29,85</b>	<b>18,26</b>	<b>2,59</b>	<b>0,14</b>
<b>Resumen</b>					
Materia Prima Directa			822,00		
Mano de Obra Directa			18,26		
Costos Indirectos de Fabricación			2,73		
<b>Total</b>			<b>842,99</b>		
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Departamento de Producción					

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
HOJA DE COSTOS N° 007					
<b>Producto:</b>	Café molido				
<b>Cantidad:</b>	300 lbs				
<b>Costo Total:</b>	842,99			<b>Costo Unitario:</b> 2,81	
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	
	Tostado	Molido	Valor	Tostado	Molido
27/11/2023	792,15	29,85	18,26	2,59	0,14
<b>Total</b>	<b>792,15</b>	<b>29,85</b>	<b>18,26</b>	<b>2,59</b>	<b>0,14</b>
<b>Resumen</b>					
Materia Prima Directa			822,00		
Mano de Obra Directa			18,26		
Costos Indirectos de Fabricación			2,73		
<b>Total</b>			<b>842,99</b>		
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Departamento de Producción					

### PROCESO PRODUCTIVO

Mes: Diciembre

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
HOJA DE COSTOS N° 008					
<b>Producto:</b>	Café molido				
<b>Cantidad:</b>	300 lbs				
<b>Costo Total:</b>	842,99			<b>Costo Unitario:</b> 2,81	
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	
	Tostado	Molido	Valor	Tostado	Molido
4/12/2023	792,15	29,85	18,26	2,59	0,14
<b>Total</b>	<b>792,15</b>	<b>29,85</b>	<b>18,26</b>	<b>2,59</b>	<b>0,14</b>
<b>Resumen</b>					
Materia Prima Directa			822,00		
Mano de Obra Directa			18,26		
Costos Indirectos de Fabricación			2,73		
<b>Total</b>			<b>842,99</b>		
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Departamento de Producción					

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"					
HOJA DE COSTOS N° 009					
<b>Producto:</b>	Café molido				
<b>Cantidad:</b>	300 lbs				
<b>Costo Total:</b>	842,99			<b>Costo Unitario:</b> 2,81	
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	
	Tostado	Molido	Valor	Tostado	Molido
22/12/2023	792,15	29,85	18,26	2,59	0,14
<b>Total</b>	<b>792,15</b>	<b>29,85</b>	<b>18,26</b>	<b>2,59</b>	<b>0,14</b>
<b>Resumen</b>					
Materia Prima Directa			822,00		
Mano de Obra Directa			18,26		
Costos Indirectos de Fabricación			2,73		
<b>Total</b>			<b>842,99</b>		
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Departamento de Producción					

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2023**

Nro Fact.	Cédula/Ruc	Razón social	Fecha	Subtotal 0	Subtotal	IVA	Total
123	1102175930001	Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto	2023/10/02	32,00	32,00	0,00	32,00
124	1102410923	Augusto Patiño	2023/10/02	60,00	60,00	0,00	60,00
125	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/10/02	48,00	48,00	0,00	48,00
126	1191793885001	DISTRQUIP QUIZHPE&PINEDA CIA LTDA	2023/10/02	89,10	89,10	0,00	89,10
127	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/02	74,80	74,80	0,00	74,80
128	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/03	214,20	214,20	0,00	214,20
129	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/03	24,00	24,00	0,00	24,00
130	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/04	16,00	16,00	0,00	16,00
131	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/04	20,00	20,00	0,00	20,00
132	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/04	20,00	20,00	0,00	20,00
133	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/04	159,80	159,80	0,00	159,80
134	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/04	105,40	105,40	0,00	105,40
135	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/05	92,00	92,00	0,00	92,00
136	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/05	48,00	48,00	0,00	48,00
137	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/05	102,00	102,00	0,00	102,00
138	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/05	61,20	61,20	0,00	61,20
139	1102839568	Munoz Iniguez Bethy Del Cisne	2023/10/07	40,00	40,00	0,00	40,00
140	1900341510001	Villavicencio Iniguez Edy Bolivar	2023/10/07	76,00	76,00	0,00	76,00
141	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/10/08	68,00	68,00	0,00	68,00
142	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/08	105,40	105,40	0,00	105,40
143	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/10/09	80,00	80,00	0,00	80,00
144	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/09	105,40	105,40	0,00	105,40
145	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/09	12,00	12,00	0,00	12,00
146	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/09	16,00	16,00	0,00	16,00
147	0190360059001	ELITETOURS DEL AUSTRO CIA. LTDA	2023/10/10	40,00	40,00	0,00	40,00
148	1802372282001	Panata Constante Milton Gonzalo	2023/10/10	20,40	20,40	0,00	20,40
149	1191793885001	DISTRQUIP QUIZHPE&PINEDA CIA LTDA	2023/10/10	23,10	23,10	0,00	23,10
150	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/11	40,00	40,00	0,00	40,00
151	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/11	32,00	32,00	0,00	32,00
152	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/11	24,00	24,00	0,00	24,00
153	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/11	32,00	32,00	0,00	32,00
154	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/11	119,00	119,00	0,00	119,00
155	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/11	61,20	61,20	0,00	61,20
156	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/13	32,00	32,00	0,00	32,00
157	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/13	32,00	32,00	0,00	32,00
158	1191769917001	GLOBAL ZAYMI CIA LTDA	2023/10/13	20,00	20,00	0,00	20,00
159	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/13	119,00	119,00	0,00	119,00
160	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/16	48,00	48,00	0,00	48,00
161	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/16	56,00	56,00	0,00	56,00
162	1104992175001	Leon Castillo Stalin Vinicio	2023/10/16	12,00	12,00	0,00	12,00
163	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/16	105,40	105,40	0,00	105,40
164	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/18	16,00	16,00	0,00	16,00
165	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/18	8,00	8,00	0,00	8,00
166	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/10/18	68,00	68,00	0,00	68,00
167	1102175930001	Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto	2023/10/18	16,00	16,00	0,00	16,00
168	1103988786	Cuenca Aguilar Gina Paola	2023/10/18	8,00	8,00	0,00	8,00
169	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/18	105,40	105,40	0,00	105,40
170	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/19	60,00	60,00	0,00	60,00
171	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/19	36,00	36,00	0,00	36,00
172	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/19	52,00	52,00	0,00	52,00
173	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/19	40,00	40,00	0,00	40,00
174	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/19	142,80	142,80	0,00	142,80
<b>Suman y Pasan</b>				<b>3.037,60</b>	<b>3.037,60</b>	<b>0,00</b>	<b>3.037,60</b>

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"							
AUXILIAR DE VENTAS							
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2023							
Nro Fact.	Cédula/Ruc	Razón social	Fecha	Subtotal 0	Subtotal	IVA	Total
			Vienen	3.037,60	3.037,60	0,00	3.037,60
175	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/20	20,00	20,00	0,00	20,00
176	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/20	48,00	48,00	0,00	48,00
177	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/20	12,00	12,00	0,00	12,00
178	1802372282001	Panata Constante Milton Gonzalo	2023/10/20	28,00	28,00	0,00	28,00
179	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/20	61,20	61,20	0,00	61,20
180	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/20	61,20	61,20	0,00	61,20
181	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/21	32,00	32,00	0,00	32,00
182	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/21	20,00	20,00	0,00	20,00
183	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/21	51,00	51,00	0,00	51,00
184	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/23	32,00	32,00	0,00	32,00
185	1191793885001	DISTRQUIP QUIZHPE&PINEDA CIA LTDA	2023/10/23	102,30	102,30	0,00	102,30
186	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/24	16,00	16,00	0,00	16,00
187	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/24	24,00	24,00	0,00	24,00
188	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/24	36,00	36,00	0,00	36,00
189	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/24	20,00	20,00	0,00	20,00
190	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/24	85,00	85,00	0,00	85,00
191	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/24	102,00	102,00	0,00	102,00
192	0992618361001	KANDOMBE S A	2023/10/25	30,00	30,00	0,00	30,00
193	1103441075	Medina Ochoa Rocio Del Carmen	2023/10/25	24,00	24,00	0,00	24,00
194	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/27	48,00	48,00	0,00	48,00
195	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/27	40,00	40,00	0,00	40,00
196	1102616313001	Ojeda Mendieta Germania Amparo	2023/10/27	8,00	8,00	0,00	8,00
197	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/27	96,00	96,00	0,00	96,00
198	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/10/28	64,00	64,00	0,00	64,00
199	1191793885001	DISTRQUIP QUIZHPE&PINEDA CIA LTDA	2023/10/28	75,90	75,90	0,00	75,90
200	1802372282001	Panata Constante Milton Gonzalo	2023/10/28	24,50	24,50	0,00	24,50
201	1104992175001	Leon Castillo Stalin Vinicio	2023/10/28	8,00	8,00	0,00	8,00
202	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/30	32,00	32,00	0,00	32,00
203	1191793885001	DISTRQUIP QUIZHPE&PINEDA CIA LTDA	2023/10/30	42,90	42,90	0,00	42,90
204	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/31	20,00	20,00	0,00	20,00
205	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/31	28,00	28,00	0,00	28,00
206	9999999999999	Consumidor Final	2023/10/31	36,00	36,00	0,00	36,00
207	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/31	78,20	78,20	0,00	78,20
208	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/10/31	44,20	44,20	0,00	44,20
209	1102078373001	Encarnacion Mocha Luz America	2023/10/31	32,00	32,00	0,00	32,00
<b>Total</b>				<b>4.397,60</b>	<b>4.397,60</b>	<b>0,00</b>	<b>4.397,60</b>

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"							
AUXILIAR DE VENTAS							
DEL 01 AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2023							
Fact.	Cédula/Ruc	Razón social	Fecha	Subtotal 0	Subtotal	IVA	Total
210	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/01	28,00	28,00	0,00	28,00
211	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/11/01	64,00	64,00	0,00	64,00
212	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/02	16,00	16,00	0,00	16,00
213	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/02	32,00	32,00	0,00	32,00
214	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/11/02	64,00	64,00	0,00	64,00
215	0190360059001	ELITETOURS DEL AUSTRO CIA. LTDA	2023/11/02	40,00	40,00	0,00	40,00
216	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/02	47,60	47,60	0,00	47,60
217	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/02	102,00	102,00	0,00	102,00
218	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/02	102,00	102,00	0,00	102,00
<b>Suman y Pasan</b>				<b>495,60</b>	<b>495,60</b>	<b>0,00</b>	<b>495,60</b>

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**DEL 01 AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2023**

<b>Fact.</b>	<b>Cédula/Ruc</b>	<b>Razón social</b>	<b>Fecha</b>	<b>Subtotal 0</b>	<b>Subtotal</b>	<b>IVA</b>	<b>Total</b>
			<b>Vienen</b>	<b>495,60</b>	<b>495,60</b>	<b>0,00</b>	<b>495,60</b>
219	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/11/03	48,00	48,00	0,00	48,00
220	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/05	32,00	32,00	0,00	32,00
221	0152145603	Raquel Wilson	2023/11/05	40,00	40,00	0,00	40,00
222	1102649728	Sarmiento Bustamante Jose Javier	2023/11/05	56,25	56,25	0,00	56,25
223	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/06	36,00	36,00	0,00	36,00
224	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/06	20,00	20,00	0,00	20,00
225	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/06	24,00	24,00	0,00	24,00
226	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/06	71,40	71,40	0,00	71,40
227	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/06	51,00	51,00	0,00	51,00
228	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/07	8,00	8,00	0,00	8,00
229	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/07	20,00	20,00	0,00	20,00
230	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/07	32,00	32,00	0,00	32,00
231	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/07	112,20	112,20	0,00	112,20
232	1101855722001	Castillo Ayala Marcia Elizabeth	2023/11/07	24,00	24,00	0,00	24,00
233	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/08	48,00	48,00	0,00	48,00
234	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/08	40,00	40,00	0,00	40,00
235	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/08	20,00	20,00	0,00	20,00
236	1990910274001	SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA L	2023/11/08	8,00	8,00	0,00	8,00
237	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/08	136,00	136,00	0,00	136,00
238	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/08	61,20	61,20	0,00	61,20
239	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/11	8,00	8,00	0,00	8,00
240	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/11/11	64,00	64,00	0,00	64,00
241	1191769917001	GLOBAL ZAYMI CIA LTDA	2023/11/11	14,40	14,40	0,00	14,40
242	1191793885001	DISTRQUIP QUIZHPE&PINEDA CIA LTDA	2023/11/11	85,80	85,80	0,00	85,80
243	1802372282001	Panata Constante Milton Gonzalo	2023/11/11	31,50	31,50	0,00	31,50
244	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/14	24,00	24,00	0,00	24,00
245	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/14	20,00	20,00	0,00	20,00
246	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/14	48,00	48,00	0,00	48,00
247	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/14	20,00	20,00	0,00	20,00
248	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/14	36,00	36,00	0,00	36,00
249	1102444054001	Malla Chamba Angel Yovanni	2023/11/14	12,00	12,00	0,00	12,00
250	1102175930001	Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto	2023/11/14	16,00	16,00	0,00	16,00
251	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/14	95,20	95,20	0,00	95,20
252	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/14	112,20	112,20	0,00	112,20
253	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/14	85,00	85,00	0,00	85,00
254	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/14	34,00	34,00	0,00	34,00
255	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/15	16,00	16,00	0,00	16,00
256	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/15	40,00	40,00	0,00	40,00
257	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/15	24,00	24,00	0,00	24,00
258	1191769623001	CASA HOGAR MARIA BORDONI	2023/11/15	24,00	24,00	0,00	24,00
259	1102616313001	Ojeda Mendieta Germania Amparo	2023/11/15	15,00	15,00	0,00	15,00
260	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/15	102,00	102,00	0,00	102,00
261	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/15	136,00	136,00	0,00	136,00
262	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/16	51,00	51,00	0,00	51,00
263	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/17	12,00	12,00	0,00	12,00
264	0190360059001	ELITETOURS DEL AUSTRO CIA. LTDA	2023/11/17	16,00	16,00	0,00	16,00
265	1714734868001	Chapi Quiguango Ernesto Rolando	2023/11/17	26,25	26,25	0,00	26,25
266	1900036631	Contento Guaman Victor Hugo	2023/11/17	12,00	12,00	0,00	12,00
267	1101658555	Enriquez Jumbo Segundo Clodoveo	2023/11/20	22,50	22,50	0,00	22,50
268	1725609075	Anthony Sarango	2023/11/20	16,00	16,00	0,00	16,00
269	1102445077	Villacis Cobos Beatriz	2023/11/20	172,00	172,00	0,00	172,00
270	1105057507	Cumbicus Nixon	2023/11/20	24,00	24,00	0,00	24,00
271	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/11/20	72,00	72,00	0,00	72,00
272	1802372282001	Panata Constante Milton Gonzalo	2023/11/20	35,00	35,00	0,00	35,00
<b>Suman y Pasan</b>				<b>2.905,50</b>	<b>2.905,50</b>	<b>0,00</b>	<b>2.905,50</b>



EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR" AUXILIAR DE VENTAS DEL 01 AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2023								
Fact.	Cédula/Ruc	Razón social	Fecha	Subtotal 0	Subtotal	IVA	Total	
				Vienen	2.905,50	2.905,50	0,00	2.905,50
273	1191793885001	DISTRQUIP QUIZHPE&PINEDA CIA LTDA	2023/11/20	69,30	69,30	0,00	69,30	
274	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/20	68,00	68,00	0,00	68,00	
275	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/20	95,20	95,20	0,00	95,20	
276	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/20	68,00	68,00	0,00	68,00	
277	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/21	20,00	20,00	0,00	20,00	
278	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/21	28,00	28,00	0,00	28,00	
279	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/21	20,00	20,00	0,00	20,00	
280	1703477735	Gomez Cando Angel Mesias	2023/11/21	40,00	40,00	0,00	40,00	
281	1104406184	Castillo Cevallos Jose Luis	2023/11/21	37,50	37,50	0,00	37,50	
282	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/21	61,20	61,20	0,00	61,20	
283	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/21	136,00	136,00	0,00	136,00	
284	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/22	32,00	32,00	0,00	32,00	
285	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/22	36,00	36,00	0,00	36,00	
286	1711616829001	Agila Velez Dayan Mauricio	2023/11/22	22,50	22,50	0,00	22,50	
287	1103216105	Torres Gutierrez Tania Paola	2023/11/22	20,00	20,00	0,00	20,00	
288	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/22	119,00	119,00	0,00	119,00	
289	1103791586001	Lomas Guaman Fernando Sixto	2023/11/23	16,00	16,00	0,00	16,00	
290	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/24	20,00	20,00	0,00	20,00	
291	1104992175001	Leon Castillo Stalin Vinicio	2023/11/24	16,00	16,00	0,00	16,00	
292	1100210192001	Infiguez Flores Jose Antonio	2023/11/24	32,00	32,00	0,00	32,00	
293	1104239494	Pallo Pullaguari Jhoanna Elizabeth	2023/11/24	8,00	8,00	0,00	8,00	
294	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/25	20,00	20,00	0,00	20,00	
295	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/25	12,00	12,00	0,00	12,00	
296	1102175930001	Guarnizo Ontaneda Sergio Augusto	2023/11/25	16,00	16,00	0,00	16,00	
297	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/27	16,00	16,00	0,00	16,00	
298	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/27	20,00	20,00	0,00	20,00	
299	1802372282001	Panata Constante Milton Gonzalo	2023/11/27	26,50	26,50	0,00	26,50	
300	1103701262001	Guaman Ochoa Janetth Sandra	2023/11/27	80,00	80,00	0,00	80,00	
301	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/27	68,00	68,00	0,00	68,00	
302	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/27	74,80	74,80	0,00	74,80	
303	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/28	12,00	12,00	0,00	12,00	
304	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/28	8,00	8,00	0,00	8,00	
305	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/28	16,00	16,00	0,00	16,00	
306	9999999999999	Consumidor Final	2023/11/28	12,00	12,00	0,00	12,00	
307	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/28	80,00	80,00	0,00	80,00	
308	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/28	68,00	68,00	0,00	68,00	
309	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/11/28	74,80	74,80	0,00	74,80	
<b>Total</b>				<b>4.474,30</b>	<b>4.474,30</b>	<b>0,00</b>	<b>4.474,30</b>	

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR" AUXILIAR DE VENTAS DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023							
Fact.	Cédula/Ruc	Razón social	Fecha	Subtotal 0	Subtotal	IVA	Total
310	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/01	16,00	16,00	0,00	16,00
311	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/01	20,00	20,00	0,00	20,00
312	1101343687	Espinoza Gonzalez Luz Del Rosario	2023/12/01	112,00	112,00	0,00	112,00
313	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/02	20,00	20,00	0,00	20,00
314	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/02	20,00	20,00	0,00	20,00
315	0190360059001	ELITETOURS DEL AUSTRO CIA. LTDA	2023/12/02	40,00	40,00	0,00	40,00
<b>Suman y Pasan</b>				<b>228,00</b>	<b>228,00</b>	<b>0,00</b>	<b>228,00</b>

**EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

	Cédula/Ruc	Razón social	Fecha	Subtotal 0	Subtotal	IVA	Total
			Vienen	228,00	228,00	0,00	228,00
316	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/03	16,00	16,00	0,00	16,00
317	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/03	32,00	32,00	0,00	32,00
318	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/12/03	80,00	80,00	0,00	80,00
319	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/04	28,00	28,00	0,00	28,00
320	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/04	20,00	20,00	0,00	20,00
321	1703818870	Jaramillo Vallejo Ivan Marcelo	2023/12/04	32,00	32,00	0,00	32,00
322	1191793885001	DISTRQUIP QUIZHPE&PINEDA CIA LTDA	2023/12/04	46,20	46,20	0,00	46,20
323	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/12/04	95,20	95,20	0,00	95,20
324	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/12/04	85,00	85,00	0,00	85,00
325	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/05	16,00	16,00	0,00	16,00
326	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/05	20,00	20,00	0,00	20,00
327	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/05	16,00	16,00	0,00	16,00
328	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/05	24,00	24,00	0,00	24,00
329	0920827268	Rodriguez Labre Victor	2023/12/05	24,00	24,00	0,00	24,00
330	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/12/05	129,20	129,20	0,00	129,20
331	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/12/05	153,00	153,00	0,00	153,00
332	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/07	60,00	60,00	0,00	60,00
333	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/07	24,00	24,00	0,00	24,00
334	1802372282001	Panata Constante Milton Gonzalo	2023/12/07	16,00	16,00	0,00	16,00
335	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/12/07	78,20	78,20	0,00	78,20
336	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/12/07	61,20	61,20	0,00	61,20
337	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/08	16,00	16,00	0,00	16,00
338	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/08	16,00	16,00	0,00	16,00
339	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	2023/12/08	68,00	68,00	0,00	68,00
340	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/10	12,00	12,00	0,00	12,00
341	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/10	20,00	20,00	0,00	20,00
342	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/10	8,00	8,00	0,00	8,00
343	9999999999999	Consumidor Final	2023/12/10	48,00	48,00	0,00	48,00
344	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/12/11	80,00	80,00	0,00	80,00
345	1103524482	Guaman Eras Fany Esperanza	2023/12/11	45,00	45,00	0,00	45,00
346	1802372282001	Panata Constante Milton Gonzalo	2023/12/11	32,00	32,00	0,00	32,00
347	2100706056	Erazo Moises Alejandro	2023/12/12	30,00	30,00	0,00	30,00
348	1100662947	Reyes Velez Maria Augusta	2023/12/12	20,00	20,00	0,00	20,00
349	1990910274001	SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA L	2023/12/15	8,00	8,00	0,00	8,00
350	1104461965	Peralta Minchala Silvia Waleska	2023/12/15	30,00	30,00	0,00	30,00
351	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/12/18	64,00	64,00	0,00	64,00
352	1191732169001	DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.	2023/12/18	30,00	30,00	0,00	30,00
353	1990910274001	SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA L	2023/12/22	8,00	8,00	0,00	8,00
354	1101433959	Cando Jumbo Sergio Augusto	2023/12/22	30,00	30,00	0,00	30,00
355	1101818902	Duarte Chamorro Maria Romelia	2023/12/23	207,90	207,90	0,00	207,90
356	1103701262001	Guaman Ochoa Janeth Sandra	2023/12/25	64,00	64,00	0,00	64,00
357	1103096820	Aguirre Sanchez Jimmy Roberto	2023/12/28	45,00	45,00	0,00	45,00
358	1100210192001	Iñiguez Flores Jose Antonio	2023/12/29	16,00	16,00	0,00	16,00
359	1900074533	Chamba Castillo Carmen Bremilda	2023/12/29	28,00	28,00	0,00	28,00
			<b>Total</b>	<b>2.209,90</b>	<b>2.209,90</b>	<b>0,00</b>	<b>2.209,90</b>

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>				
<b>Nombre:</b> Comercializadora Ramírez Galván C.				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Deuda</b>	<b>Abono</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2023	Saldo Inicial	8.000,00		8.000,00
2/10/2023	Compra de café	74,80		8.074,80
3/10/2023	Compra de café	214,20		8.289,00
4/10/2023	Compra de café	265,20		8.554,20
5/10/2023	Compra de café	163,20		8.717,40
8/10/2023	Compra de café	105,40		8.822,80
9/10/2023	Compra de café	105,40		8.928,20
11/10/2023	Compra de café	180,20		9.108,40
13/10/2023	Compra de café	119,00		9.227,40
16/10/2023	Compra de café	105,50		9.332,90
18/10/2023	Compra de café	105,40		9.438,30
19/10/2023	Compra de café	142,80		9.581,10
20/10/2023	Compra de café	122,40		9.703,50
21/10/2023	Compra de café	51,00		9.754,50
24/10/2023	Compra de café	187,00		9.941,50
27/10/2023	Compra de café	136,00		10.077,50
27/10/2023	Pago de venta de café		2.176,06	7.901,44
31/10/2023	Compra de café	122,40		8.023,84
2/11/2023	Compra de café	251,60		8.275,44
6/11/2023	Compra de café	122,40		8.397,84
7/11/2023	Compra de café	112,20		8.510,04
8/11/2023	Compra de café	197,20		8.707,24
14/11/2023	Compra de café	326,40		9.033,64
15/11/2023	Compra de café	238,00		9.271,64
20/11/2023	Compra de café	231,20		9.502,84
21/11/2023	Compra de café	197,20		9.700,04
22/11/2023	Compra de café	119,00		9.819,04
27/11/2023	Pago de venta de café		2.132,33	7.686,71
27/11/2023	Compra de café	142,80		7.829,51
28/11/2023	Compra de café	222,80		8.052,31
4/12/2023	Compra de café	180,20		8.232,51
5/12/2023	Compra de café	282,20		8.514,71
7/12/2023	Compra de café	139,40		8.654,11
8/12/2023	Compra de café	68,00		8.722,11
<b>Suma Total</b>				<b>8.722,11</b>

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>				
<b>Nombre:</b> Supermercado Economato				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Deuda</b>	<b>Abono</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2023	Saldo Inicial	35,00		35,00
27/10/2023	Pago de deuda pendiente		35,00	0,00
<b>Suma Total</b>				<b>0,00</b>

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>				
<b>Nombre:</b> Sr. Lenin Guamán				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Deuda</b>	<b>Abono</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2023	Saldo Inicial	1.000,00		1.000,00
18/12/2023	Pago de deuda		500,00	500,00
<b>Suma Total</b>				<b>500,00</b>

### ROL DE PAGOS

<b>EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"</b>						
<b>ROL DE PAGOS</b>						
<b>MES:</b> Octubre del 2023						
<b>N°</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>Ingresos</b>	<b>Total de Ingresos</b>	<b>Egresos</b>	<b>Líquido a Pagar</b>
			<b>Salario</b>		<b>A.IND (9.45%)</b>	
1	Víctor Guaman	Propietario	500	500	47,25	452,75
2	Walter Pinos	Obreo 1	240	240	22,68	217,32
3	Kelin Ochoa	Encargada de ventas	240	240	22,68	217,32
<b>TOTAL</b>			<b>980</b>	<b>980</b>	<b>92,61</b>	<b>887,39</b>

<b>ROL DE PROVISIONES</b>					
<b>MES:</b> Octubre del 2023					
<b>N°</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>Total de Ingresos</b>	<b>Aporte Patronal 12,15%</b>	<b>Total Provisiones</b>
1	Víctor Guaman	Propietario	500	60,75	60,75
2	Walter Pinos	Obreo 1	240	29,16	29,16
3	Kelin Ochoa	Encargada de ventas	240	29,16	29,16
<b>TOTAL</b>			<b>980,00</b>	<b>119,07</b>	<b>119,07</b>

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
ROL DE PAGOS						
MES: Noviembre del 2023						
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Ingresos	Total de Ingresos	Egresos	Líquido a Pagar
			Salario		A.IND	
1	Víctor Guaman	Propietario	500	500	47,25	452,75
2	Walter Pinos	Obreo 1	240	240	22,68	217,32
3	Kelin Ochoa	Encargada de ventas	240	240	22,68	217,32
<b>TOTAL</b>			<b>980</b>	<b>980</b>	<b>92,61</b>	<b>887,39</b>

ROL DE PROVISIONES					
MES: Noviembre del 2023					
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Total de Ingresos	Aporte Patronal 12,15%	Total Provisiones
1	Víctor Guaman	Propietario	500	60,75	60,75
2	Walter Pinos	Obreo 1	240	29,16	29,16
3	Kelin Ochoa	Encargada de ventas	240	29,16	29,16
<b>TOTAL</b>			<b>980,00</b>	<b>119,07</b>	<b>119,07</b>

EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR"						
ROL DE PAGOS						
MES: Diciembre del 2023						
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Ingresos	Total de Ingresos	Egresos	Líquido a Pagar
			Salario		A.IND	
1	Víctor Guaman	Propietario	500	500	47,25	452,75
2	Walter Pinos	Obreo 1	240	240	22,68	217,32
3	Kelin Ochoa	Encargada de ventas	240	240	22,68	217,32
<b>TOTAL</b>			<b>980</b>	<b>980</b>	<b>92,61</b>	<b>887,39</b>

ROL DE PROVISIONES					
MES: Diciembre del 2023					
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Total de Ingresos	Aporte Patronal 12,15%	Total Provisiones
1	Víctor Guaman	Propietario	500	60,75	60,75
2	Walter Pinos	Obreo 1	240	29,16	29,16
3	Kelin Ochoa	Encargada de ventas	240	29,16	29,16
<b>TOTAL</b>			<b>980,00</b>	<b>119,07</b>	<b>119,07</b>

## DEPRECIACIONES

Activo	Vida útil	% Depreciable
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	20 años	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 años	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	5 años	20%
Equipos de cómputo y software	3 años	33,33%

Activo Fijo	V. Unit	V. Total	Dep. Anual	Dep. Mes	Dep. 3Meses
<b>Muebles y enseres</b>	270,00	270,00	24,30	2,03	<b>66,83</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>					
Piladora	6.000,00	6.000,00	540,00	45,00	135,00
Báscula Industrial	5.000,00	5.000,00	450,00	37,50	112,50
Codificadora	800,00	800,00	72,00	6,00	18,00
<b>Total Maquinaria y Equipo</b>				<b>88,50</b>	<b>265,50</b>
<b>Equipo de Computación</b>	1.800,00	1.800,00	400,05	33,34	100,01
<b>Vehículo</b>	28.000,00	28.000,00	4.480,00	373,33	1.120,00

Infraestructura de Fábrica	
<b>Fórmula</b>	
<b>Depreciación anual</b>	= $\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual \%}}{\text{Años de Vida Útil}}$
<b>Depreciación anual</b>	= $\frac{20.000 - 1.000}{20}$
<b>Depreciación anual</b>	= 950
<b>Depreciación mensual</b>	= 79,17
<b>Depreciación diaria</b>	= 2,64

Muebles y Enseres	
<b>Fórmula</b>	
<b>Depreciación anual</b>	= $\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual \%}}{\text{Años de Vida Útil}}$
<b>Depreciación anual</b>	= $\frac{270 - 27}{10}$
<b>Depreciación anual</b>	= 24,30
<b>Depreciación mensual</b>	= 2,03
<b>Depreciación diaria</b>	= 0,0675

<b>Maquinaria y Equipo</b>	
<b>Fórmula</b>	
<b>Depreciación anual</b>	<b>= <math>\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual \%}}{\text{Años de Vida Útil}}</math></b>
<b>Depreciación anual</b>	<b>= <math>\frac{6.000 - 600}{10}</math></b>
<b>Depreciación anual</b>	<b>= 540,00</b>
<b>Depreciación mensual</b>	<b>= 45,00</b>
<b>Depreciación diaria</b>	<b>= 1,5</b>

<b>Tostadora Industrial</b>	
<b>Depreciación anual</b>	<b>= <math>\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual \%}}{\text{Años de Vida Útil}}</math></b>
<b>Depreciación anual</b>	<b>= <math>\frac{3.400 - 340}{10}</math></b>
<b>Depreciación anual</b>	<b>= 306,00</b>
<b>Depreciación mensual</b>	<b>= 25,50</b>
<b>Depreciación diaria</b>	<b>= 0,85</b>

<b>Molino Industrial</b>	
<b>Depreciación anual</b>	<b>= <math>\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual \%}}{\text{Años de Vida Útil}}</math></b>
<b>Depreciación anual</b>	<b>= <math>\frac{3.500 - 350}{10}</math></b>
<b>Depreciación anual</b>	<b>= 315,00</b>
<b>Depreciación mensual</b>	<b>= 26,25</b>
<b>Depreciación diaria</b>	<b>= 0,875</b>

<b>Báscula Industrial</b>	
<b>Depreciación anual</b>	<b>= <math>\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual \%}}{\text{Años de Vida Útil}}</math></b>
<b>Depreciación anual</b>	<b>= <math>\frac{5.000 - 500}{10}</math></b>
<b>Depreciación anual</b>	<b>= 450,00</b>
<b>Depreciación mensual</b>	<b>= 37,50</b>
<b>Depreciación diaria</b>	<b>= 1,25</b>

<b>Codificadora</b>	
<b>Depreciación anual</b>	= $\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual \%}}{\text{Años de Vida Útil}}$
<b>Depreciación anual</b>	= $\frac{800 - 80}{10}$
<b>Depreciación anual</b>	= 72,00
<b>Depreciación mensual</b>	= 6,00
<b>Depreciación diaria</b>	= 0,2

<b>Equipo de Computación</b>	
<b>Depreciación anual</b>	= $\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual \%}}{\text{Años de Vida Útil}}$
<b>Depreciación anual</b>	= $\frac{1.800 - 599,84}{3}$
<b>Depreciación anual</b>	= 400,05
<b>Depreciación mensual</b>	= 33,34
<b>Depreciación diaria</b>	= 1,11

<b>Vehículo</b>	
<b>Depreciación anual</b>	= $\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual \%}}{\text{Años de Vida Útil}}$
<b>Depreciación anual</b>	= $\frac{28.000 - 5.600}{5}$
<b>Depreciación anual</b>	= 4.480,00
<b>Depreciación mensual</b>	= 373,33
<b>Depreciación diaria</b>	= 12,44



<b>Apellidos y nombres</b>		<b>Número RUC</b>
GUAMAN VILLAMAGUA VICTOR EMILIO		1102011549001
<b>Estado</b>	<b>Régimen</b>	<b>Artesano</b>
ACTIVO	RIMPE - EMPRENDEDOR	JNDA
<b>Fecha de registro</b>	<b>Fecha de actualización</b>	
18/06/1999	23/10/2020	
<b>Inicio de actividades</b>	<b>Reinicio de actividades</b>	<b>Cese de actividades</b>
20/01/1990	No registra	No registra
<b>Jurisdicción</b>	<b>Obligado a llevar contabilidad</b>	
ZONA 7 / LOJA / LOJA	NO	
<b>Tipo</b>	<b>Agente de retención</b>	<b>Contribuyente especial</b>
PERSONAS NATURALES	NO	NO

**Domicilio tributario****Ubicación geográfica**

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE

**Dirección**

Calle: MACHALA Número: SN Intersección: ANCON Edificio: MERCADO GRAN COLOMBIA Número de oficina: 126 Número de piso: 1 Referencia: A UNA CUADRA DEL MONUMENTO DE LA PUERTA DE ENTRADA A LA CIUDAD

**Medios de contacto**

Teléfono domicilio: 072673089 Email: victorguaman54@outlook.com

**Actividades económicas**

- C10791103 - ACTIVIDADES DE TOSTADO DE CAFÉ.
- G46301401 - VENTA AL POR MAYOR DE CAFÉ.

**Establecimientos****Abiertos**

2

**Cerrados**

0

**Obligaciones tributarias**

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

**Números del RUC anteriores**

No registra

**Apellidos y nombres**

GUAMAN VILLAMAGUA VICTOR EMILIO

**Número RUC**

1102011549001



Código de verificación:

RCR1689211663924593

Fecha y hora de emisión:

12 de julio de 2023 20:27

Dirección IP:

10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.



unl

Universidad  
Nacional  
de Loja

FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 19 de septiembre del 2023

Dra.  
Dunia Yaguache Maza Mgs.  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
Ciudad

De mi consideración:

Para los fines legales consiguientes, me dirijo a usted para informarle sobre el Proyecto de Trabajo de Integración Curricular titulado **“ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA DE CAFÉ PROCESADO “DON VICTOR” DEL Sr. GUAMÁN VILLAMAGUA VICTOR EMILIO DE LA PARROQUIA MALACATOS, CANTÓN LOJA PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023”**, presentado por la aspirante **MAYRA LIZBETH ABAD ZUMBA**, previo a optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Luego de haber revisado las observaciones corregidas por el Estudiante me permito indicar que el tema del Proyecto tiene un cambio en su denominación el mismo que se detalla a continuación:

**“CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA DE CAFÉ “DON VÍCTOR” DEL SR. GUAMÁN VILLAMAGUA VÍCTOR EMILIO DE LA PARROQUIA MALACATOS, CANTÓN LOJA PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023”**

Por consiguiente, me pronuncio de manera favorable y dejando constancia de la aprobación del Proyecto de Trabajo de Integración Curricular el cual será un valioso aporte para la entidad investigada.

Sin otro particular me suscribo de usted,

Atentamente,



YOLANDA MARGARITA  
CELI VIVANCO

Dra. Yolanda Celi Vivanco Mgs.  
**DOCENTE DE LA CARRERA DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
Cc/Ab. Eliana González de la CCA  
Cc/ Mayra Lizbeth Abad Zumba

Ciudad Universitaria “Guillermo Falconí Espinosa” Casilla letra “S”  
Teléfono: 2545191  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**



unl

Universidad  
Nacional  
de Loja

FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy, 25 de octubre de 2023, a las 20H00. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENA REGINA  
PELAEZ  
SORIA

Firmado digitalmente  
por ENA REGINA  
PELAEZ SORIA  
Fecha: 2023.10.26  
11:36:22 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.  
**SECRETARIA ABOGADA DE LA  
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 26 de octubre de 2023, a las 08H00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa a la Dra. Yolanda Celi Vivanco, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: "**CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA DE CAFÉ "DON VÍCTOR" DEL SR. GUAMÁN VILLAMAGUA VÍCTOR EMILIO DE LA PARROQUIA MALACATOS, CANTÓN LOJA PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**", de autoría de la Srta. **MAYRA LIZBETH ABAD ZUMBA**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "*será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación*". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc.  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Loja, 26 de octubre de 2023, a las 10H00, Notifiqué con el decreto que antecede a la Dra. Yolanda Celi Vivanco, Mg. Sc., para constancia suscriben:



YOLANDA MARGARITA  
CELI VIVANCO

Dra. Yolanda Celi Vivanco, Mg. Sc.  
**DIRECTORA DEL PROYECTO**



ELIANA DEL CISNE  
GONZALEZ MEDINA

Elaborado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Srta. Mayra Lizbeth Abad Zumba.  
Expediente De Estudiante

ENA  
REGINA  
PELAEZ  
SORIA

Firmado  
digitalmente por  
ENA REGINA  
PELAEZ SORIA  
Fecha: 2023.10.26  
11:36:29 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.  
**SECRETARIA ABOGADA**

072 - 545191

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconi Espinosa"  
Casilla Letra "S" La Argelia, Loja – Ecuador

Página 1 | 1

Educamos para Transformar

Loja, 14 de marzo de 2024

## CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, **Jorge Gonzalo Albarracín Cabrera**, con número de cédula **1101984787** y con título de **Licenciado en Ciencias de la Educación en la Especialidad de Idioma Inglés**, registrado en la SENESCYT con número **1008-09-901459**

### CERTIFICO:

Que he realizado la traducción de español al idioma inglés del presente trabajo de integración curricular denominado "**Contabilidad de Costos por Procesos en la Empresa de Café "Don Víctor" del Sr. Guamán Villamagua Víctor Emilio de la Parroquia Malacatos, Cantón Loja periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2023**", de autoría de **Mayra Lizbeth Abad Zumba**, portadora de la cédula de ciudadanía **No. 1150177754**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Nacional de Loja, siendo el mismo verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Lo certifico en honor a la verdad y faculto a la interesada hacer uso del presente en lo que estime conveniente.



Lic. Jorge Gonzalo Albarracín Cabrera

**Licenciado en Ciencias de la Educación en la Especialidad de Idioma Inglés**

**C.C: 1101984787**

**Registro SENESCYT: 1008-09-901459**